



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA
DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA
INFORMACIÓN FINANCIERA CASO MYPE INVERSIONES**

DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés HUANCAYO

2016

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

AUTORA:

GERALDINE FRIDA ABREGU POCAMUCHA

ASESOR:

MG.CPC GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA - PERÚ

2017

JURADO Y ASESOR DE TESIS

PRESIDENTE:

MGTR. CPC. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

SECRETARIO:

MGTR.CPC.DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

MIEMBRO:

DRA.ERLINDAROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

ASESOR:

C.P.C. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

AGRADECIMIENTO

Le agradezco en primer lugar a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mi esposo Silvert por haberme dado la fortaleza para alcanzar mis sueños, por su apoyo incondicional durante estos años que hemos compartido en los cuales me ha guiado para seguir adelante con mi carrera.

Le doy gracias a mis padres Gloria y Ronald por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, por ser unas personas tan admirables, sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

Le doy gracias a mi abuelito Saúl por ser mi principal admirador por inspirarme a seguir adelante y aconsejarme en cada decisión que eh tomado en mi vida.

A mis hermanos por todos los momentos de alegría que me dieron, por impulsarme a seguir adelante y porque son parte fundamental de mi vida.

A mi Asesor Jorge Reyes por ser un excelente guía, porque gracias a su apoyo y dedicación eh logrado culminar satisfactoriamente mi tesis.

¡Gracias a Ustedes!

DEDICATORIA

 Mi trabajo lo dedico a mi familia
porque sé que ellos son mis principales admiradores
y son mi principal inspiración, por acompañarme
en todo momento de mi vida y por ser el motor
y motivo que me llevo a sacar mi título.

RESUMEN

Nuestra atención del informe de investigación fue analizar la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso Mype INVERSIONES DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés HUANCAYO 2016, en la cual se señala la urgencia de contar con un eficiente y eficaz control interno, como se explicó anteriormente en esta Mype la elaboración de la información financiera es casi nula es decir no se utiliza poniendo en peligro la permanencia de la pequeña empresa en el mercado de Huancayo .El objetivo principal de esta investigación Determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno tendrá incidencia en la optimización de la información financiera de la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.

El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que casi no existe un control interno que contribuya a mejorar la información financiera de la pequeña empresa. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de contar con

La implementación de un adecuado sistema de control interno que contribuya en la mejora de la elaboración de información financiera en la MYPE.

PALABRAS CLAVES: Información Financiera, Contabilidad, Control Interno.

ABSTRACT

Our attention in the research report was to analyze the importance of the implementation of an internal control system to optimize financial information. Mype case INVERSIONES DOP rubro: manufacture of baby garments HUANCAYO 2016, which indicates the urgency of having An efficient and effective internal control, as explained earlier in this Mype the elaboration of financial information is almost nil ie it is not used putting at risk the permanence of small business in the market of Huancayo. The main objective of this investigation Determine How the implementation of an internal control system will have an impact on the optimization of the financial information of the MYPE investments DOP heading: making of baby garments for Huancayo babies.

. The research design was non-experimental, correlational with a (qualitative) approach, considered as applied research, due to the practical scope, applications supported by standards and technical instruments of information collection. The results and the analysis of the research showed that there is almost no internal control that contributes to improving the financial information of the small business. The conclusions would be summarized in the need to have

The implementation of an adequate internal control system that contributes in the improvement of the elaboration of financial information in the MSE.

KEYWORDS: Financial Information, Accounting, Internal Control.

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
CONTENIDO	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	5
2.1. Antecedentes	5
2.1.1 Internacionales	5
2.1.2 Nacionales	6
2.2 Bases Teóricas	13
2.3 Marco conceptual	76
III. METODOLOGIA	77
3.1 Diseño de Investigación	77
3.2 Población y Muestra	77
3.3 Técnicas e Instrumentos	77
3.4 Recolección de Información	77

3.4.1 Técnicas	77
3.4.2 Instrumentos	79
3.5 Plan de Análisis	79
3.6 Matriz de consistencia	79
3.7 Principios éticos	81
IV. RESULTADOS	82
4.1 Resultado	82
Cuadro N° 1 : Respecto al objetivo específico N° 1	82
4.2 Análisis de los resultados	121
V. CONCLUSIONES	126
VI. RECOMENDACIONES	127
VII. APORTES COMPLEMENTARIOS	128
6.1 Referencias Bibliográficas	128

I. INTRODUCCION.

Mi tesis titulada “*IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA INFORMACION FINANCIERA CASO MYPE INVERSIONES DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés HUANCAYO 2016*”, la continua búsqueda de la calidad y la excelencia han sido factores determinantes para que las empresas y micro empresas se mantengan en una constante búsqueda de fórmulas que satisfagan sus objetivos, así como mantenerse en un sitio privilegiado con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia. El desarrollo de la investigación, se llevó a cabo sobre la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016 , el mismo que investigó sobre el ambiente que se desarrollan las microempresas y a quienes las dirigen, afirmando que carecen de profesionalismo, para manejar sus recursos y optimizar los resultados siendo eficientes, eficaces y competitivos.

Caracterización del problema.

Actualmente, la realidad en la que se encuentra nuestro País, que hay muchas personas que al no contar con un empleo estable, y tener que sacar a su familia adelante constituyen sus propias pequeñas empresas y para hacer crecer sus pequeñas empresas les cuesta mucho trabajo y excesiva perseverancia, además de ser un innovador por excelencia, tener ideas fabulosas, aunque suenen fantasiosas son aplicables a nuestra realidad. 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, pues en estas pequeñas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la MYPE; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas es informalidad por la carencia de una organización adecuada, debido a que no cuenta con un plan de organización, directivas, reglamentos y otros documentos normativos que sean difundidas por todos los integrantes de la empresa. Algunos problemas que las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en el Perú tienen que enfrentar, en cuanto al aspecto contable donde la información que emana de contabilidad sea veraz, objetiva, y oportuna nos referimos a la información financiera los estados financieros se elaboran pero de manera muy precaria que no sirven como herramientas financieras que faciliten la toma de decisiones . El problema es precisamente la falta de Control Interno, por lo tanto, los aspectos antes mencionados nos revela que es necesario la implementación de un Sistema de Control Interno en las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas que garantice los objetivos trazados a través de integridad, eficacia, eficiencia, razonabilidad, confiabilidad y el cumplimiento de leyes y normas vigentes para su desenvolvimiento en el ámbito económico, financiero y social de nuestro país La implementación de un Sistema de Control Interno en la MYPE inversiones DOP

rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo es indispensable, ya que es elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos, como es el caso varias Micro Empresas, hay que tomar en cuenta que la implementación de un sistema de control interno en la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo le va a ser oneroso esto aunado a que la información financiera en muchas veces ha resultado a pérdida y la calidad de la información es deficiente.

Enunciado del Problema

¿Por qué sería importante la implementación de un sistema de control interno en la optimización de la información financiera de la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo?

Objetivo General

Determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno tendrá incidencia en la optimización de la información financiera de la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.

Objetivos Específicos

- a) Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la optimización de la información financiera de la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.

- b) Determinar la importancia del sistema COSO en la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera en la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.
- c) Determinar la importancia de la capacitación en la implementación de un sistema de control interno en la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.

Justificación de la investigación.

Al igual que muchas MYPES en la provincia de Huancayo tienen el mismo problema no hay información financiera de calidad es más los estados financieros son elaborados de una manera muy deficiente ya que no cuentan con profesionales en la materia, consecuentemente no cuentan con herramientas financieras para la toma de decisiones para así poder crecer como empresa esta información servirá para otras MYPES para corregir este error para de esta manera ir por el camino de la eficiencia, eficacia esto se verá en los resultados ya que las utilidades irán creciendo.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales.

(Hernandez Fernandez , 2005) Tesis: *“Decisiones financieras para el desarrollo de las empresas”*. Tesis presentada para optar el Grado de Magister en Finanzas en la Universidad Autónoma de México.

La autora describe un conjunto de decisiones de financiamiento, que permiten realizar las inversiones que necesitan las empresas para desarrollarse en el marco de un mercado competitivo.

(Cristina, 2010) **“Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010”**, de la Universidad Técnica de Abanto, Ecuador, para otorgar su tesis de grado.

Concluye que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control de la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

(Vega Jimenez, 2011) Tesis “Control y Evaluación de una Empresa Comercial”, destaca la importancia de tener los instrumentos necesarios para el control y evaluación de las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales de tal modo que asegure dicha cobranza que es un principal propósito dentro de este tipo de empresas.

(Ramiez, 2011), Tesis “El Control Interno en las ventas razonables de una Empresa”; destaca la realización de las ventas por parte de las empresas; pero al mismo tiempo expresa su preocupación por la baja rotación en la cobranza de dichas cuentas por diferentes motivos; lo que lleva a tomar una serie de decisiones como el protesto, cobranza dudosa, provisionamiento; castigo; recuperación extraordinaria, etc.

(Gonzales Castro, 2011) Tesis “Las acciones de Control en una Empresa Comercial”, nos explica que en una empresa presenta las acciones de control que deben llevarse a cabo para lograr el objetivo del máximo de cobranzas de diferentes documentos como facturas y letras que son las más comunes en las transacciones al crédito.

(Alcazar, 2012) Tesis: Gestión de Recurso Humanos como aumento de la productividad en las empresas de Chincha Baja. Presentada para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica. La autora señala que la gestión de recursos humanos es el proceso de anticipar y prevenir el Movimiento de personas hacia el interior de la organización, dentro de esta y hacia fuera. Su propósito es utilizar estos recursos a fin de alcanzar las

metas de la organización. La Planificación de Recursos Humanos (PRH), también denominada planificación de la plantilla o del personal, es un proceso que permite situar el número adecuado de personas cualificado en el puesto adecuado y en el momento adecuado. Con independencia del tamaño de la empresa y de su actividad, tenemos unas funciones a realizar, ya sea por una sola persona, un departamento o una subcontrata externa (consultora).

1ra. Función empleo: Proporciona a la empresa en todo momento el personal necesario, tanto cuantitativo como cualitativo, para desarrollar óptimamente los procesos de producción con un criterio de rentabilidad económica. Pueden ser aditivos (adicionar personal a la empresa) o sustractivos (disminuir personal de la organización).

2DA. Función de administración de personal: Encargada del manejo burocrático desde que una personal ingresa en la empresa hasta que la abandona.

3RA. Función de retribución: trata de conseguir una estructura de salarios que cumpla condiciones como Motivador Internamente Equitativo Externamente competitivo.

4TA. Función de dirección y desarrollo de RRHH: Se refiere a la necesidad de que los individuos crezcan dentro de la organización.

5TA. Función de relaciones laborales: Tiene que ver con el tratamiento de conflictos.

6TA. Función de servicios sociales: Consiste en el establecimiento de unas medidas voluntarias por parte de la empresa para la mejora del clima laboral.

El éxito a largo plazo de una empresa depende en gran medida de que se cuente con las personas más adecuadas en cada uno de los puestos, por tanto tenemos que

hacer una planificación tanto cuantitativa como cualitativa. Es importante tener en cuenta el desfase temporal que existe entre el reconocimiento de la necesidad y la incorporación de la persona hallada para tal desempeño. También es necesario para ayudarnos a reducir la rotación de personal y a mantener informados a los trabajadores de sus posibilidades de carrera dentro de la empresa. La productividad es la relación entre la cantidad de productos obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema. La Calidad desde el punto de vista conceptual ha pasado por diferentes etapas, desde el surgimiento de la industria manufacturera donde se le consideraba como algo que debía ser inspeccionado para poder obtener determinados requerimientos técnicos que eran precisados por el productor; continuando la etapa posterior de control estadístico de la calidad, donde se aplicaban técnicas de muestreo a lo largo del proceso, con el objetivo de detectar a tiempo cualquier irregularidad y garantizar que el producto que saliera cumpliera, igualmente, los requisitos preestablecidos por el productor; en una etapa más actual se instrumentan programas y sistemas de calidad a todas las fases de concepción, diseño y producción, incluyendo el servicio posventa; y hoy la calidad es posible administrarla.

(Villanueva Casafranca & García Martínez, 2013)

En cuanto al trabajo de investigación que trato sobre el impacto del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, cuya información se recopiló por intermedio de Gerentes como de Contadores que

laboran en empresas ubicadas en Lima Metropolitana así como la obtención de información de la Superintendencia de Administración Tributaria, quien con su apoyo profesional permitieron que se cumpla con la culminación del trabajo propuesto. En la investigación, se planteó como objetivo, determinar de qué manera el control interno impacta en la Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, para ello nos permitimos desarrollar encuestas cuyo resultado fue procesada en la estadística y posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes y la contratación de cada una de las hipótesis aprobadas. En cuanto a la estructura del trabajo desarrollado, abarcamos desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, metodología, Resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones, la cual se encuentra respaldada por una amplia Bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes nos ayudaron a clarificar la problemática y destacando que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Al concluir la investigación, determinamos que la metodología de la investigación científica, fue aplicada correctamente desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; como para los objetivos, hipótesis y todos los aspectos vinculados al estudio materia de la investigación y finalmente se llevó a cabo la contratación de la hipótesis que nos permitió llegar a las conclusiones y recomendaciones.

(Chalco, 2016), nos dice, El problema en el presente proyecto de investigación, es que en las MYPES se descuida mucho el área de contabilidad motivo por el cual la información que obtenemos es una información deficiente consecuentemente no se podrán tomar las mejores decisiones que beneficien a la MYPE en este entorno

podemos notar que actualmente en el ámbito de las MYPES existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados.

En ese sentido consideramos importante que las MYPES deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

Si bien es cierto existe mucho camino por recorrer pues estas empresas no aplican mucho el control interno para mejorar sus actividades o sus resultados de la contabilidad, también es cierto que es necesario que las MYPES apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organizaciones muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible aplicar métodos y técnicas de control interno, de alguna manera porque en una empresa de este tipo es fácil poder cometer actos que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo y tenga las obvias consecuencias en perjuicio de la organización.

Es por estos motivos que un sistema de información debidamente manejado y controlado permitirá a la gerencia y alta gerencia tener información a la mano y oportuna para tomar decisiones en los momentos precisos para beneficiar a sus organizaciones.

La toma de decisiones en una empresa es un elemento básico que debe tenerse en cuenta luego de hacer un buen planeamiento y posteriormente haber fijado objetivos.

La situación problemática viene después, cuando en el área de Contabilidad se analizan los importes a pagar y se dan con la sorpresa que no se reflejan aparentemente muchas ventas por los motivos antes expuestos, y tienen dificultades para descontar o deducir las ventas y disminuir el pago de impuestos.

Como consecuencia directa por ejemplo diremos que la empresa tiene que pagar altos impuestos si es que no se toman algunas medidas alternativas ante esta situación y genera ciertos problemas de iliquidez o retraso en el pago a los proveedores, entre otros problemas.

Finalmente, el análisis de la contabilidad es importante porque permite, de manera eficiente y oportuna, mantener informado a los ejecutivos y alta gerencia, pudiendo éstos últimos tomar las decisiones correctas para la organización.

La falta de desarrollo de las MYPES, requiere la correspondiente solución, la misma que viene mediante la aplicación de un modelo de gestión empresarial que dispone de documentos normativos, políticas, estrategias, acciones, metas, objetivos, evaluaciones y todo lo necesario que incida en el desarrollo de las MYPES.

Las empresas que disponen de adecuado modelo de gestión empresarial, han llevado a cabo la planeación, organización, dirección, coordinación y control de sus actividades y recursos orientándolos al logro de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua, competitividad y por tanto desarrollo empresarial.

(Romero, 2016), nos dice, El problema o mejor dicho los problemas que aquejan las MYPES son muchos en el presente proyecto de investigación trataremos sobre la información contable obtenidas en las MYPE F y A contratistas S.A rubro contratistas, especialmente en la MYPE de nuestro caso. Un sistema no puede coexistir hasta lograr sus más grandes objetivos, si entre sus partes no existe cohesión y armonía. Pero para que exista cohesión y armonía entre los diferentes departamentos o áreas, estas mismas deben irse perfeccionando de tal forma que vallan adecuándose al contexto general. Así mismo sabemos que independientemente de su tamaño las empresas se dividen en áreas, y para que esta logre sus más grandes objetivos tendrá que ir perfeccionando con la adecuación de estos departamentos al contexto general de la empresa, dicho perfeccionamiento o adecuación podrá consistir entre otras cosas en: actualización en el personal; aplicación de nuevas tecnologías a las diferentes áreas; el estudio, análisis y adecuación de las políticas económicas; administrativas; contables; legales; manuales etc. estas mismas entendidas como instrumentos esenciales que permitan hacer más eficiente el papel de cada departamento en este caso del departamento de contabilidad , de tal forma que esto se vea reflejado en un buen resultado de los estados financieros de la empresa, para una mejor toma de decisiones y tener una buena proyección al futuro. Que como lo dijimos antes muy satisfactorio sería que ese buen resultado en las MYPES se viera reflejado en los bolsillos de los consumidores, y por lo consiguiente generar una sociedad económica estable y en desarrollo.

(Espinoza & Valderrama, 2010) “Implantación del Sistema de Control Interno para contribuir en la eficiencia del Área de Contabilidad de la Empresa Inmobiliaria y

Construcciones Mi Techo SA” Upao – Trujillo Conclusión: Con la implementación del Sistema Control Interno permite obtener información oportuna, clara, concisa y de calidad, existiendo un adecuado control para cada una de las operaciones, registro y contabilizaciones de las mismas

2.2. Bases Teóricas.

(PYMES PERUANAS: NUEVAS CARACTERISTICAS DE LAS MICRO, 2013)

Mediante la Ley N° 30056, publicada el 2 de julio de 2013. Se han modificado diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

La nueva ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), lo cual nos hace pensar que debemos ya olvidarnos de las siglas de MYPEs en el Perú.

Uno de los aspectos más importantes en esta nueva ley es la incorporación de la nueva categoría empresarial, la cual se denomina mediana empresa. Es importante mencionar que las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME) ahora deben ubicarse en alguna de su categoría empresarial en función a su nivel de ventas anuales; lo cual nos indica que se ha eliminado el número máximo de trabajadores como elemento para categorizar a las empresas, quedando sólo el volumen de ventas como único elemento de categorización.

- Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- Pequeña empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

-Mediana empresa: Ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

(Alcance de la Ley de Micro y Pequeña Empresa (pyme))

ALCANCES DE LA LEY DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (PYME)

EL siguiente artículo explica el alcance de la última Ley de Micro y Pequeña Empresa, es la ley más importante que ha expedido el Gobierno en el marco de las facultades legislativas delegadas por el Congreso mediante Ley N° 29157. La nueva Ley MYPE, aprobada por Decreto Legislativo N° 1086 (El Peruano: 28/06/08) es una ley integral que no sólo regula el aspecto laboral sino también los problemas administrativos, tributarios y de seguridad social que por más de 30 años se habían convertido en barreras burocráticas que impedían la formalización de este importante sector de la economía nacional, expresa el gremio empresarial.

La nueva Ley MYPE recoge la realidad de cada segmento empresarial, desde las empresas familiares, las micro hasta las pequeñas empresas, las que ahora tienen su propia regulación de acuerdo a sus características y a su propia realidad. La nueva ley será de aplicación permanente para la MYPE, en tanto cumplan con los requisitos establecidos. Este régimen especial no tendrá fecha de caducidad que contemplaba la Ley N° 28015, limitación que constituía una barrera para la formalización empresarial y laboral de los microempresarios.

Nuevos trabajadores Las nuevas disposiciones de la ley MYPE solo se aplicarán a los nuevos trabajadores que sean contratados a partir de la vigencia del D. Leg 1086

(luego que se publique el reglamento en un plazo máximo de 60 días a partir del 29 de junio del 2008).

Cabe recordar que el actual régimen laboral de la micro empresa ha sido ratificado plenamente por el Tribunal Constitucional, al reconocer que no se trata de un régimen discriminatorio ni desigual, sino por el contrario, tiene como objetivo fundamental lograr la formalización y la generación de empleo decente en este importante sector, el cual representa el 98% de las unidades productivas del país.

Los trabajadores antiguos, sujetos al régimen general, conservarán los derechos laborales que por ley les corresponde, inclusive, se establecen “candados” para evitar el recorte de estos derechos, al haberse fijado multas e indemnizaciones en casos de incumplimientos.

Características:

Los requisitos para calificar a la micro empresa son los mismos que actualmente contempla la Ley N° 28015, esto es, la empresa debe contar hasta con 10 trabajadores, sus ingresos anuales no deben superar 150 UIT (S/.525,000 anuales ó S/.43,750 mensuales). Se aplicará inclusive a las juntas, asociaciones o agrupaciones de propietarios e inquilinos en el régimen de propiedad horizontal o condominio habitacional, en tanto no cuenten con más de 10 trabajadores.

Los requisitos para calificar a la pequeña empresa han variado: se incrementa de 50 a 100 el número de trabajadores; e igualmente se incrementa los ingresos anuales de 850 UIT hasta 1,700 UIT, esto es, de S/.2´975,000, los ingresos anuales se amplían a S/.5´950,000 (S/. 495,833 mensuales), inclusive estos limites serán reajustados cada dos años por el MEF.

COMPARATIVA: RÉGIMEN ANTERIOR Y NUEVA LEY MYPE

Referencia	Régimen Anterior Ley 28015		Nuevo Régimen DL. 1086	
	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Micro Empresa	Pequeña Empresa
Características (Requisitos Concurrentes)	De 1 hasta 10 trabajadores Ingresos anuales hasta 150 UIT (S/. 540.000)	De 1 hasta 10 trabajadores Ingresos anuales hasta 850 UIT (S/. 3,060,000)	De 1 hasta 10 trabajadores Ingresos anuales hasta 150 UIT (S/. 540.000)	De 1 hasta 100 trabajadores Ingresos anuales no mayores a 1700 UIT (S/. 6,120.000) que serán reajustados cada dos años por el MEF, de acuerdo con la variación del PBI
Remuneración Mínima	S/. 600	S/. 600 (más asignación familiar de ser el caso)	S/. 600 (puede ser menor si lo acuerda el CNT)	S/. 600 (más asignación familiar de ser el caso)
Jornada - Horario	8 horas diarias o 48 horas semanales	8 horas diarias o 48 horas semanales	8 horas diarias ó 48 horas semanales	8 horas diarias o 48 horas semanales
Descanso Semanal	24 horas	24 horas	24 horas	24 horas
Vacaciones	15 días al año	30 días al año	15 días al año	15 días al año
Despido Injustificado	1/2 sueldo por año. Tope 6 sueldos. Las fracciones se pagan en dozavos	1.5 sueldos por año. Tope 12 sueldo las fracciones se pagan en dozavos	10 remuneraciones en diarias por año. Tope: 90 remuneraciones (3 sueldos)	20 remuneraciones diarias por año Tope: 120 remuneraciones (4 sueldos)
CTS	No aplica	1 sueldo por año	No aplica	1/2 sueldo por año
Gratificaciones	No aplica	2 sueldos al año	No aplica	2 gratificaciones al año de 1/2 sueldo cada una
Asignación Familiar	No aplica	10% de la Remuneración	No aplica	No especifica
Utilidades	No aplica	De acuerdo al D.L 892	No aplica	De acuerdo al D.L. 892
Poliza de Seguro	No aplica	Régimen General (a partir de los 4 años)	No aplica	Régimen General (a partir de los 4 años)
Seguro Social	Empleador 9%	Empleador 9% (más seguro de riesgo de ser el caso)	Empleador aportará el 50% El estado aportará el 50%	Empleador 9% (más seguro de riesgo de ser el caso)
Pensiones	Facultativo	13% ONP o AFP	Empleador aportará el 50% El estado aportará el 50%	13% ONP o AFP
Régimen Tributario	RUS, RER o Régimen General (el acogido al RUS no paga IGV)	RER o Régimen General (más IGV)	RER 1.5 mensual DJ Anual (IGV de 19% de ser el caso)	Impuesto a la Renta 30%IGV 18% Depreciación acelerada 3 años desde el 2009

CONTROL INTERNO

(Granda Escobar pag 214, 218,219,220,221, Enero 2011)

Concepto Cinco

“Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando la consecución de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables” (Mantilla p. 14).

Este concepto, que aparece en el informe del Comité de organizaciones Patrocinadoras conocido como informe COSO. es amplio y abarca aspectos importantes como proceso, gente, seguridad razonable, objetivos.

CLASES DE CONTROL INTERNO

El Comité de procedimientos de auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos –AICPA- emitió el documento número 29 “Alcance de la revisión del auditor externo al sistema de control interno”, el cual subdividió el control interno es: control interno administrativo y control interno contable.

Control Interno administrativo

El control interno administrativo, tiene que ver con la eficiencia operacional y la adherencia a políticas prescritas en todos los departamentos de la organización e incluye: el plan organizativo, los procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión conducentes a la autorización gerencial de transacciones. la autorización es una función gerencial directamente asociada con la responsabilidad de alcanzar los objetivos de la organización y constituye el punto de partida para establecer el control contable sobre las transacciones: deben existir autorizaciones para el manejo de cuentas corrientes y firma de cheques, avances de efectivo, gastos de capital.

Como ejemplo de control interno administrativo podemos señalar; una instrucción escrita dirigida al personal de un departamento de la organización, donde se establecen estándares específicos a ser observados en el proceso de selección de nuevos colaboradores.

El control interno administrativo se ejerce, a través de la auditoria operativa que hace evaluaciones constructivas y objetivas de las distintas actividades o gestiones ejercidas por las organizaciones, en esa medida determinar el grado de eficiencia, economía y efectividad con que la administración realiza sus planes, políticas y programas y se han logrado los objetivos propuestos el ejercicio de sus actividades.

Control Interno contable.

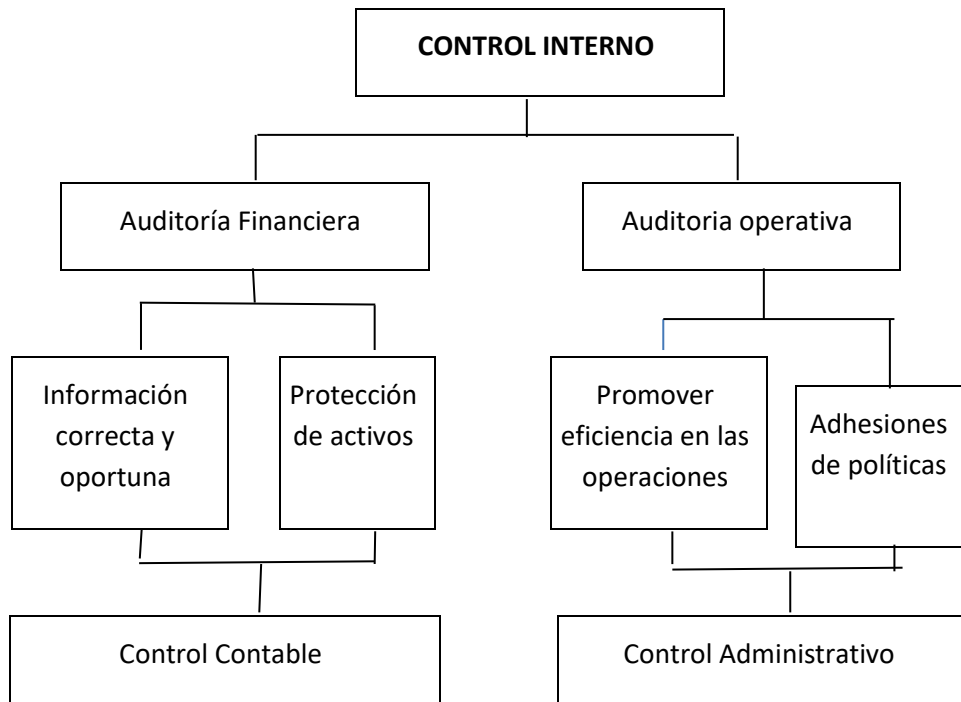
Comprende el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y en

consecuencia está diseñado para proveer un razonable grado de seguridad de manera que: las transacciones sean ejecutadas por medios de autorización específicos o generales, sean registradas como es requerido, se tenga acceso a los activos mediante autorización gerencial se haga comparación de activos dentro de intervalos razonables.

El control interno contable se relaciona directamente con la confiabilidad de los registros contables y estados financieros. la razonable certeza de que los objetivos del control interno contable sean alcanzados; depende de la competencia e integridad del personal, la independencia de las funciones asignadas a su cargo y la comprensión de los procedimientos prescritos.

Un ejemplo de control interno contable es: la segregación de tareas de colaboradores vinculados al recibo y registro de transacciones en efectivo.

El control contable se realiza a través de la auditoría financiera que consiste precisamente la revisión o exploración crítica, de manera objetiva, sistemática, profesional e independiente, efectuada con posterioridad, a las operaciones y de conformidad con las normas y procedimientos de auditoría establecidas, a los controles fundamental, a los libros y registros de contabilidad que realiza una organización, con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad de sus estados financieros; todo ello en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las disposiciones legales vigentes aplicables para cada caso.



Desde el punto de vista de la auditoría interna, que nace como una necesidad de brindar soporte a la alta gerencia, que evalúa en forma independiente la calidad y vigencia de los controles existentes, para recomendar como proteger los activos, generar información financiera confiable, disminuir costos, ser entables, incrementar la productividad, cumplir normas: que es consubstancial a la organización, es de su misma esencia, se deriva de su existencia, la apoya, mejora y alimenta, conceptualiza como, una actividad de evaluación independiente dentro de una organización con el fin de examinar las operaciones contables, financieras y otras, y que contribuye a través de sus actividades para que funciones el sistema general de control interno; es útil clasificar los controles en generales y específicos.

Controles generales

Son aquellos sobre los cuales se forma el medio ambiente de la organización. Se refieren a la conciencia de control, actitud de los individuos responsables de los

controles, hacia el cumplimiento de sus responsabilidades y competencia del personal, la capacidad del personal de la organización para ejecutar efectivamente sus responsabilidades de control.

Controles específicos

Procedimientos diseñados para prevenir o detectar errores en la captura y procedimientos de la información y en el mantenimiento de la custodia sobre los activos, que pueden ser:

En el límite

Es el lugar donde ocurren los intercambios, se crean los datos y la información sobre las transacciones realizadas.

De procedimiento

Son aquellos que impiden o detectan errores durante el proceso o transferencia de la información.

De custodia

Son aquellos que impiden o detectan el uso no autorizado de activos durante el periodo que están bajo custodia de un individuo o departamento de la organización.

De población

Se diseñan con el fin de evitar o descubrir errores en el número de elementos de información que se captan o se procesan.

De exactitud

Se diseñan con el fin de ubicar discrepancias entre los elementos de información que se captan o se procesan y los verdaderos elementos de información.

Preventivos

Los que se aplican mientras ocurre la actividad que se verifica o incluyen segregación, documentación y repetición de las funciones realizadas por otra persona.

De detección

Una vez que la actividad ha ocurrido se aplican o incluyen conciliaciones, revisiones y comparaciones hechas por individuos que no estén involucrados en la actividad que se controla.

(Estupiñan Gaitan pag. 29, 2011)

EL CONTROL INTERNO EN EL AMBIENTE EMPRESARIAL

EDIT. ECOE

COMPONENTES

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 a) b) c) d) y e).

a) Ambiente de Control

b) Evaluación de riesgos

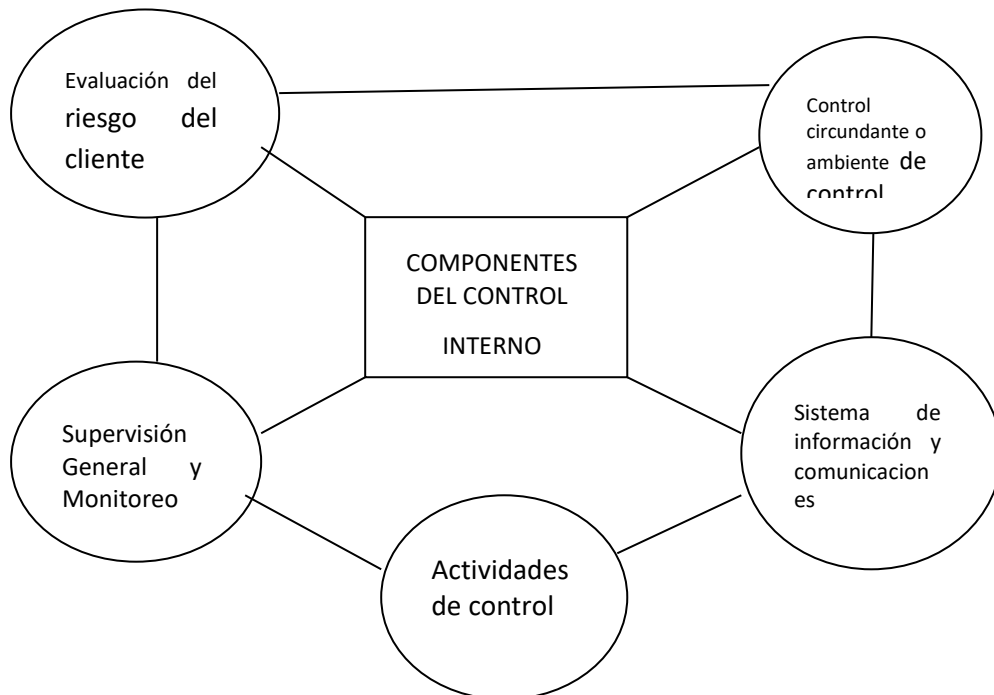
c) Actividades de control

d) Información y comunicación

e) Supervisión y seguimiento

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino es un proceso multidireccional y 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



Niveles de efectividad

Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo.

El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado de que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo.

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.

Ambiente de control

El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad
- Se organiza y desarrolla la gente
- Se comparten y comunican los valores y creencias
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

*Integridad y valores éticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de la conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad el control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser; controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

*Competencia, Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.

* Junta Directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.

* Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros.

Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructurar organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano.

Factores de ambiente de control

- La integridad y los valores éticos
- El compromiso a ser competente
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia
- La estructura de la organización
- La asignación de autoridad y responsabilidades
- Las políticas y prácticas de recursos humanos

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.

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.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación deber ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece

objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento,

Riesgos: El proceso mediante el cual se identifica, analizan y se manejan

Los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo.

Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior.

Desde luego todos los riesgos incluyen no sólo factores externos sino también internos; por ejemplo la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación.

El análisis de riesgos y su proceso. Sin importar la metodología en particular, debe incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios
- La evaluación periódica del proceso anterior.

Manejo de cambios

Este elemento resulta de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente en otras circunstancias.

De lo anterior, se deriva la necesidad de contar con un proceso que identifique las condiciones que pueda tener un efecto desfavorable razonable de que los objetivos sean logrados.

El manejo de cambios debe estar ligado con el proceso de análisis de riesgos comentado anteriormente y debe ser capaz de proporcionar información para identificar y responder a las condiciones cambiantes.

Por lo tanto, la responsabilidad primaria sobre los riesgos, su análisis y manejo es de la gerencia mientras que el auditor le corresponde apoyar el cumplimiento de tal responsabilidad.

Existen factores que requieren atenderse con oportunidad ya que presentan sistemas relacionadas con el manejo de cambios como: crecimiento rápido, nueva tecnología, reorganizaciones corporativas y otros aspectos de igual trascendencia.

Los mecanismos contenidos en este proceso deben tener un marcado sentido de anticipación que permita planear e implantar las acciones necesarias, que responden el criterio costo-beneficio.

Técnicas de evaluación de riesgos

- Análisis del GEGI
(Gubernamentales o políticas – económicas – sociales – informáticas o tecnológicas)
- Análisis del FODA
(Intereses – fortalezas y debilidades externas: oportunidades y amenazas)
- Análisis de vulnerabilidad
(Riesgos del país, crédito, mercado, jurídico, auditoria, etc).
- Análisis estratégico de las cinco fuerzas
(Proveedores, clientes. , competencia, productos sustitutos, competidores potenciales).
- Análisis del perfil de capacidad de la entidad
- Análisis del manejo de cambio

c. ACTIVIDADES DE CONTROL

Son aquellos 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.

Actividades de control

Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos administren de manera que se cumplan los objetivos.

Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:

<ul style="list-style-type: none">• Aprobación de autorizaciones• Reconciliaciones• Segregación de funciones• Salvaguarda de activos• Indicadores de desempeño• Fianzas y Seguros	<ul style="list-style-type: none">• Análisis de registros de información• Verificaciones• Revisión de desempeño• Seguridad físicas• Revisión de información de actividades y desempeño• Controles sobre procesamiento de información
--	---

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, es que sin importar su categoría o tipo todas ellas están apuntado hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así mismo la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

(Estupiñan pag. 32)

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Tipos de controles

Detectivos

Propósito	Característica
<p>Diseñado para detectar Hechos indeseables</p> <p>Detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Detiene e proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran. ✓ Ejerce una función de vigilancia ✓ Actúan cuando se evaden los preventivos. ✓ No evitan las causas, las personas involucradas. ✓ Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos. ✓ Más costosos, pueden implicar correcciones

Preventivos

Propósito	Característica
<p>Diseñado para prevenir resultados indeseables.</p> <p>Reducen la posibilidad de que se detecte</p>	<ul style="list-style-type: none"> *Están incorporados dentro del sistema inconsciente. * Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente * Guías que evitan que exista las causas. * Impedimento a que algo sucede mal. * Mas barato. Evita costos de correcciones

Correctivos

Propósito	Característica
<p>Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable</p> <p>Corrigen las causas del riesgo que se detectan</p>	<ul style="list-style-type: none"> *Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma. * Corrigen la evasión y falta de los preventivos. * Ayuda a la investigación y corrección de causas. * Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema. * Mucho más costoso * Implican correcciones y reprocesos.

d. SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Controles generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros. (Estupiñan pag, 33)

Controles de aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructurar organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Información y comunicación

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen en una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras debe las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad.

Sistemas de información

<ul style="list-style-type: none">* Algunos sistemas apoyan iniciativas estratégicas.* Sistemas de línea en los bancos* Sistemas en línea proveedor - cliente	<ul style="list-style-type: none">* Otros sistemas están integrados con las operaciones y soportan todas las fases de la operación.* Sistemas de manufactura* Sistema de inventario permanente
---	--

La conciliación eficaz permite transmitir mensajes que facilitan el cumplimiento de las responsabilidades y promueven el control. (Estipiñan pag. 34)

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro.

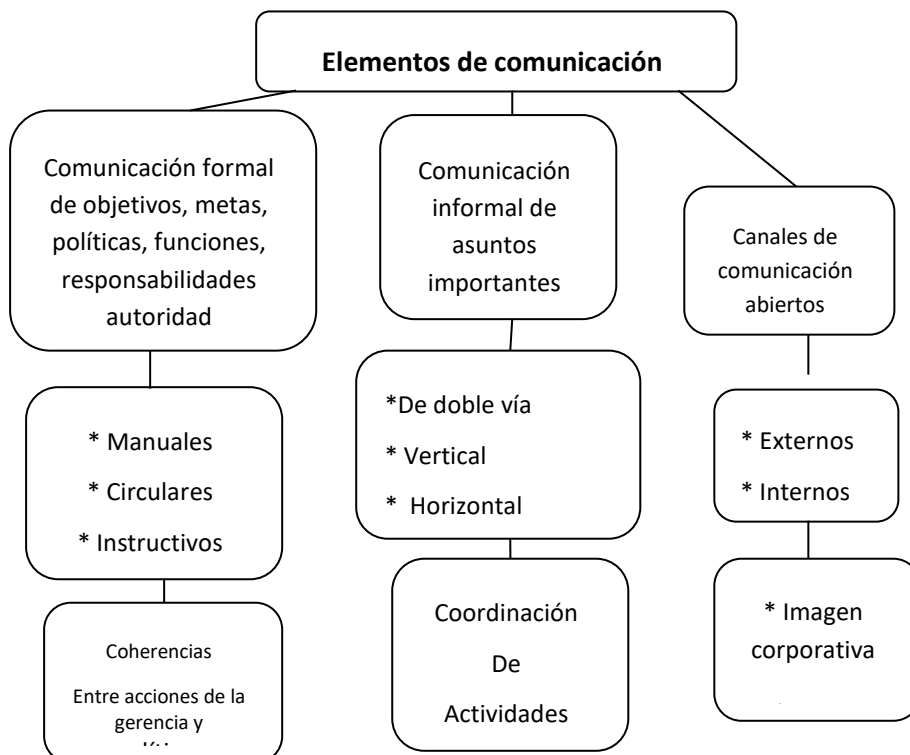
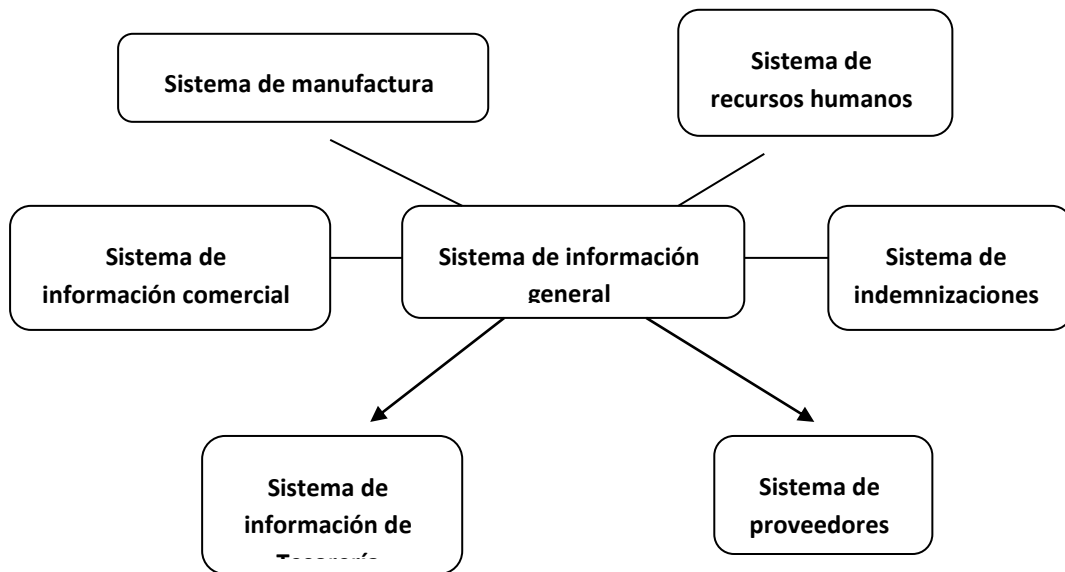
Por otro lado, en ocasiones la información no financiera constituye la base para la toma de decisiones, pero, igualmente resulta insuficiente para la adecuada conducción de una entidad.

La información pertinente debe ser identificada, captada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. También debe entender su propia participación en el sistema de control así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas.

Los elementos que integran este componente, son entre otros:

La información generada internamente como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.

Sistema de información como herramienta de control
Sistema de información según las necesidades del negocio



Los sistemas integrados a la estructura. Los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones. Sin embargo, se observa una tendencia a que éstos se deben apoyar de manera contundente en la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como elementos de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégica son un factor de éxito en muchas organizaciones.

Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad.

Desde luego, el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de organización.

La calidad de información. Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las entidades.

La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad. En lo anterior, se invierte una cantidad importante de recursos. En la medida que los sistemas de información apoyan las operaciones, se convierten en un mecanismo de control útil.

Elemento de información

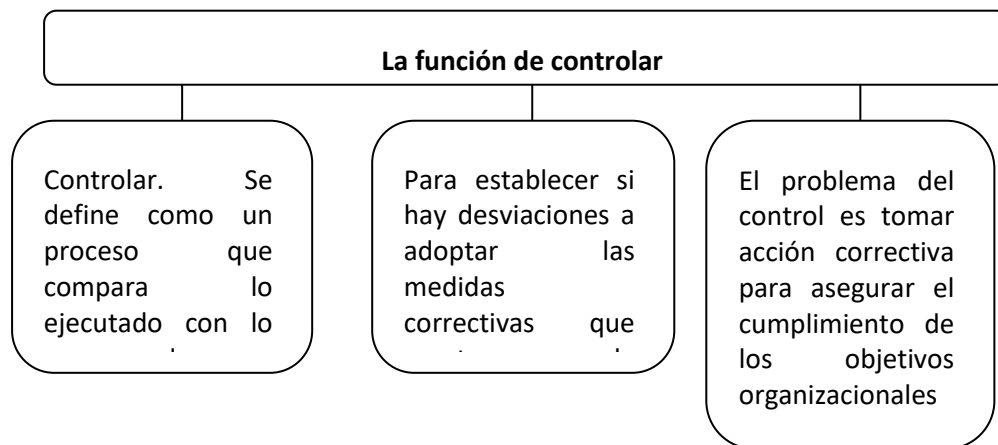
Sistema de Información
Información apoya iniciativas estratégicas Información apropiada para planificación y control Información útil para la toma de decisiones Información para corregir operaciones fuera de control Información para apoyo de operaciones Información sobre cambios en el entorno
Tipo de informes
Periodicidad
Usuarios
Utilización
Flexibilidad

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene a proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de

vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control.

c. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (Estupiñan pag. 37)



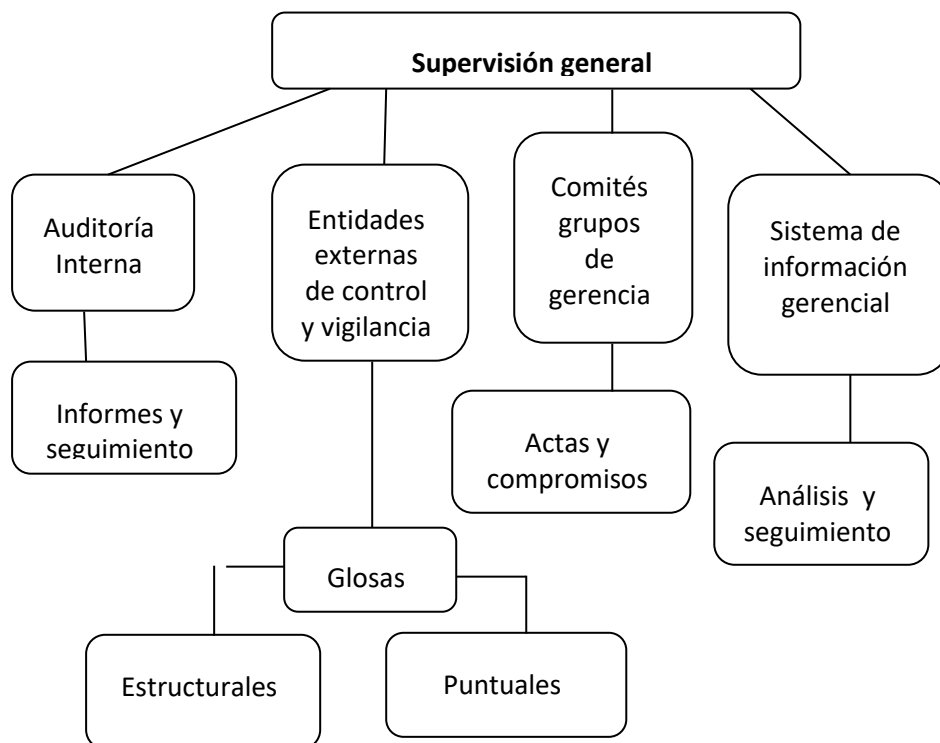
Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de afectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su

robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Supervisión y evaluación sistemática de los componentes

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige. (Estupiñan pag. 38)



Evaluaciones Independientes

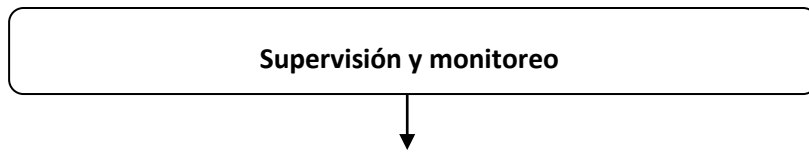
Son indispensables para una valiosa información sobre la efectividad de los sistemas de control. La ventaja de este enfoque es que tales evaluaciones tienen carácter independiente, que se traduce en objetividad y que están dirigidas respectivamente a la efectividad de los controles y por adición y que están dirigidas respectivamente a la efectividad de los controles y por adición a evaluación de la efectividad de los procedimientos de supervisión y seguimiento del sistema de control.

Los objetivos, enfoque y frecuencia en las evaluaciones independientes de control varían en cada organización, dependiendo de las circunstancias específicas.

¿ Qué ejecuta la función de las evaluaciones de supervisión y seguimiento o monitoreo de los sistemas de control? Pueden ser ejecutadas por el personal encargado de sus propios controles (autoevaluación), por los auditores internos (durante la realización de sus actividades regulares), por revisores fiscales, auditores, independientes y por especialistas de otros campos (construcción, ingeniería de procesos, telecomunicaciones, exploración), etc., cuando se requieran.

Metodología

La metodología de evaluación comprende desde cuestionarios y entrevistas hasta técnicas cuantitativas más complejas.



Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades:

- Con buen criterio administrativo interno
- Supervisiones independientes —→ Auditoría Externa
- Auto evaluaciones —→ Revisiones de la Gerencia
- Supervisión a través de la ejecución de operaciones

El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento del control), debe informarse a los niveles superiores – La gerencia, comités o junta directiva.

Sin embargo, lo verdaderamente importante es la capacidad para entender las distintas actividades, componentes y elementos que integran un sistema de control, ya que de ello depende la calidad y profundidad de las evaluaciones. También es importante documentar las evaluaciones con el fin de lograr mayor utilidad de ellas.

(Estupiñan pag. 39)

Actividades de monitoreo(ongoing)

Definición: evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesaria.

El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno.

Para un adecuado monitoreo (ongoing) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando adecuadamente.
- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente.
- Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de ética las normas legales y si desempeña regularmente actividades de control.
- Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Informe de las deficiencias

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias, dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

(Bravo Cervantes pag. 524,525,526,527,528,529, 2000 Primera Edición)

EL SISTEMA CONTABLE

El sistema contable es una herramienta indispensable de gestión, que sirve no solamente para registrar las transacciones, sino para analizarlas, controlarlas y planificar acciones futuras, en vista de los datos pasados, situación actual y perspectivas futuras.

Las funciones que cumple la contabilidad son las siguientes:

- a) **Jurídica.-** Sirven las comprobaciones de tipo jurídico, especialmente, ante la justicia, en forma fácil y rápida.
- b) **Fiscal.-** Por medio de la contabilidad, las autoridades fiscales que determinan la tributación.
- c) **Informativa.-** Se puede subdividir en:

1. **Externa**, con el objeto de ser integrada en la macrocontabilidad (a nivel nacional- Cuentas Nacionales) y dentro del marco macroeconómico para ser integrada por sectores económicos, (según su actividad).
2. **Interna**, De tipo operativo y de control, que sirva para dirigir acertadamente la gestión, analizarla y controlarla.

La utilidad del sistema contable se origina en la información que brinda, así como en el buen uso de dicha información. Por lo tanto, cualquier sistema ha de combinar adecuadamente los registros y los procedimientos establecidos para contabilizar las transacciones de una manera ordenada, sencilla, económica y rápida, para que de él puedan obtenerse los beneficios que se esperan.

Sin embargo, un sistema contable, por bien proyectado y diseñado que se encuentre, que en el caso de nuestro país rige el PCGR (1984), no estará completo si no garantiza a la administración que los datos que se presentan en los estados financieros e informes sean correctos, y al mismo tiempo es necesaria la distribución adecuada de las funciones del personal y el establecimiento de responsabilidades a través de la contabilidad para evitar en lo posible, los desperdicios, errores, fraudes y en general proporcionar los medios indispensables para el control efectivo del negocio en todas sus áreas.

Libros y registros

Preparados en forma manual, mecánica o mediante la informática, significan los medios físicos de que se valen las empresas para:

- a) Anotar las transacciones.
- b) Agrupar las transacciones de acuerdo al PCGR.
- c) Elaborar información que se ha de utilizar en diferentes fines.

De una manera genérica, se considera que un plan de cuentas, para ser efectivo, deberá ser racional y completo.

Debe mantenerse una adecuada protección de los registros en todo momento.

Plan Contable

En nuestro país rige el PCGR que correcta y razonablemente aplicado, sirve de herramienta indispensable para la elaboración de los estados financieros, con la aplicación básica de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así como de la legislación vigente.

Características de un buen plan contable

- a) Debe integrar a la contabilidad financiera y a la contabilidad de costos.
- b) Debe incluir todas las cuentas necesarias.
- c) Debe tener debidamente normalizadas todas las cuentas, detallando las transacciones que pueden contabilizarse en cada una de ellas e indicando su significado, coordinación y desarrollo.
- d) Las cuentas contenidas en el plan deben facilitar la elaboración de los estados financieros y demás informes requeridos.

Inventarios y contabilidad de costos

Al respecto expresamos:

Inventarios

Un sistema contable de control de inventarios tiene los objetivos siguientes:

1. Permitir la preparación de estados financieros mensuales o periódicos.
2. Permitir el mantenimiento de los inventarios en niveles óptimos.
3. Facilitar el trabajo administrativo de manera que sea efectuado de manera eficiente y económica.

Control de inventarios

La finalidad básica es que puedan efectuarse la producción y las ventas de una manera coordinada.

Los procedimientos administrativos utilizados para controlar **los stocks** se diseñan generalmente para el control de los movimientos de los productos dentro y fuera del almacén, a fin de :

1. Que se mantengan **los stocks** en su nivel óptimo.
2. Controlar la salida de los productos de los almacenes, para minimizar o evitar despilfarros y hurtos.
3. Asegurarse de que se pidan cantidades óptimas.

Contabilidad de costos

Se hace necesaria la existencia de un sistema de contabilidad, por lo siguiente:

1. Para valorar los inventarios y, en consecuencia, determinar el costo de los productos vendidos.
2. Para controlar los costos de producción.
3. Para planificar operaciones futuras.
4. Para fijar los precios de venta.
5. Para decidir el nivel más adecuado de actividades.
6. Para tomar decisiones sobre política de ventas.
7. Para racionalizar las decisiones acerca de si es preferible hacer o comprar.

Existen diversos métodos para controlar las existencias, aunque cabe anotar que el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado**, establece:

“Que las existencias deben valuarse al precio de costo o de mercado y que sea el más bajo”.

Entre los métodos para controlar las existencias caben citar entre otros a los siguientes:

1. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
2. Promedio ponderado.
3. Últimas entradas, primeras salidas (UEPS) entre los métodos más conocidos, habiendo otros como:

- Existencia base.
- Costo estándar.

Los sistemas de costos se clasifican:

a) **Por la naturaleza de la producción:**

- Por órdenes
- Por procesos

b) **Por el tiempo en que se realizan:**

- 1) Reales, calculados
- 2) Predeterminados:
 - Estimados
 - Estándar

UN SISTEMA DE INFORMACIÓN ÚTIL Y PERIÓDICO

El tipo y característica de la información a facilitar variará según el nivel jerárquico a quien vaya dirigida, por ejemplo: considerando que un director general tiene visión y responsabilidades mucho más amplias que las que le corresponden a un capataz, precisará, por lo tanto, de un cuadro más completo de la situación.

En otros estados financieros tenemos:

- Balance general.
- Estado de resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado de flujos de efectivo.

Los informes han de reunir los requisitos siguientes:

- a) Deben ser útiles.
- b) Deben ser oportunos.
- c) Deben ser comprensibles.
- d) Deben ser uniformes.
- e) Deben ser completos y exactos.
- f) Deben ser concisos.

PERSONAL COMPETENTE

La eficacia de un sistema de control interno, depende básicamente de la calidad del personal empleado de la empresa, ya que es fácilmente comprensible que el mejor de los sistemas puede fallar, aunque sea muy automatizado, y aun cuando utilice las mas refinadas técnicas que la automatización pone a su alcance, **si no se dispone del personal idóneo para llevarlo a cabo.**

Por ello, las políticas de personal deben de dar énfasis al ingreso de personal calificado en experiencia, habilidad, conocimientos actualizados e integridad, para lograr la mayor eficiencia en sus funciones.

Una política de personal adecuada debe incluir:

- a) Selección cuidadosa del personal antes de su contratación.
- b) Preparación del personal.
- c) Revisión de la actuación personal.

- d) Remuneración acorde con la responsabilidad asumida y con el grado de destreza demostrado.
- e) Vacaciones obligatorias anuales y rotación del personal.
- f) Medidas de seguridad apropiados.
- g) Condiciones de trabajo adecuados.
- h) Exigencia de acatamiento a las normas establecidas (disciplina).

SISTEMA DE REVISIÓN DE LOS OTROS CONTROLES Y DE LAS OPERACIONES

Consideramos:

a) La auditoría interna

Es una actividad independiente de evaluación dentro de una organización, que consiste en la revisión de las operaciones como un servicio a la dirección.

Objetivos y alcances

El objetivo de la auditoría interna es ayudar a todos los miembros de la Dirección en el efectivo cumplimiento de sus responsabilidades, proporcionándoles análisis, estimaciones, recomendaciones y todos los comentarios necesarios referentes a las actividades revisadas. El cumplimiento de su objetivo general comprende actividades como las siguientes:

- Revisar y evaluar la solidez, corrección y aplicación de los controles contables, financieros y de otro tipo, y promover un control educativo a un costo razonable.
- Asegurarse del grado de cumplimiento de las políticas, planes y procedimientos establecidos.
- Asegurarse del grado en que los activos de la empresa son contabilizados y se protegen contra pérdidas de todas las clases.
- Asegurarse de la confiabilidad de la información producida en la empresa.
- Evaluar la calidad de la ejecución de las áreas asignadas.
- Recomendar mejoras constructivas.

(Mep Mi empresa propia, 2016)

La contabilidad y la tributación son temas importantes e imprescindibles para un ordenado y confiable manejo de tu negocio.

El objetivo de esta guía es exponer las nociones básicas de la contabilidad y los diferentes regímenes tributarios a los que te puedes acoger.

Generalmente, la contabilidad de tu empresa será llevada por un contador externo. Sin embargo, es importante que tengas las nociones básicas de los principios de contabilidad para poder utilizar tu contabilidad como una poderosa herramienta de análisis de la situación financiera de tu empresa.

Inscripción en el “Registro Único del Contribuyente” de la SUNAT

Luego de elegir la modalidad empresarial para tu negocio y los trámites para su constitución, es necesario que conozcas los pasos que debes de seguir para que puedas inscribirte en la SUNAT.

Si vas iniciar un negocio es necesario que te inscribas en el Registro Único de Contribuyentes, cuyos requisitos varían si vas a registrarte como una empresa bajo la forma de Persona Natural con Negocio o como Persona Jurídica.

En el caso de Persona Natural tienes dos opciones: Puedes realizarla por internet, para lo cual debes ingresar al portal de la SUNAT “[www. sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)” y elegir la opción “Inscripción al RUC – Persona Natural”.

Luego, deberás acudir a cualquier centro de contribuyentes para activar tu RUC. No te olvides que deberás llevar contigo tu DNI y un recibo de servicios (tanto originales como fotocopias).

También puedes ir directamente a una oficina de atención del contribuyente de SUNAT y realizar el procedimiento en forma presencial con los documentos antes mencionados.

*La ventaja de hacer el procedimiento por internet es que tendrás una atención preferente en la SUNAT, lo cual agilizará tu proceso de inscripción.

Para solicitar la inscripción en el Registro Único del Contribuyente (RUC) de tu empresa como Persona Jurídica, será necesario que el representante legal realice los trámites y presente la siguiente información:

- Copia literal + una copia de esta.
- Copia de DNI del representante legal.
- Original y copia de un recibo de servicio no mayor a dos meses (agua, luz, cable, etc.).
- Autorización de uso de documento de tercero para declarar domicilio fiscal (debe estar firmado por la persona que aparece como titular del recibo y por el gerente general).

Al momento del registro, debes de brindar información como: (a) tus datos de identificación, (b) tus actividades económicas, (c) tu domicilio fiscal (d) y los impuestos a los que estarás afecto dependiendo del Régimen Tributario al cual te acojas eligiendo entre el Nuevo RUS, Régimen Especial o Régimen General.

Esta información será consignada en tu “Ficha RUC” y se entregará una Constancia de Información Registrada (CIR).

También deberás solicitar tu Clave SOL, la que te permitirá acceder a SUNAT OPERACIONES EN LÌNEA y realizar diferentes operaciones tributarias de manera virtual.

Si deseas iniciar operaciones económicas junto con tu RUC activado, deberás realizar algunos pasos adicionales:

- Si estás tanto en el Régimen Especial o Régimen General deberás comprar tus libros contables, legalizarlos en una notaria y entregarles a tu contador para que llene tu información en forma periódica. (El Nuevo RUS no requiere el registro de libros contables)

Si deseas realizar tus primeras ventas será necesario que te acerques a una imprenta autorizada por la SUNAT para solicitar la emisión de tus primeras boletas y/o facturas.

¿A qué régimen tributario me debo acoger?

En la SUNAT te puedes acoger a uno de los siguientes regímenes tributarios: NUEVO RUS, Régimen Especial o Régimen General. La elección de uno de ellos dependerá entre otras cosas de: el tipo de empresa que hayas creado, tipo de clientes, nivel de compras y ventas, actividades económicas, entre otras variables. A continuación, te vamos a presentar las características de cada uno de ellos y juntos evaluaremos cuál es la mejor opción para tu negocio.

Nuevo RUS (Régimen Único Simplificado)

¿Cuáles son los requisitos y restricciones?

Ser persona natural con negocio (No pueden acceder las empresas bajo la forma de persona jurídica)

- Tus ventas y compras no deben superar los S/. 30,000 nuevos soles cada mes.
- Puedes tener un solo local.
- Tus activos fijos no deben superar los S/. 70,000 nuevos soles.
- Solo puedes emitir Boletas de Venta (No se puede emitir Factura).
- Existe una lista de actividades que no pueden acogerse al NUEVO RUS.

La lista completa la puede revisar en <http://mype.sunat.gob.pe/> > Nuevo RUS > ¿Quiénes no pueden acogerse al Nuevo RUS.

¿Qué impuestos debo pagar?

- El pago es mensual y el monto depende de la categoría siguiendo los siguientes parámetros:

Deberás pagar al mes:

Categoría	Pago mensual	Ventas y compras mensuales hasta:
1	S/. 20.00	S/. 5,000.00
2	S/. 50.00	S/. 8,000.00
3	S/. 200.00	S/. 13,000.00
4	S/. 400.00	S/. 20,000.00
5	S/. 600.00	S/. 30,000.00

Este será el único pago y es cancelatorio (no tendrás que hacer otro pago a fin de año).

Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)

¿Cuáles son los requisitos y restricciones?

- Ser persona natural con negocio o persona jurídica.
- Tus ventas y compras no deben superar los S/. 525,000 nuevos soles al año.
- Puedes tener más de un local.
- Tus activos fijos afectos a tu actividad no deben superar los S/. 126,000 nuevos soles.
- No puedes tener más de 10 trabajadores por turno.
- Al igual que en el NUEVO RUS, existe una lista de actividades excluidas de participar en el RER. Puedes acceder a ella entrando a: [http://mype.sunat.gob. pe/](http://mype.sunat.gob.pe/) > Renta – Régimen Especial > ¿Qué actividades están excluidas del RER?

¿Qué impuestos debo pagar?

IGV (Impuesto General a las Ventas)

Deberás pagar en forma mensual la diferencia entre el IGV de tus VENTAS – IGV de tus COMPRAS de cada mes. Recuerda que en el caso de las COMPRAS estás deberán ser realizadas con FACTURA.

Impuesto a la Renta

Este impuesto es equivalente al 1.5% del Valor de Ventas del Mes y al igual que el IGV se debe realizar el pago en forma mensual según el CALENDARIO TRIBUTARIO que lo puedes encontrar en la página de la SUNAT.

* En el Régimen Especial el pago del Impuesto a la Renta es cancelatorio (no es necesario realizar algún otro pago a fin de año).

Régimen General de Impuesto a la Renta (RG)

¿Cuáles son los requisitos y restricciones?

- Ser persona natural con negocio o persona jurídica.
- No existen montos mínimos ni máximos para tus ventas y compras
- Puedes tener más de un local
- No hay límites en activos fijos
- No hay límites en número de trabajadores
- No existen actividades económicas excluidas.

¿Qué impuestos debo pagar?

IGV (Impuesto General a las Ventas)

Deberás pagar mensual la diferencia entre el IGV de tus VENTAS – IGV de tus COMPRAS. Recuerda que en el caso de las COMPRAS están deberán ser realizadas con FACTURA.

Impuesto a la Renta

Este impuesto se paga bajo dos modalidades:

Adelanto de Impuesto a la Renta

Durante el primer año se deberá realizar un adelanto equivalente al 1.5% del Valor de Venta el cual es pagado mensualmente. En los siguientes años el adelanto será en base a un coeficiente calculado en base a los resultados del año anterior.

Pago Anual de Impuesto a la Renta

En Marzo del siguiente año, tu contador deberá elaborar el Estado de Resultados (Ganancias y Pérdidas) y realizar una declaración anual de impuesto a la renta en donde deberás pagar el 30% de las utilidades contables de tu negocio menos la suma de los adelantos mensuales de impuesto a la renta que ya hayas efectuado.

¿Qué es la contabilidad?

La contabilidad es un sistema que se encarga de recabar y registrar toda la información sobre las operaciones de una empresa.

El objetivo principal de la contabilidad es reunir los datos necesarios para luego ser capaces de tomar buenas decisiones en nuestra organización.

La mayoría de veces se tiene una idea errónea de lo qué es la contabilidad y se desestima su importancia, ya que se cree que la contabilidad es simplemente la teneduría de libros.

La contabilidad tiene un sistema que consta de 6 fases:

- **Identificación:** Determinar cuál fue la transacción realizada para ponerla en la contabilidad.
- **Registro:** Anotar en los libros de contabilidad en términos monetarios las operaciones de la empresa.
- **Clasificación:** Diferenciar en distinto grupos o categorías la información recabada.
- **Resumen:** consiste en resumir la información elaborando los Estados Financieros (Ej: Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas)
- **Comunicación:** Dar a conocer a los encargados del negocio la situación financiera de la empresa, entregándoles los Estados Financieros, para que puedan tomar las mejores decisiones.
- **Interpretación:** Se analiza la información presentada en los Estados Financieros y también es comparada con la información de los años anteriores.

Las dos primeras fases están directamente relacionadas a lo que le llaman teneduría de libros, en cambio la Clasificación, Resumen e Interpretación están relacionados con la contabilidad en sí.

En resumen, no se debe restar importancia a la contabilidad, ya que ésta en una empresa es muy importante porque da información para la toma de decisiones y para

evaluar los resultados obtenidos. De esta manera se puede evaluar si la empresa tiene liquidez, si es solvente y si es rentable.

Balance general

(Nombre de la Empresa)	
BALANCE GENERAL	
Al 31 de Diciembre del año X	
(En Nuevos Soles)	
Activo	Pasivo y Patrimonio
Activo Corriente	Pasivo Corriente
Caja y Bancos	Sobregiros y pagarés bancarios
Cuentas por Cobrar Comerciales	Cuentas por pagar comerciales
Otras Cuentas por Cobrar	Otras cuentas por pagar
Existencias	
Gastos Pagados por Anticipado	
	Total Pasivo Corriente
Total Activo Corriente	S/._____
S/._____	Pasivo No Corriente
Activo No Corriente	Deudas a Largo Plazo
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Otras Ctas por cobrar a Largo Plazo	Total Pasivo No Corriente
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/._____
Activo Intangible	Patrimonio Neto
	Capital
	Capital Adicional
	Reservas Legales
	Resultados Acumulados
Total Activo No Corriente	
S/._____	Total Patrimonio Neto S/_____
Total Activo S/_____	Total Pasivo y Patrimonio S/_____

El Balance General muestra la situación financiera a través de los bienes (patrimonio), derechos (activos) y obligaciones (pasivos) de una entidad a una determinada fecha.

Los Activos son aquellas partidas a las que la empresa tiene “derecho”. Para poder decir que un bien es un activo debe estar bajo el control de la empresa para así poder tener derecho a sus beneficios futuros, pues se espera que en el futuro contribuya directa o indirectamente al flujo de dinero en efectivo.

Los pasivos son las obligaciones que tiene la empresa con terceros (bancos, proveedores, etc.).

El patrimonio representa el capital social de la empresa, es decir la participación que tienen los dueños o los socios en la organización, la cual está representada o los recursos aportados (ya sea en dinero o en bienes) y los resultados obtenidos por las operaciones de la empresa.

La metodología para elaborar el Balance parte de la siguiente ecuación:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

Recursos *Procedencia de los recursos*

El balance sólo nos muestra los saldos acumulados de los recursos que existen a la fecha y su procedencia.

Ganancias y pérdidas

El Estado de Ganancias y Pérdidas también conocido como Estado de Resultados, es el segundo en importancia de todos los Estados Financieros, pues en éste se reflejan los saldos de las cuentas de ingresos y gastos de las transacciones realizadas en un determinado período de tiempo. Muestra con detalle si se obtuvo utilidad o pérdida en un ejercicio contable.

La metodología se basa en la siguiente igualdad:

$$\text{Ingresos} - \text{Gastos} = \text{Utilidad o Pérdida neta del ejercicio}$$

Una vez obtenida la utilidad o pérdida del ejercicio contable, la información pasa a ser parte del Balance General y las cuentas de ingresos y gastos quedan en cero nuevamente.

El ciclo contable

En este apartado explicaremos cómo se lleva la contabilidad en el día a día en una empresa. Para empezar, es necesario tener en cuenta los cuatro libros contables principales: Libro Diario, Libro Mayor y el Libro de Inventarios y Balances.

El libro Diario, es aquel en el que se registran cronológicamente y por día las operaciones de la empresa.

El registro de las transacciones se hace en el “asiento diario”. Un asiento diario es la representación de una transacción mediante cargos (cuentas del Activo) y abonos (cuentas del Pasivo) a las cuentas que interviene en dicha operación.

(Nombre de la Empresa) Estado de Ganancias y Pérdidas Por el años terminado el 31 de Diciembre del año X (Expresado en Nuevos Soles)	
Ventas Netas	_____
(-) Costo de Ventas	_____
Utilidad Bruta	_____
Gastos Operativos	
(-) Gastos Administrativos	_____
(-) Gastos de Ventas	_____
Utilidad Operativa	_____
Otros Ingresos y Gastos	
(+) Ingresos Financieros	_____
(-)Gastos Financieros	_____
(+) Otros Ingresos	_____
(-) Otros Gastos	_____
(+) Ingresos Extraordinarios	_____
(-) Gastos Extraordinarios	_____
Resultados antes de participaciones e Impuesto a la renta	_____
(-) Participaciones	_____
(-) Impuesto a la Renta	_____

La representación del Asiento diario es como sigue:

Fecha	Número de Asiento	Cuenta deudora (Activo)	Cuenta Acreedora (Pasivo)	Glosa	S/.	S/.
					xxxx	xxxx

El libro Mayor, es un libro principal donde se transfieren los registros de las cuentas del libro Diario.

Los registros se efectúan con el objeto de ver los movimientos y saldos acumulados de cada cuenta.

En este libro se transfieren, del libro diario, los cargos y abonos a cada cuenta.

La estructura de un libro mayor depende del software contable que se utilice, nosotros tomaremos como base la siguiente:

# Folio	Nombre de la Cuenta		# Folio
# diario	xxxx	xxxx	# diario
# diario	xxxx	xxxx	# diario

El Libro de Inventarios y Balances, muestra la situación contable de una organización a una determinada fecha.

Los libros más utilizados para el seguimiento de las operaciones o transacciones de una organización son el Diario y el Mayor, además estos colaboran en gran parte para la elaboración de los Estados Financieros.

El Libro de Inventarios y Balances, muestra la situación contable de una organización a una determinada fecha.

Los libros más utilizados para el seguimiento de las operaciones o transacciones de una organización son el Diario y el Mayor, además estos colaboran en gran parte para la elaboración de los Estados Financieros.

(financiera)F.C.C.E.A.

USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La gestión de una empresa moderna, lucrativa o no lucrativa, debe considerar que esta es un sistema conformado por una serie de "agentes económicos y sociales" que

persiguen objetivos individuales integrados en el logro de un objetivo común compatible con dichos objetivos. Estos agentes económicos se ubican en el ambiente interno y externo de la empresa y sus intereses aunque disímiles son derivados de la interrelación mutua con la empresa así:

AGENTE ECONÓMICO Y SOCIAL	OBJETIVO
Propietarios	Aumento de Utilidades
Trabajadores	Aumento de sus remuneraciones
Directivos	Uso óptimo de recursos
Clientes	Precios justos
Proveedores	Pagos oportunos
Consumidores	Calidad del producto
Estado	Cumplimiento tributario
Comunidad local	Aumento de empleo

La lista anterior no es exhaustiva, pero sirve de ejemplo para observar los diferentes intereses de cada uno de los agentes involucrados en el proceso económico de cada empresa, los cuales en muchos casos pueden ser opuesto, pero que conviven en una

forma casi armónica, pues la empresa los ha unido en una "coalición de intereses" en busca de un fin común.

Si un administrador piensa que su único propósito es la obtención del excedente de las ventas sobre los costos y gastos, solamente estará atendiendo los intereses de uno de los Agentes, los propietarios, y desconocerá de plano los restantes integrantes de esta coalición. Los agentes económicos y sociales son los que pueden tomar decisiones basados en los estados financieros.

El objetivo de la contabilidad financiera es proporcionar información de la organización a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados operacionales y en su situación económica. Los administradores de la empresa, los accionistas, el gobierno, las entidades crediticias, los proveedores y los empleados requieren constantemente información financiera de la organización.

La contabilidad financiera suministra información a los administradores para desarrollar sus funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Los inversionistas requieren información financiera con el fin de determinar el rendimiento de su capital invertido.

Los empleados y organizaciones sindicales necesitan información contable para fundamentar sus peticiones laborales y lograr acuerdos con su patrón.

El gobierno usa la información contable para determinar el monto de los impuestos de renta y complementarios y otros atributos.

Los acreedores y entidades crediticias solicitan a la empresa información financiera con el fin de determinar su capacidad de pago y decidir la autorización de un préstamo.

OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera tiene como objetivos fundamentales:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.
- o Predecir flujos de efectivo.
- o Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- o Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- o Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- o Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- o Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- o Ayudar a la conformación de la información estadística nacional, y
- o Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad. [D2649, Art. 3]

La contabilidad financiera permite:

- a. Obtener en cualquier momento la información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- b. Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.
- C. Llevar un control de todos los ingresos y egresos.
- d. Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.
- e. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- f. Servir de fuente fidedigna de información ante terceros (los proveedores, los bancos, y el Estado)
- g. Registrar sistemáticamente todas las transacciones u operaciones de la empresa
- h. Controlar en forma efectiva todos los bienes y obligaciones de la empresa.
- i. Presentar en un momento determinado la situación financiera de la empresa
- j. Analizar e interpretar los hechos económicos lo que permite conocer el desarrollo o retroceso de la empresa.
- k. Proyectar con anticipación las actividades económicas de la empresa.
- l. Proteger y comprobar que los recursos, obligaciones y todas las transacciones de la empresa son de carácter confiable ante el estado y ante terceras personas.
- m. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas en cada periodo.

CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Para que la información financiera cumpla en forma satisfactoria con los anteriores objetivos, debe poseer las siguientes cualidades:

- o Comprensible: debe ser clara y fácil de entender
- o Útil: es decir debe servir para cumplir un propósito.
- o Pertinente: debe poseer valor de realimentación, valor de predicción.
- o Oportuna: debe poseer su máxima utilidad a, su presentación
- o Confiable: debe ser neutra
- o Verificable: debe representar fielmente los hechos económicos.
- o Comparable: debe ser preparada sobre bases uniformes.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

Aunque la contabilidad financiera es una sola, desde el punto de vista de la actividad en la cual va a ser utilizada, se puede dividir en privada y gubernamental. Cada uno de éstos sectores tiene actividades específicas, que obligan a llevar su propia contabilidad aunque en el fondo la contabilidad persigue los mismos fines.

CONTABILIDAD PRIVADA

Es la que registra, clasifica y analiza todos los hechos económicos que ejecutan las empresas de particulares regidas por el derecho privado, permite tomar decisiones administrativas, financieras y económicas.

La contabilidad privada según su actividad específica se puede dividir de acuerdo al sector de la economía a la que pertenezca el ente económico:

Contabilidad del Sector Primario:

Es la contabilidad de las empresas privadas pertenecientes al sector primario de la economía, el de explotación directa de la naturaleza sin mayor transformación, como el de las actividades de caza, pesca, silvicultura, minería, ganadería etc. De este sector se destaca la contabilidad agropecuaria.

Contabilidad del Sector Secundario:

Es la contabilidad de las empresas privadas que se dedican a la transformación de bienes para convertirlos en otros totalmente diferentes. Esta es la contabilidad industrial, la cual se caracteriza por llevar una contabilidad separada de la contabilidad general, denominada contabilidad de costos la cual es una parte especializada de esta, que tiene aplicación en este sector, pero también en el de servicios y extracción minera. Registra en forma técnica los procedimientos y operaciones que van a determinar el costo de los productos terminados presentando informes claros y precisos a la dirección de la empresa.

Contabilidad del Sector Terciario.

Es la contabilidad de las empresas privadas que se dedican a la prestación de servicios. Esta es la contabilidad de mayor uso y desarrollo, por ser este el sector de crecimiento acelerado que ha desplazado a los sectores anteriores. En forma no exhaustiva se puede enumerar así:

a. Contabilidad Comercial. Hace relación a la actividad del comercio o sea a la compra y venta de mercancías, y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

b. Contabilidad Bancaria. Está relacionada con prestación de servicios monetarios y se encarga de registrar todas las operaciones de las cuentas de depósitos o retiros de dinero que efectúen los clientes; también registra las actividades de crédito, las de giros, etc.

c. Contabilidad de Cooperativas. Está relacionada con la empresa cooperativa, que busca satisfacer las necesidades de sus asociados sin ánimo de lucro en los diferentes frentes de la actividad humana, como son: la producción, la distribución, el consumo, ahorro y crédito, la vivienda, el transporte, la salud, la educación y la recreación. Registra y controla las operaciones que realiza la cooperativa y analiza e interpreta el comportamiento y desarrollo cooperativo.

d. Contabilidad Hotelera. Está relacionada con la actividad turística y por lo tanto registra y controla todas las operaciones propias de estos establecimientos.

e. Contabilidad de otros servicios. Hace referencia a actividades tales como Transporte, salud, educación, actividades profesionales, etc.

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Es la que registra, clasifica, controla, analiza e interpreta los hechos económicos de las entidades pertenecientes al Estado en cualquiera de sus ramas y se rige por la

reglamentación que expida la Contaduría General de la Nación y permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

(Resumen tecnico NIC 1 Presentacion de Estados financieros)

NIC 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. En la práctica totalidad de los casos, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas. Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la

existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros. Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- (a) balance;
- (b) estado de resultados;
- (c) un estado que muestre bien (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) un estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en

que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. Si una partida concreta no fuese material o no tuviera importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente materialidad o importancia relativa como para requerir presentación separada en los estados financieros puede, sin embargo, tenerla para ser presentada por separado en las notas. No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación. A menos que una Norma o Interpretación permitan o requiera otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente. Los estados financieros estarán claramente identificados, y se deben distinguir de cualquier otra información publicada en el mismo documento. Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario. La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o

en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante. Siempre que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, la entidad revelará, ya sea en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios — diferentes de aquéllos relativos a las estimaciones (véase el párrafo 116)— que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad. La entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos clave para la estimación de la incertidumbre en la fecha del balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del año próximo. Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar capital.

2.3. Marco Conceptual.

Definición de Control Interno

(WALTER ORLANDO, 2007)

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

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación.

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

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso Mype Inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016.

3.2. Población y Muestra

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

3.3. Definición y Operacionalización de Variables.

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1. Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

Análisis documental.- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información

financiera caso MypeInversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016.

Indagación.- Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información sobre la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso MypeInversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016.

Conciliación de datos.- Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso MypeInversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016.

Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.- La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada a las incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización de la administración del área de almacén de la municipalidad provincial de Huancayo 2016.

Comprensión de gráficos.- Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso Mype Inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016.

3.4.2. Instrumentos

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

Fichas bibliográficas.- Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionada con la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso MypeInversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016.

Guías de análisis documental.- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso MypeInversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016

3.5. Plan de Análisis

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

3.6. Matriz de Consistencia.

TITULO: IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA INFORMACION FINANCIERA CASO MYPE INVERSIONES DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés HUANCAYO 2016

Problema	Objetivos	Operacionalizacion		Metodología
		variables	Indicadores	
¿Por qué sería importante la implementación de un sistema de control interno en la optimización de la información financiera de la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo?	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno tendrá incidencia en la optimización de la información financiera de la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>-Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la optimización de la información financiera de la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.</p> <p>- Determinar la importancia del sistema COSO en la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera en la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.</p> <p>-Determinar la importancia de la capacitación en la implementación de un sistema de control interno en la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.</p>	<p>X Control Interno</p> <p>Y Información Financiera</p> <p>Z Mype</p>	<p>COSO</p> <p>CONTABILIDAD</p> <p>LIBROS CONTABLES</p> <p>PLAN CONTABLE EMPRESARIAL</p> <p>ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo.</p> <p>Nivel de la Investigación</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso MypeInversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016.</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.</p> <p>El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la importancia de la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera caso MypeInversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo 2016.</p> <p>El Universo y Muestra</p> <p>De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.</p>

3.7. Principios Éticos

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

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.

4.1. RESULTADOS

Objetivo específico N° 1: Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la optimización de la información financiera de la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

CHALCO 2016	En su tesis titulada: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL AREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de LIMA 2016”, para optar el título de contador público de la ULADECH nos dice, El problema en el presente proyecto de investigación, es que en las MYPES se descuida mucho el área de contabilidad motivo por el cual la información que obtenemos es una información deficiente consecuentemente no se podrán tomar las mejores decisiones que beneficien a la MYPE en este entorno podemos notar que actualmente en el ámbito de las MYPES existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando
-------------	---

	<p>todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados.</p> <p>En ese sentido consideramos importante que las MYPES deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.</p> <p>Si bien es cierto existe mucho camino por recorrer pues estas empresas no aplican mucho el control interno para mejorar sus actividades o sus resultados de la contabilidad, también es cierto que es necesario que las MYPES apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organizaciones muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible aplicar métodos y técnicas de control interno, de alguna manera porque en una empresa de este tipo es fácil poder cometer actos que vayan</p>
--	---

	<p>en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo y tenga las obvias consecuencias en perjuicio de la organización.</p> <p>Es por estos motivos que un sistema de información debidamente manejado y controlado permitirá a la gerencia y alta gerencia tener información a la mano y oportuna para tomar decisiones en los momentos precisos para beneficiar a sus organizaciones.</p> <p>La toma de decisiones en una empresa es un elemento básico que debe tenerse en cuenta luego de hacer un buen planeamiento y posteriormente haber fijado objetivos.</p> <p>La situación problemática viene después, cuando en el área de Contabilidad se analizan los importes a pagar y se dan con la sorpresa que no se reflejan aparentemente muchas ventas por los motivos antes expuestos, y tienen dificultades para descontar o deducir las ventas y disminuir el pago de impuestos.</p> <p>Como consecuencia directa por ejemplo diremos que la empresa tiene que pagar altos impuestos si es que no se toman algunas medidas</p>
--	---

	<p>alternativas ante esta situación y genera ciertos problemas de iliquidez o retraso en el pago a los proveedores, entre otros problemas.</p> <p>Finalmente, el análisis de la contabilidad es importante porque permite, de manera eficiente y oportuna, mantener informado a los ejecutivos y alta gerencia, pudiendo éstos últimos tomar las decisiones correctas para la organización.</p> <p>La falta de desarrollo de las MYPES, requiere la correspondiente solución, la misma que viene mediante la aplicación de un modelo de gestión empresarial que dispone de documentos normativos, políticas, estrategias, acciones, metas, objetivos, evaluaciones y todo lo necesario que incida en el desarrollo de las MYPES.</p> <p>Las empresas que disponen de adecuado modelo de gestión empresarial, han llevado a cabo la planeación, organización, dirección, coordinación y control de sus actividades y recursos orientándolos al logro de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua, competitividad y por tanto desarrollo empresarial.</p>
ROMERO 2016	en su tesis titulada: “CARACTERIZACION DEL

	<p>CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE EN LA MYPES: F Y A CONTRATISTAS S.A. VILLA EL SALVADOR 2015”, para optar el título de contador público de la ULADECH nos dice, El problema o mejor dicho los problemas que aquejan las MYPES son muchos en el presente proyecto de investigación trataremos sobre la información contable obtenidas en las MYPE F y A contratistas S.A rubro contratistas, especialmente en la MYPE de nuestro caso. Un sistema no puede coexistir hasta lograr sus más grandes objetivos, si entre sus partes no existe cohesión y armonía. Pero para que exista cohesión y armonía entre los diferentes departamentos o áreas, estas mismas deben irse perfeccionando de tal forma que vayan adecuándose al contexto general. Así mismo sabemos que independientemente de su tamaño las empresas se dividen en áreas, y para que esta logre sus más grandes objetivos tendrá que ir perfeccionando con la adecuación de estos departamentos al contexto general de la empresa, dicho perfeccionamiento o adecuación podrá consistir entre otras cosas en: actualización en</p>
--	--

	<p>el personal; aplicación de nuevas tecnologías a las diferentes áreas; el estudio, análisis y adecuación de las políticas económicas; administrativas; contables; legales; manuales etc. estas mismas entendidas como instrumentos esenciales que permitan hacer más eficiente el papel de cada departamento en este caso del departamento de contabilidad , de tal forma que esto se vea reflejado en un buen resultado de los estados financieros de la empresa, para una mejor toma de decisiones y tener una buena proyección al futuro. Que como lo dijimos antes muy satisfactorio sería que ese buen resultado en las MYPES se viera reflejado en los bolsillos de los consumidores, y por lo consiguiente generar una sociedad económica estable y en desarrollo.</p>
ALCAZAR 2012	<p>Tesis: Gestión de Recurso Humanos como aumento de la productividad en las empresas de Chíncha Baja. Presentada para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica. La autora señala que la gestión de recursos humanos es el proceso de anticipar y prevenir el Movimiento de personas hacia el interior de la organización, dentro de esta y hacia fuera. Su propósito es utilizar estos recursos a</p>

	<p>fin de alcanzar las metas de la organización. La Planificación de Recursos Humanos (PRH), también denominada planificación de la plantilla o del personal, es un proceso que permite situar el número adecuado de personas cualificado en el puesto adecuado y en el momento adecuado. Con independencia del tamaño de la empresa y de su actividad, tenemos unas funciones a realizar, ya sea por una sola persona, un departamento o una subcontrata externa (consultora).</p> <p>1ra. Función empleo: Proporciona a la empresa en todo momento el personal necesario, tanto cuantitativo como cualitativo, para desarrollar óptimamente los procesos de producción con un criterio de rentabilidad económica. Pueden ser aditivos (adicionar personal a la empresa) o sustractivos (disminuir personal de la organización).</p> <p>2DA. Función de administración de personal: Encargada del manejo burocrático desde que una personal ingresa en la empresa hasta que la abandona.</p> <p>3RA. Función de retribución: trata de conseguir una estructura de salarios que cumpla condiciones</p>
--	--

	<p>como Motivador Internamente Equitativo Externamente competitivo.</p> <p>4TA. Función de dirección y desarrollo de RRHH: Se refiere a la necesidad de que los individuos crezcan dentro de la organización.</p> <p>5TA. Función de relaciones laborales: Tiene que ver con el tratamiento de conflictos.</p> <p>6TA. Función de servicios sociales: Consiste en el establecimiento de unas medidas voluntarias por parte de la empresa para la mejora del clima laboral.</p> <p>El éxito a largo plazo de una empresa depende en gran medida de que se cuente con las personas más adecuadas en cada uno de los puestos, por tanto tenemos que hacer una planificación tanto cuantitativa como cualitativa. Es importante tener en cuenta el desfase temporal que existe entre el reconocimiento de la necesidad y la incorporación de la persona hallada para tal desempeño. También es necesario para ayudarnos a reducir la rotación de personal y a mantener informados a los trabajadores de sus posibilidades de carrera dentro de la empresa. La productividad es la relación entre la cantidad de productos obtenida por un sistema</p>
--	---

	<p>productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema. La Calidad desde el punto de vista conceptual ha pasado por diferentes etapas, desde el surgimiento de la industria manufacturera donde se le consideraba como algo que debía ser inspeccionado para poder obtener determinados requerimientos técnicos que eran precisados por el productor; continuando la etapa posterior de control estadístico de la calidad, donde se aplicaban técnicas de muestreo a lo largo del proceso, con el objetivo de detectar a tiempo cualquier irregularidad y garantizar que el producto que saliera cumpliera, igualmente, los requisitos preestablecidos por el productor; en una etapa más actual se instrumentan programas y sistemas de calidad a todas las fases de concepción, diseño y producción, incluyendo el servicio posventa; y hoy la calidad es posible administrarla.</p>
GONZALES 2011	<p>Tesis “Las acciones de Control en una Empresa Comercial”, nos explica que en una empresa</p>

	<p>presenta las acciones de control que deben llevarse a cabo para lograr el objetivo del máximo de cobranzas de diferentes documentos como facturas y letras que son las más comunes en las transacciones al crédito.</p>
<p>VILLANUEVA & GARCIA 2010</p>	<p>Título: IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA, de la UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION</p> <p>En cuanto al trabajo de investigación que trato sobre el impacto del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, cuya información se recopiló por intermedio de Gerentes como de Contadores que laboran en empresas ubicadas en Lima Metropolitana así como la obtención de información de la Superintendencia de Administración Tributaria, quien con su apoyo profesional permitieron que se cumpla con la culminación del trabajo propuesto. En la investigación, se planteó como objetivo, determinar de qué manera el control interno impacta en la</p>

	<p>Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, para ello nos permitimos desarrollar encuestar cuyo resultado fue procesada en la estadística y posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes y la contratación de cada una de las hipótesis aprobadas. En cuanto a la estructura del trabajo desarrollado, abarcamos desde el Planeamiento del Problema, Marco Teórico, metodología, Resultados, 10 discusión, conclusiones y recomendaciones, la cual se encuentra respaldada por una amplia Bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes nos ayudaron a clarificar la problemática y destacando que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Al concluir la investigación, determinamos que la metodología de la investigación científica, fue aplicada correctamente desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; como para los objetivos, hipótesis y todos los aspectos vinculados al estudio materia de la investigación y finalmente se llevó a cabo la contratación de la hipótesis que nos permitió llegar a</p>
--	--

	las conclusiones y recomendaciones.
--	-------------------------------------

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

Objetivo Específico N° 2: Determinar la importancia del sistema COSO en la implementación de un sistema de control interno para optimizar la información financiera en la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.

Cuadro N° 02: Respecto al Objetivo específico N° 2

Ambiente de control		
	SI	NO
¿Cuenta la MYPE Inversiones DOP .con un sistema de Control que contribuya a mejorar la información financiera?		X
¿Tiene Inversiones DOP un plan de trabajo para lograr los objetivos referentes a información financiera?		X
¿El plan operativo de Inversiones DOP esta vigente?		X
¿Inversiones DOP tiene su MOF ?	X	
¿Inversiones DOP cuenta con personal que manejen correctamente los temas de información financiera?		X
¿El personal que elabora la información financiera la	X	

MYPE Inversiones DOP, participa de las reuniones de trabajo?		
¿Existe buen ambiente de trabajo y favorecen el clima laboralla MYPE Inversiones DOP?	X	
¿ Inversiones DOP cuenta con el plan anual de capacitación en la elaboración de información financiera?		X
¿ Inversiones DOP, requiere mayor gasto en capacitación?		X
¿En las reuniones el personal manifiesta su necesidad de capacitación?	X	

Evaluación de riesgos		
	SI	NO
Tiene la MYPE Inversiones DOP definidos sus objetivos?	X	
¿El propietario promueve la cultura de riesgo?		X
¿Cuenta la MypeInversiones DOP con un sistema de información contable?	X	
¿La actualización en manejo de soportes informáticos		X

son periódicos?		
¿La identificación de los riesgos es efectiva?		X
¿ Tiene la MYPE Inversiones DOP un plan de contingencia para enfrentar riesgos internos		X
¿El manejo de la información contable se hace de manera reservada?	X	
¿El personal encargado del control de la elaboración de información contable recibe capacitación?		X
¿El personal contable esta capacitado para enfrentar los riesgos externos e internos?		X

Actividades de control		
	SI	NO
¿Se controla los registros que se realizan en el libro diario?	X	
¿Los saldos de los registros de compras y ventas corresponden a hechos reales?		X
¿Los estados financieros se elaboran eficientemente?		X
¿La documentación utilizada tanto en la elaboración		X

de la información financiera es la adecuada?		
¿La documentación para la elaboración de la información financiera es archivada y custodiada correctamente en la MypeInversiones DOP?	X	
¿El análisis de la documentación se realiza por personal capacitado en MYPE Inversiones DOP?		X
¿Reciben capacitaciones sobre control interno de la información financiera?		X
¿ Se conocen procedimientos para evitar el fraude en la información financiera	X	
¿Es necesario un nivel académico para el manejo del control interno en la información financiera?		X
¿ Cuenta con asesor externo en asuntos de control en la elaboración de información financiera?		X

Información y comunicación		
	SI	NO
¿ La asesoría de un contador es necesaria para una adecuada elaboración de la información financiera?	X	
¿Son de utilidad las capacitaciones para el personal	X	

contable?		
¿Se comunico oportunamente al personal contable de sus responsabilidades laborales?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de contabilidad?		X
¿El propietario escucha las sugerencias del personal contable?	X	
¿ Las medidas de control son de conocimiento del personal que participa en la elaboración de la información financiera?		X
¿El personal responde con rapidez la vulnerabilidad de los procedimientos de control contable?		X
¿ Se cuenta con un plan para dar procedimientos que hagan una comunicación más fluida en la Mype		X
¿La comunicación es fluida u oportuna en la MYPE?	X	
¿Es necesario el asesoramiento externo para la mejora de la comunicación en la Mype?	X	

:

Supervisión		
--------------------	--	--

	SI	NO
¿Considera que el sistema de control contable genera la información financiera correcta?		X
¿Se supervisa al personal al realizar los registros contables?	X	
Verifica si el registro de los libros compras y ventas estén basados en hechos reales		X
¿Se evalúa al personal, para establecer si cumple con las normas en la elaboración de la información contable?		X
¿Es buena la supervisión en aspectos contables?		X
¿Se evalúa el trabajo contable?		X
¿La persona que realiza la supervisión tiene el conocimiento y la experiencia para supervisar en aspectos contables?		X
¿Es necesaria el asesoramiento externo contable para mejorar la supervisión?		X
¿Se ha supervisado si los estados fueron elaborados de acuerdo a las Normas vigentes (NICs, NIIF, etc)?		X
¿Es necesaria la capacitación para la persona encargada de la supervisión?		X

Objetivo específico N° 3:

- Determinar la importancia de la capacitación en la implementación de un sistema de control interno en la MYPE inversiones DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés Huancayo.

Anexo No 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación: IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA INFORMACION FINANCIERA CASO MYPE INVERSIONES DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés HUANCAYO 2016

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

Nombre (opcional):.....

Área en la que trabaja:

Contabilidad () Propietario ()

Gerente () Otros ()

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

1. ¿En su opinión la MYPE Inversiones DOP aplica procedimientos, políticas de control (interno o externo)?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

2. ¿Se tienen calendarizadas las obligaciones fiscales y monitoreadas su cumplimiento?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

3. ¿La empresa tiene establecido un Manual de Procedimientos Administrativos y contables, esta actualizado?, se cuenta con evidencia de publicación y difusión?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

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

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

5. ¿Está usted de acuerdo que la MYPE implante un sistema de control interno que evalúe la calidad de la información financiera?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

6. ¿La MYPE cuenta con un software de contabilidad que le sirva de soporte para desarrollar las labores diarias?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

7. ¿La custodia de los libros y archivos contables se encuentran en lugar seguro y bajo responsabilidad de un asistente?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

8. ¿Prepara suma aprueba o comprueba cualquier tipo de asiento en el libro diario?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

9. ¿Prepara cheques u otro instrumento de pago de la planilla?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

10. ¿La información financiera es elaborada por personal con conocimientos en elaboración de estados financieros?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

11. ¿Los estados financieros son analizados para que sirvan como herramienta en la toma de decisiones?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

12.- ¿Registra las operaciones comerciales en el diario, luego en el mayor dentro del mes ocurridos estos?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

13. ¿Antes de pagar cualquier comprobante, se revisa el cumplimiento de políticas y disposiciones administrativas para este trámite?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

14. ¿Se preparan estados financieros anuales (indique en su caso si se preparan bi, tri o semestralmente) e indicar cuantos días se necesitan para prepararlos'.

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

15.¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

Resultados de la encuesta:

La técnica de la encuesta fue aplicada a 10 personas de las Mype, en su mayoría eran propietarios similares al rubro de nuestro caso MYPE INVERSIONES DOP

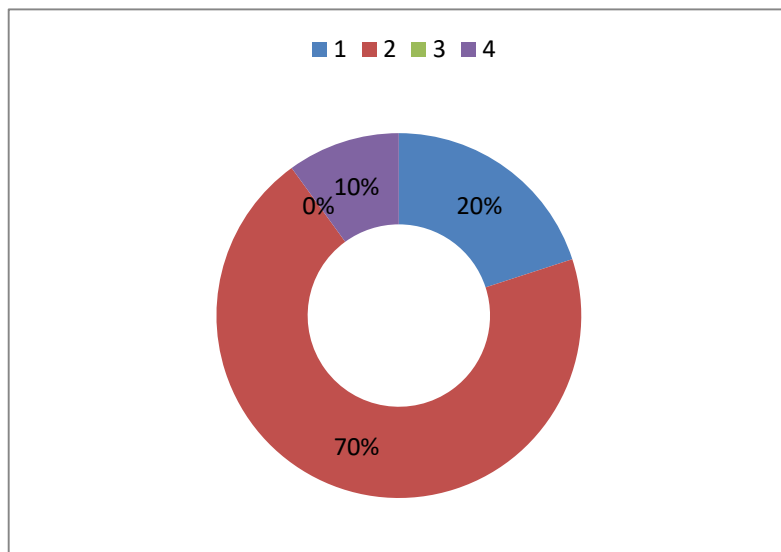
Área en la que trabaja:

a.- Contabilidad () b.- Propietario ()

c.- Gerente () d.- Otros ()

TABLA N° 1

Pregunta	Frecuencia	porcentaje
a	2	20.00%
b	7	70.00%
c	0	0.00%
d	1	10.00%
Total	10	100.00%



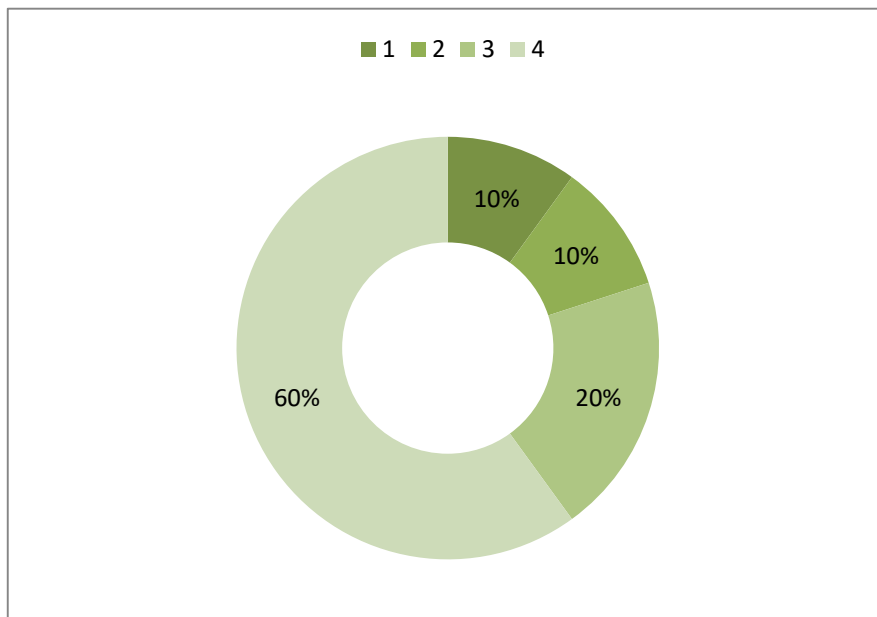
Tiempo de antigüedad en la MYPE:

a.- 0 - 5 años () b.- 6 - 10 años ()

c.- 11 - 15 años () d.- Más de 16 años ()

TABLA N° 2

Pregunta	Frecuencia	porcentaje
a	1	10.00%
b	1	10.00%
c	2	20.00%
d	6	60.00%
Total	10	100.00%



1. ¿En su opinión la MYPE Inversiones DOP aplica procedimientos, políticas de control (interno o externo)?

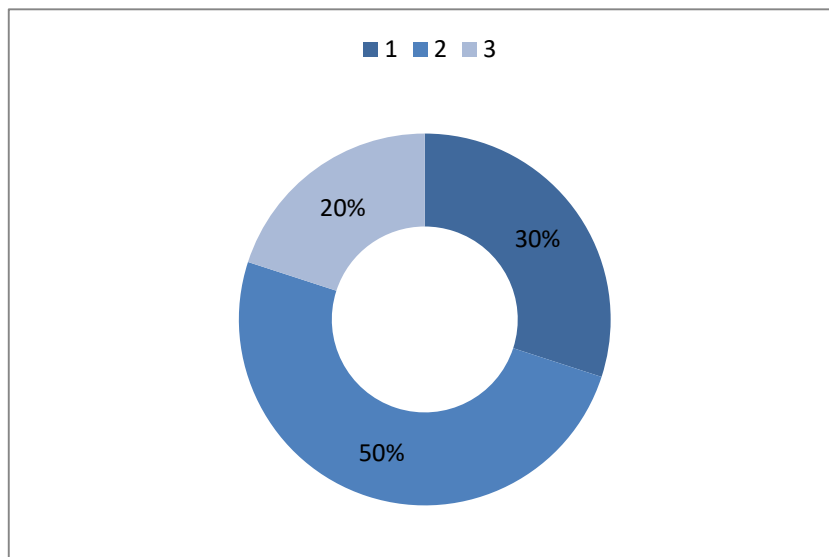
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 3

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	3	30.00%
No	5	50.00%
No sabe, no opina	2	20.00%
Total	10	100.00%



2. ¿Se tienen calendarizadas las obligaciones fiscales y monitoreadas su cumplimiento?

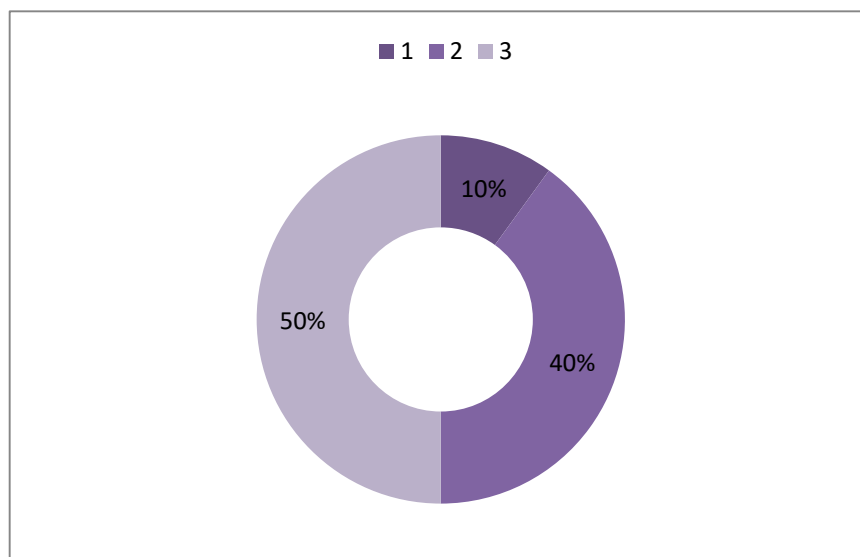
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 4

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	1	10.00%
No	4	40.00%
No sabe, no opina	5	50.00%
Total	10	100.00%



3. ¿La MYPE tiene establecido un Manual de Procedimientos Administrativos y contables, esta actualizado?, se cuenta con evidencia de publicación y difusión?

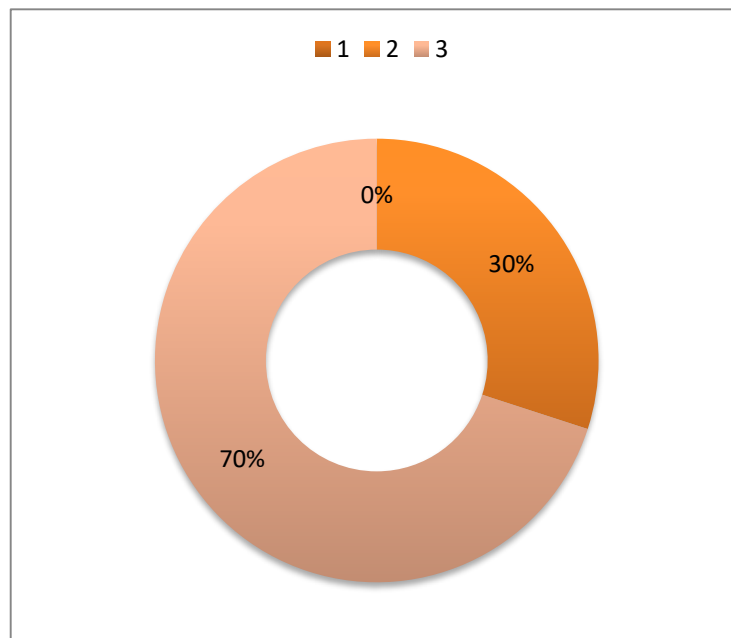
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 5

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	0	0.00%
No	3	30.00%
No sabe, no opina	7	70.00%
Total	10	100.00%



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

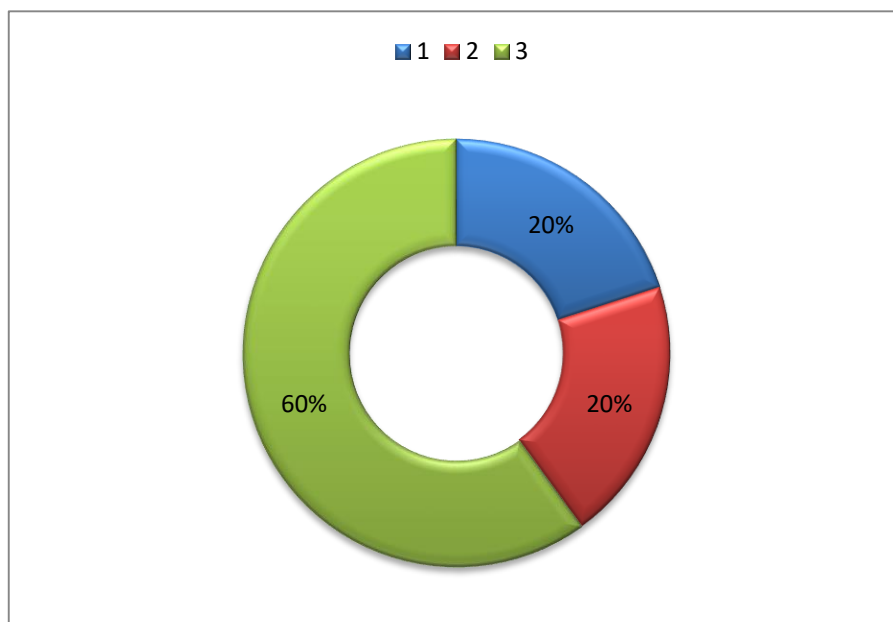
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 6

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	2	20.00%
No	2	20.00%
No sabe, no opina	6	60.00%
Total	10	100.00%



5. ¿Está usted de acuerdo que la MYPE implante un sistema de control interno que evalué la calidad de la información financiera?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

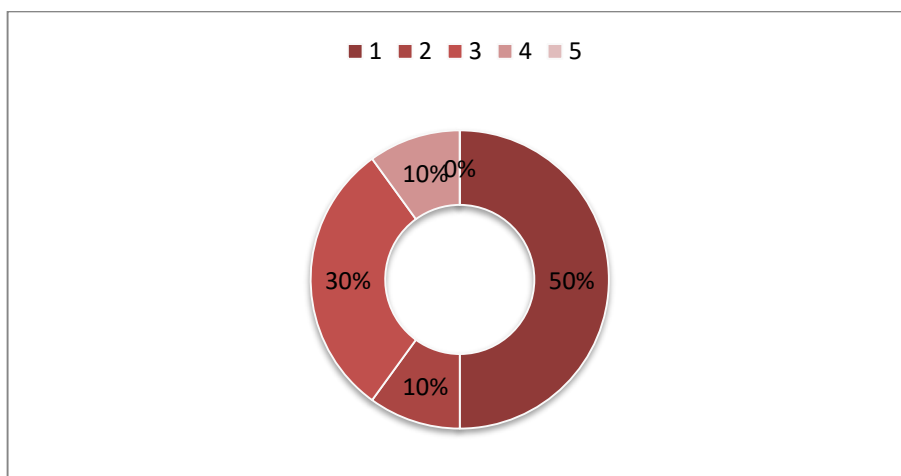
c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

TABLA N° 7

	Frecuencia	porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	50.00%
De acuerdo	1	10.00%
No sabe, no opina	3	30.00%
En desacuerdo	1	10.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Total	10	100.00%



6. ¿La MYPE cuenta con un software de contabilidad que le sirva de soporte para desarrollar las labores diarias?

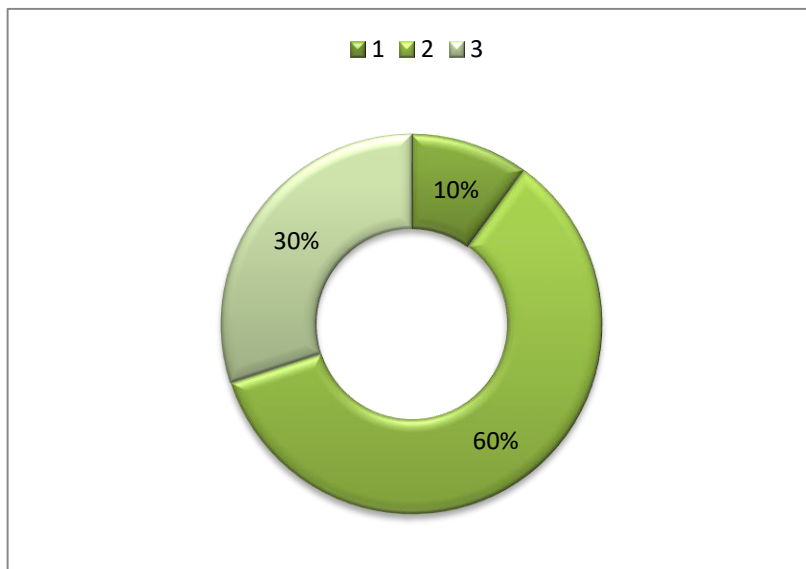
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 8

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	1	10.00%
No	6	60.00%
No sabe, no opina	3	30.00%
Total	10	100.00%



7. ¿La custodia de los libros y archivos contables se encuentran en lugar seguro y bajo responsabilidad de un asistente?

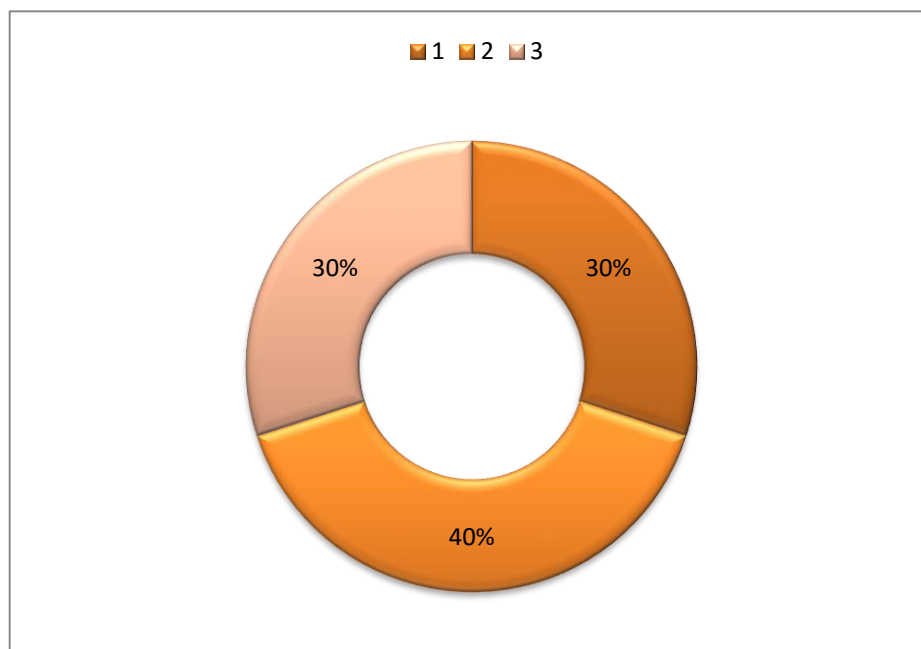
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 9

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	3	30.00%
No	4	40.00%
No sabe, no opina	3	30.00%
Total	10	100.00%



8. ¿Prepara suma aprueba o comprueba cualquier tipo de asiento en el libro diario?

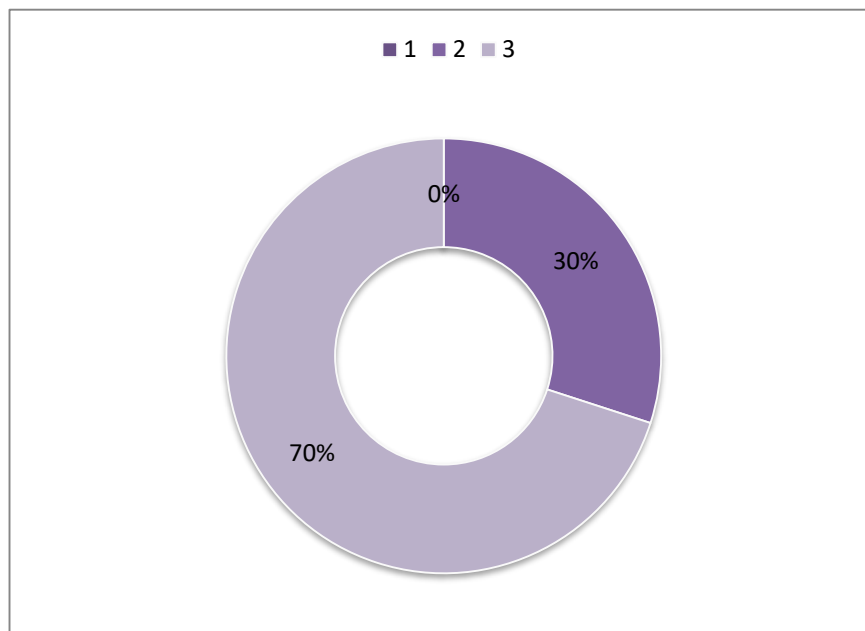
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 10

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	0	0.00%
No	3	30.00%
No sabe, no opina	7	70.00%
Total	10	100.00%



9. ¿Prepara cheques u otro instrumento de pago de la planilla?

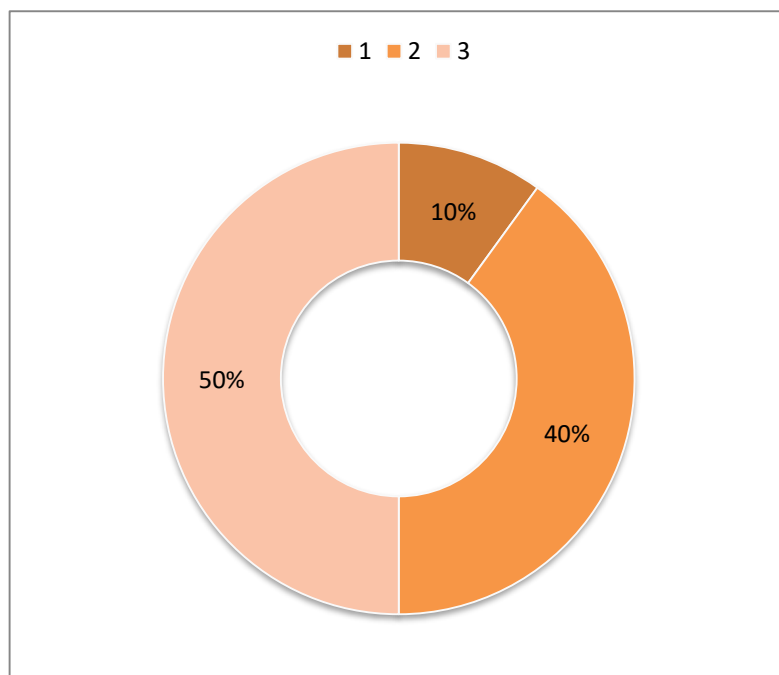
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N°11

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	1	10.00%
No	4	40.00%
No sabe, no opina	5	50.00%
Total	10	100.00%



10. ¿La información financiera es elaborada por personal con conocimientos en elaboración de estados financieros?

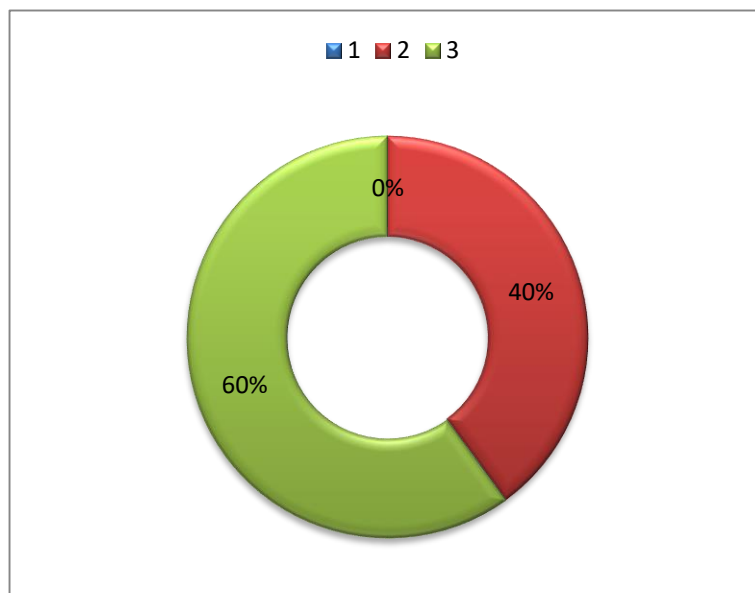
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 12

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	0	0.00%
No	4	40.00%
No sabe, no opina	6	60.00%
Total	10	100.00%



11. ¿Los estados financieros son analizados para que sirvan como herramienta en la toma de decisiones?

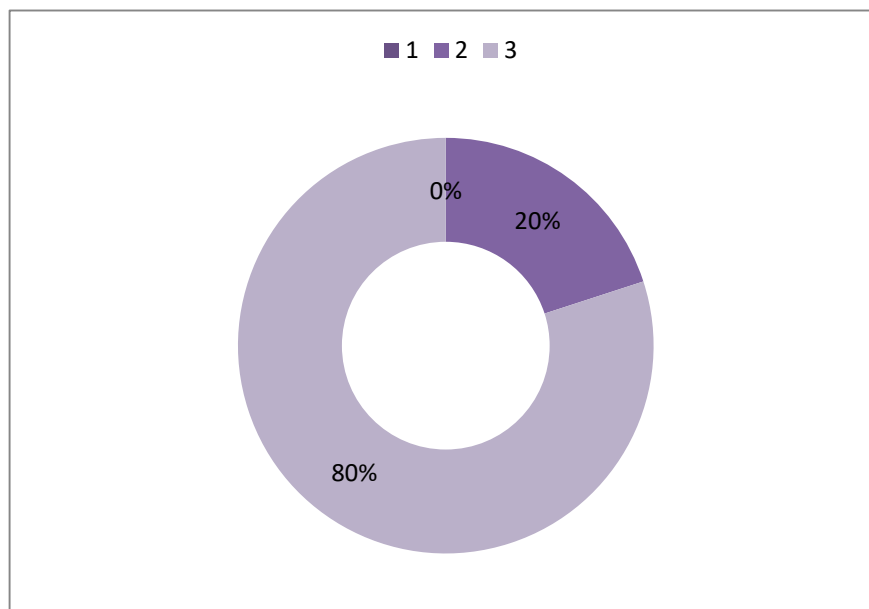
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 13

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	0	0.00%
No	2	20.00%
No sabe, no opina	8	80.00%
Total	10	100.00%



12.- ¿Registra las operaciones comerciales en el diario, luego en el mayor dentro del mes ocurridos estos?

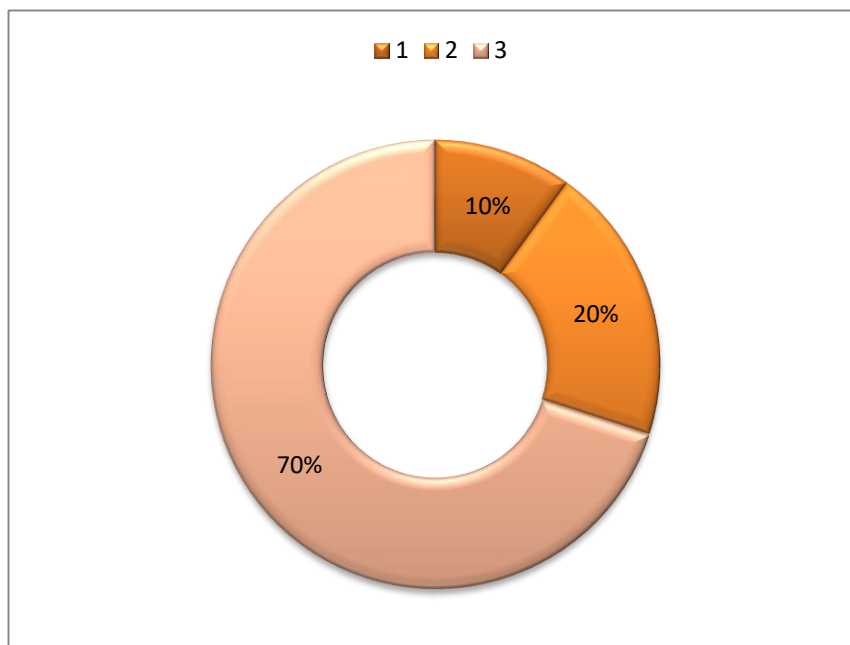
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 14

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	1	10.00%
No	2	20.00%
No sabe, no opina	7	70.00%
Total	10	100.00%



13. ¿Antes de pagar cualquier comprobante, se revisa el cumplimiento de políticas y disposiciones administrativas para este trámite?

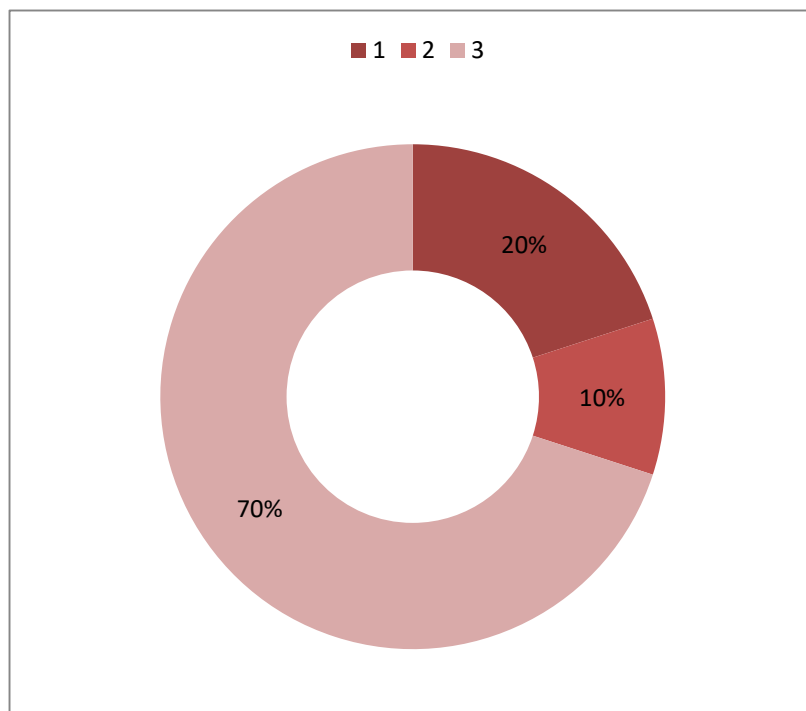
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 15

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	2	20.00%
No	1	10.00%
No sabe, no opina	7	70.00%
Total	10	100.00%



14. ¿Se preparan estados financieros anuales (indique en su caso si se preparan bi, tri o semestralmente) e indicar cuantos días se necesitan para prepararlos'.

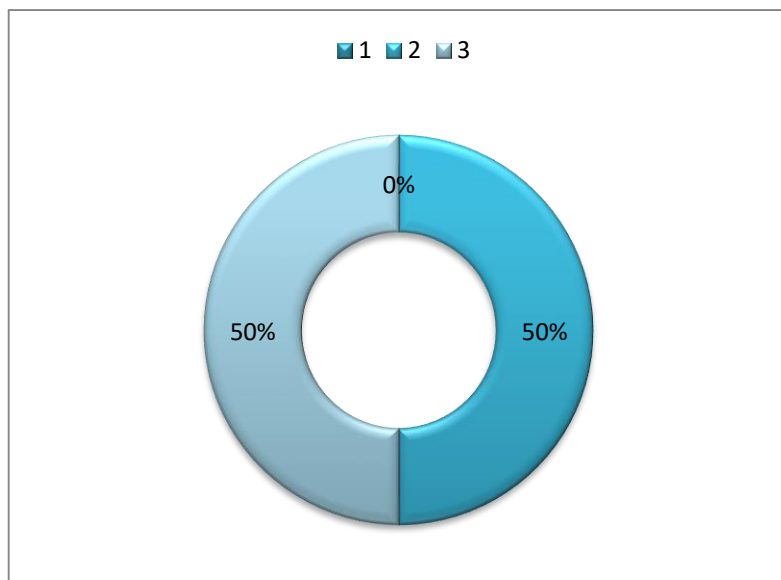
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 16

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	0	0.00%
No	5	50.00%
No sabe, no opina	5	50.00%
Total	10	100.00%



15. ¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?

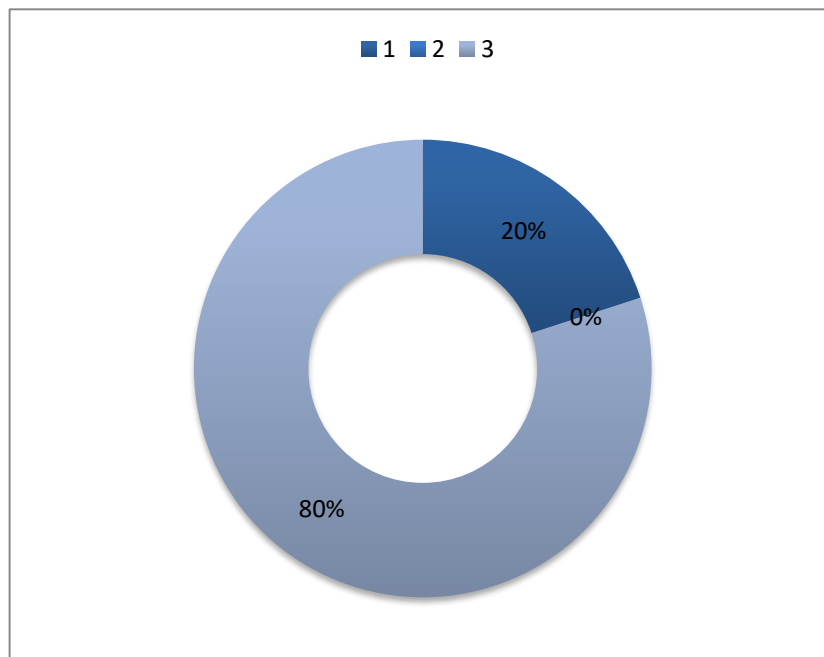
a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 17

Opinión	Frecuencia	porcentaje
Si	2	20.00%
No	0	0.00%
No sabe, no opina	8	80.00%
Total	10	100.00%



4.2. Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

CHALCO (2016), ROMERO (2016), ALCAZAR (2012), GONZALEZ (2011), VILLANUEVA & GARCIA (2010), Nos dicen que el control interno tiene gran importancia dentro de la elaboración y manejo los sistemas de información financiera que son una necesidad hoy en día, ya que las empresas independientemente de su tamaño manejan grandes cantidades de datos los cuales pueden ser analizados, de tal manera que se pueda encontrar información relevante para tomar diferentes cursos de acción.

En las pequeñas empresas existe una necesidad urgente de incorporar un sistemas de información contable, como síntomas o pruebas de ello tenemos por ejemplo la falta de estrategias de crecimiento (culpando en gran parte a la tendencia cultural de las organizaciones), una inadecuada utilización de las tecnologías y conocimientos, propiciando pérdidas de recursos, debilidad financiera y deficiencias en toda la organización.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 40 % nos dieron como respuesta SI y un 60% como respuesta negativa, lo cual refleja que la conducción de la pequeña empresa está siendo conducida con muchas deficiencias o debilidades, lo cual afecta la gestión de la pequeña empresa de continuar esta situación el cierre de la MYPE sería inevitable, recordemos que el ambiente de

control de los 5 componentes del sistema COSO es el más importante El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 10 preguntas realizadas al personal de la MYPE las cuales representan el 100%, se obtuvo un 30% como respuesta SI y un considerable 70% como respuesta contraria, esta situación refleja con las deficiencias que se está dirigiendo la pequeña empresa, ya que la evaluación de riesgo es dentro del control interno 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.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 30% como respuesta afirmativa y un considerable 70% como respuesta negativa, esta situación se presenta debido a que en el componente de evaluación de riesgo los riesgos no son identificados y al no identificarse no se pueden controlar. Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 50% como respuesta afirmativa y un considerable 50% como respuesta negativa, situación muy preocupante ya que nos dice que la comunicación dentro de la MYPE es deficiente. El componente información y comunicación está conformada

no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un 10% como respuesta positiva, y se obtuvo también un 90% como respuesta negativa, esta situación nos demuestra que la supervisión casi no existe dentro de la pequeña empresa y esta situación es alarmante ya que al no haber supervisión queda en situación muy vulnerable la MYPE. Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las

actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Respecto al objetivo específico 3:

Se puede determinar de los resultados que las pequeñas y medianas empresas se caracterizan por tener un alto grado de adaptabilidad ante los cambios en su entorno, principalmente ante efectos nocivos en el ambiente macroeconómico, no obstante lo anterior, las MYPES enfrentan diferentes problemas debido a sus propias características.

La capacitación del personal debe ser de vital importancia para las pequeñas empresas u organizaciones, porque contribuye al desarrollo personal y profesional de los individuos, a la vez que redundando en beneficios para la pequeña empresa.

V. CONCLUSIONES

-Se logró determinar que la MYPE INVERSIONES DOP rubro: confección de prendas de hilo para bebés. Aplican procedimientos, políticas de control pero de manera deficiente, de esta manera su control interno también será deficiente y plagado de debilidades debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial.

-Se concluye que la aplicación del sistema COSO a través de sus 5 componentes es bastante deficiente esta situación está relacionado con la separación de funciones afines, es decir no hay separación de funciones todos hacen de todo, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.

-Se concluye que para que las pequeñas empresas puedan aspirar a tener una alta competitividad y un desempeño eficiente que las introduzca a la excelencia, deben atenderse las necesidades de desarrollo del elemento más importante: el personal.

La capacitación es un factor estratégico para que las empresas puedan ser competitivas, por lo que es necesario capacitar constantemente a los colaboradores de confianza y a todos los empleados.

VI. RECOMENDACIONES

-Se recomienda la implementación adecuada de procedimientos y políticas de control interno hasta proveerse de herramientas necesarias y suficientes para adecuar un control interno eficiente y eficaz en la pequeña empresa, para de esta manera contar con información financiera de calidad y confiable, que permitan tomar las mejores decisiones en beneficio de la pequeña empresa.

- Se recomienda contar con los servicios de un profesional contable experto en control interno, para que la aplicación del sistema COSO, no sea tan deficiente, esto contribuirá a una mejor gestión de la pequeña empresa.

- Se recomienda que la capacitación en el personal de la pequeña empresa es necesario, tanto para la implementación del control interno, así como para la elaboración de la información financiera confiable y oportuna.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

Aantangeletta. (2011). *Tesis: Importancia del Control Interno y su incidencia en la gestión de las Mypes*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.

Alcance de la Ley de Micro y Pequeña Empresa (pyme). (s.f.). Obtenido de perupymes.com/noticias/alcances-de-la-micro-y-pequena-empresapyme.

Alcazar, K. (2012). *Tesis: Gestión de Recursos Humanos como aumento de la productividad en las empresas de Chincha Baja*. Ica: Universidad San Luis Gonzaga de Ica.

Bravo Cervantes pag. 524,525,526,527,528,529, M. (2000 Primera Edición). *Control Interno*. Lima.

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

Chalco, L. (2016). *Tesis: Incidencia de lcontrol inteno en mejora del área de contabilidad de la Mype Printer EIRtda Cercado de Lima*. Lima: ULADECH.

Cristina. (2010). *Tesis: Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda*. Abanto - Ecuador: Universidad Tecnica de Abanto.

Espinoza & Valderrama, E. (2010). *Implantación del Sistema de Control Interno para contribuir en la eficiencia del área de Contabilidad de la empresa Inmobiliaria y Construcciones Mi Techo SA*. Trujillo.

Estupiñan pag. 34. (s.f.).

Estupiñan Gaitan pag. 29, 3. (2011). *Control Interno y Fraudes - Con base en los ciclos transaccionales - Análisis del Informe COSO I y II*.

Estupiñan pag, 33. (s.f.).

Estupiñan pag. 32. (s.f.).

Estupiñan pag. 37. (s.f.).

Estupiñan pag. 38. (s.f.).

Estupiñan pag. 39. (s.f.).

financiera, O. d. (s.f.). Obtenido de fcea.unicauca.edu.co/old/fcf/fcfse13.html.

Gonzales Castro, I. (2011). *Tesis: Las acciones de control en una empresa comercial*. Lima.

- Granda Escobar pag 214, 218,219,220,221, R. (Eneero 2011). Manual de Control interno: sectores público, privado y solidario. Nueva legislación Ltda.
- Granda Escobar, R. D., & 214, p. (enero 2011). *Manual de Control interno: sectores publico, privado y solidario*. Nueva Legislación.
- Guevara & Quiroz. (2014). *Tesis: Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de Logística en la empresa constructora RIAL Construcciones y Servicios SAC*. UPAO.
- Hernandez Fernandez , M. (2005). *Tesis: decisiones financieras para el desarrollode las empresas*. Mexico: Universidad Autónoma de México.
- Mep Mi empresa propia. (2016). Obtenido de mep.pe- Aula: Escuela de emprendedores
- pYMES PERUANAS: nUEVAS CARACTERISTICAS DE LAS MICRO, P. (Setiembre de 2013). Obtenido de pymesperuanas.blogspot.com/2013/09/nuevas-caracteristicas-de-las-micro.html.
- Ramiez. (2011). *Tesis: El Control Interno en las ventas razonables de una empresa*. Lima.
- Resumen tecnico NIC 1 Presentacion de Estados financieros*. (s.f.). Obtenido de [http://www.ccp-sucre.org.ve/.../4NIC-NIIF%20Resumen tecnico/Resumen%20NIC.pdf](http://www.ccp-sucre.org.ve/.../4NIC-NIIF%20Resumen%20tecnico/Resumen%20NIC.pdf)
- Romero, B. (2016). *Tesis: Caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en la Mypes: F y A Contratistas S.A*. Lima: ULADECH.
- Rueda y Rueda. (2011). *Procedimientos Contables para el Buen Control Interno*. Lima.
- Seminario Vasquez s.f. (2010). *El sistema de Control Interno*. Lima.
- Vega Jimenez, A. (2011). *Tesis: Control y Evaluación de una Empresa Comercial*. Lima.
- Villanueva Casafranca & García Martínez. (2013). *Tesis: Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana*. Lima: Universidad Nacional Federcio Villarreal.
- WALTER ORLANDO, R. D. (2007). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRONICOS*. GUATEMALA.

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

rhodoswkiblog.files.wordpress.com

Fuente de Internet

7%

2

dspace.utpl.edu.ec

Fuente de Internet

5%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo