



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL AREA DE
CONTABILIDAD DE LA MYPE PRINTER EIRLtda., CERCADO DE LIMA 2016**

AUTORA:

HILDA LUZ CHALCO PINTO DE HUAPAYA

ASESOR:

CP. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA - PERÚ

2016

JURADO Y ASESOR DE TESIS

PRESIDENTE : -----
Mgtr. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira

SECRETARIO : -----
Dr. Enrique Loo Ayne

MIEMBRO : -----
Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros

ASESOR : -----
CP. Gabriel Jorge Reyes Pizarro

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por darme la salud que tengo para llegar donde he llegado. Quiero agradecer a mi esposo Cesar, a mi hijo André y a mi nuera Paola y a toda la FAMILIA, que directa o indirectamente me ayudaron a seguir con fuerza este camino.

A la UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, por darme la oportunidad de estudiar, para llegar a ser Contadora Pública.

A todos mis PROFESORES, ya que ellos me enseñaron a superarme cada día. En especial a mi profesor de investigación de tesis y de grado C.P.C Gabriel Jorge Reyes Pizarro.

También me gustaría agradecer a mis COMPAÑEROS de estudios, amigos que colaboraron y ayudaron para seguir hasta el final de mi carrera. En especial a Amaisa Asca y Julio Huiman Lecca, que sin su ayuda, se me hubiera hecho más difícil.

A mis SOBRINAS Fiorella, Norma y Melissa por el apoyo incondicional.

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi querido HERMANO Rómulo Cadillo Pinto, a quien le tengo respeto y admiración, porque lo considero como mi padre, por todo lo que hizo por mí.

Principalmente por educarme, enseñarme, guiarme, quererme y direccionarme al camino correcto con mucha dignidad.

A mi querida MADRE Hilda Pinto, que me dio la vida, amor, cariño, buenos ejemplos, perseverancia y tenacidad para alcanzar mis ideales.

A mis HERMANOS: Nancy, Hugo, Julio y Henry, por todo el cariño y amor que les tengo.

A mi ESPOSO, que siempre ha estado a mi lado dándome su apoyo para seguir mis estudios profesionales.

A mis HIJOS: Astrid, Henry y André, por ser mi orgullo y motivo de seguir siempre adelante.

A mis NIETOS: Paulo, Valeria, Gerson, Ainhoa y Alexandre, y a mis BISNIETOS: Diego y Giacomo; por todo el amor y felicidad que me dan.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará el buen manejo del área de contabilidad en la MYPE PRINTER EIRLtda., del mercado de Lima rubro servicios de impresión y comercialización de papelería, El objetivo principal de esta investigación radica en Determinar la importancia del control interno en el área de contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda. Rubro servicios de impresión. También se tendrá que considerar la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda MYPE en nuestro caso PRINTER EIRLtda., inmersa en este rubro, La conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

PALABRAS CLAVES: Contabilidad, Información Financiera, Control Interno.

ABSTRACT

The purpose of this investigation was to establish whether the proper implementation of internal control procedures optimize the proper management accounting area in MSEs PRINTER EIRLtda., The Fencing Lima I category printing and marketing of stationery, the main objective of this research is to determine the importance of internal control in the area of accounting MSEs EIRLtda Printer. Go printing services. will also have to consider the implementation of the COSO system, such as results can summarize that in our case the implementation of an adequate system of internal control it is necessary. The research design was not experimental, correlational approach (qualitative), regarded as applied research type, due to the practical scope, applications supported by standards and technical tools of information gathering. The results and analysis of the research showed that there is inadequate internal control which prevents partially, the fulfillment of the main objectives of all MSEs in our case PRINTER EIRLtda., Immersed in this area, the findings would be summarized in the need for the implementation of an adequate system of internal control.

KEYWORDS: Accounting, Financial Reporting, Internal Control.

INDICE

JURADO EVALUADOR DE TESIS	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
CONTENIDO	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	6
2.1. Antecedentes	6
2.1.1 Internacionales	6
2.1.2 Nacionales	8
2.2 Bases Teóricas	13
2.3 Marco conceptual	42
III. METODOLOGIA	47
3.1 Diseño de Investigación	47
3.2 Población y Muestra	47
3.3 Técnicas e Instrumentos	47

3.4 Recolección de Información	47
3.4.1 Técnicas	47
3.4.2 Instrumentos	48
3.5 Plan de Análisis	49
3.6 Matriz de consistencia	49
3.7 Principios éticos	51
IV. RESULTADOS	52
4.1 Resultado	52
Cuadro N 1 : Respecto al objetivo específico N 1	52
4.2 Análisis de los resultados	80
V. CONCLUSIONES	85
VI. APORTES COMPLEMENTARIOS	86
6.1 Referencias Bibliográficas	86

I. INTRODUCCION.

El presente proyecto de investigación titulado: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL AREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de LIMA 2016”

Está dentro de la línea de la ULADECH donde veremos mi problema principal la cual tendremos como objetivos general es Analizar si las acciones de control interno influyen en el resultado de la MYPE empresas dedicadas al área de contabilidad de la Mype Printer EIRLtda. Del cercado de Lima 2016. Este problema se estudia con la finalidad de poder tener una mejora en la parte del control interno en el área de contabilidad.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el Control Interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en

las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Caracterización del problema

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 MYPE.

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.

Enunciado del Problema

¿Cuál sería la importancia e incidencia del control interno en la mejora del área de Contabilidad?

Objetivo General

Determinar la importancia del control interno en el área de contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda. Rubro servicios de impresión.

Objetivos Específicos.

Determinar si la implementación de un sistema de control interno tiene incidencia en la toma de decisiones de la Mype.

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

Justificación de la investigación.

El presente trabajo de investigación justifica porque nos permitirá conocer la incidencia del control interno en el área de contabilidad de la MYPE., en lima metropolitana 2015.

El estudio que se va a realizar reviste mucha importancia pues el control interno es muy importante para este tipo de empresas, que usualmente no emplean este tipo de herramientas, pues por lo mismo que han ido creciendo en un entorno familiar o poco formal, no considera necesario aplicar las técnicas y métodos de auditoría que son muy determinantes sobre todo cuando la empresa está creciendo y está abarcando muchos otros aspectos que no lo hacía cuando era pequeña.

Finalmente, la presente investigación servirá como línea de investigación de la carrera profesión al de Contabilidad de la Universidad los Ángeles de Chimbote; es decir, a partir de esta investigación se generarán sub-proyectos de investigación por parte de los alumnos de la escuela profesional.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Para realizar el presente proyecto se han consultado diversos artículos, investigaciones, páginas web especializadas; encontrando los siguientes antecedentes:

2.1.1 Internacionales

(Erazo, 2012), Título: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA IMPORCOBRE”, de la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, para la obtención del Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA.

Nos dice que en la actualidad es muy importante el diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, ya que la globalización que envuelve a las empresas grandes, medianas y pequeñas obliga a que los altos ejecutivos implementen procesos a través de los cuales se puede medir la realización de las actividades y tomar decisiones oportunas para lograr los objetivos planteados por la organización. La investigación aborda las vías y procedimientos para el control interno que contribuyen a implementar el perfeccionamiento en el área contable. Una búsqueda teórica de los principales conceptos, principios, políticas y la aplicación de diversos métodos teóricos y empíricos, permitieron proponer como aporte los Procedimientos de Control Interno, el que en su estructura y funciones comprende

tres etapas, con pasos y acciones, los que en su implementación buscan la solución a las insuficiencias que caracterizan al área contable.

PALABRAS CLAVES: CONTROL INTERNO, IMPLEMENTACIÓN,

PROCEDIMIENTOS, PERFECCIONAMIENTO, APLICACIÓN, DISEÑO

(Hernández Fernández , 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. Nacionales.

(Prisce, 2011), El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana de la UNIVERSIDAD MAYOR SAN MARCOS (USMP) para Otorgar C.P.C. CONTADOR.

Nos dice que El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno en las cobranzas, influyendo muchas veces en forma total en su liquidez. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Se utilizó una muestra compuesta por 44 personas, involucradas en el desarrollo de las labores de servicios realizados a diversos clientes en general y que correspondió a 12 empresas representativas, quienes respondieron un cuestionario diseñado para el diagnóstico, formulación y revisión de estrategias. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Mype inmersa en este rubro.

(Aantangeletta, 2011) Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes, de la UNIVERSIDAD NACIONAL "FEDERICO VILLARREAL" para optar el grado de maestro en: AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA.

Nos dice que Debido a los últimos acontecimientos ocurridos en el sistema económico mundial que ha dado como consecuencia fenómenos como la globalización de la economía y los mercados, y sumado a eso con la tecnología en las comunicaciones ha provocado que el mundo elimine sus fronteras y estén cada día más cerca uno de otros realizando negocios y transacciones comerciales de gran magnitud. Esto significa un gran cambio en el interior de las organizaciones para poder enfrentarse a esta realidad.

Las empresas, sobre todo aquellas que son de menor envergadura como las Medianas y Pequeñas empresas (MYPES) se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces pues entran a competir en otros ámbitos como por ejemplo la calidad total que aplican las grandes empresas con las que deben competir cuando se apertura un tratado comercial como es el caso de nuestro país que viene firmando TLC con muchos países; esto conlleva a que las empresas de este tipo deban ser más competitivas.

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.

(Vega Garay & Velasquez Peralta, 2014), Tesis: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA” de la Universidad Nacional del Santa.

Nos dice que el presente trabajo de investigación tiene por objetivo general determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014. La investigación fue descriptiva, y para llevarla a cabo la muestra poblacional fue el personal de la oficina de tesorería, al que se aplicó un cuestionario del sistema de control interno orientado a los procesos y las actividades de tesorería de 186 preguntas, se utilizó la técnica de la encuesta, y se obtuvieron los siguientes resultados: En un rango de comprendido entre 46 y 80 puntos considerado como nivel medio se ha llegado a determinar que el grado de implementación del control interno en el área de tesorería de la UNS es de un nivel medio, por la puntuación del 51,25%, en el que destacan tres de sus componentes: el ambiente de control con 50,41%, el de actividades de control gerencial con 75,36%, y el de información y comunicación con 55,52%. En un rango comprendido entre 1 y 45 puntos considerado como nivel bajo se ha llegado a determinar que el grado de implementación de dos de los componentes de su control interno está en este nivel: en uno de ellos es la evaluación de riesgos con puntuación de 33,88% y la supervisión con 41,09%.

(Villanueva Casafranca & García Martínez, 2013), Título: IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA, de la UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINOSANCHEZ CARRION

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 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 las conclusiones y recomendaciones.

(Janeth, 2013) OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA -2012 de la UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE: CONTADOR PÚBLICO

En la investigación realizada se determinó que sea relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno ayudaría a la eficiencia de los recursos económicos en la Municipalidad de Pomalca en el año 2012. Se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento , verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente , obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento El trabajo científico fue respaldado por los aportes de las teorías, Teoría clásica de la organización según Max Weber, Teoría de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor, Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo-

explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se xii 12 identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente. PALABRAS CLAVES Sistema de control interno, Riesgos, Bienes, gestión, organización, abastecimiento, recurso humano, necesidades, eficiencia, eficacia, normatividad, costos.

2.2. Bases teóricas

MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS (MYPE)

(DECRETO SUPREMO, 2008)

Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE.

DEFINICIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

(DECRETO SUPREMO, 2008)

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto, desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micros y Pequeñas empresas.

(SUNAT, 2013)

En la actualidad la legislación acerca de las MYPES, está comprendida dentro de la LEY DEL IMPULSO AL DESARROLLO PRODUCTIVO Y AL CRECIMIENTO EMPRESARIAL, recogida en el Texto Único Ordenado, aprobado mediante el D.S. N° 013-2013-PRODUCE, publicado el 28 de diciembre de 2013.

En ese sentido se han integrado las leyes N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, el Decreto Legislativo N° 1086 y las leyes N° 29034, N°29566, N°29903 y la N° 30056.

La definición del tamaño de la empresa será solo por el volumen de las ventas.

CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPE

(DECRETO SUPREMO, 2008)

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

a) **MICROEMPRESA:**

De uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

b) **PEQUEÑA EMPRESA:**

De uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias. (UIT).

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

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

PERSONERÍA JURÍDICA

(DECRETO SUPREMO, 2008)

Para acogerse a la presente ley, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley.

BENEFICIOS DE UNA MICROEMPRESA

(SUNAT, 2013)

Tienen beneficios tributarios y laborales

En lo tributario

Tienen crédito tributario en el Impuesto a la Renta, por gastos de capacitación desde el año 2014.

En lo laboral:

Existe un Régimen Laboral Especial de menores costos para el Empleador y con ciertos derechos para el trabajador, que son los siguientes:

1. Remuneración Mínima Vital para el trabajador (Una RMV)
2. Jornada de trabajo de 8 horas
3. Descanso semanal y en días feriados
4. Remuneración por trabajos en sobretiempo
5. Descanso vacacional de 15 días
6. Cobertura de Seguridad Social en salud a través del SIS (Seguro Integral de Salud)

7. Indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 90 días de remuneración)

BENEFICIOS DE UNA PEQUEÑA EMPRESA

(SUNAT, 2013)

(Crédito por capacitación y menores costos laborales con beneficios para el colaborador)

En lo tributario

Tienen crédito tributario en el impuesto a la renta, por gastos de capacitación desde el año 2014.

En lo laboral:

Existe un Régimen Laboral Especial de menores costos para el Empleador y con ciertos derechos para el trabajador, que son los siguientes:

1. Remuneración Mínima Vital para el trabajador (Una RMV)
2. Jornada de trabajo de 8 horas
3. Descanso semanal y en días feriados
4. Remuneración por trabajos en sobretiempo
5. Descanso vacacional de 15 días
6. Cobertura de Seguridad Social en salud a través del SIS (Seguro Integral de Salud)
7. Indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 120 días de remuneración)

8. Cobertura de seguro de vida y Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo - SCTR
9. Derecho a percibir 2 gratificaciones al año (Fiestas Patrias y Navidad, equivalente a media remuneración cada una)
10. Derecho a participar en las utilidades de la empresa.
11. Derecho a la Compensación por Tiempo de servicios (CTS) equivalente a 15 días de remuneración de servicios con un tope de 90 días de remuneración.
12. Derechos colectivos según las normas del Régimen General de la actividad privada

IDENTIFICACIÓN DE UNA MICROEMPRESA

(SUNAT, 2013)

Ventas menores a 150 UIT y estar en el REMYPE) Para que una empresa sea considerada MICROEMPRESA, sus ventas anuales no debe superar las 150 UIT, para el año 2014 S/. 570,000, estar inscrito en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE).

MYPES EN EL PERÚ.

(SANCHEZ BARRANZA)

Las micro y pequeñas empresas (MYPES) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Según el ministerio de trabajo y promoción del empleo, tienen una gran significación por que aportan con un 40% al PBI, y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el auto empleo que genera; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principalmente por la falta de un sistema

tributario estable y simplificado que permita superar los problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas.

IMPORTANCIA DE LAS MYPES

(SANCHEZ BARRANZA)

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

a:

1. Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
2. Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
3. Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población
4. Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
5. Mejoran la distribución del ingreso.
6. Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

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

El diseño de control interno para pequeñas y medianas empresas suele ser oneroso para las empresas es por esta razón que en su mayoría muchas de estas empresas no lo

utilizan. Este trabajo de investigación contribuirá para la implementación del control interno a estas pequeñas y medianas empresas.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

(Ibañez Jimeno, 2011), es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

(Cepeda Alonso, 1996), Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema.

Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización. Corresponde a la máxima autoridad de la entidad la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el SCI, que debe adecuarse a la estructura, naturaleza, características y misión de la organización.

Desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante

tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas.

El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica; así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones. En esta sección se discute el concepto de Control Interno en el marco de una gerencia moderna, así como su importancia en el desarrollo de las labores de auditoría.

El Diccionario de la Lengua Española de la Real Academia considera que el término control tiene dos acepciones:

*** Inspección, fiscalización, intervención; y,**

*** Dominio, mando, preponderancia.**

Aun cuando el primer concepto podría asociarse con la auditoría; la segunda acepción sobre dominio o mando, define con mayor precisión al control interno gerencial. Por ello, tratar de discutir sobre el tema del control o materializar su existencia, es tan difícil como pretender hacerlo con el alma del ser humano que, a pesar de ser un ente de carácter abstracto, su existencia no es negada.

Controlar es una acción, en la medida en que sea tangible y, consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse. Al igual que el espíritu es inherente al cuerpo humano, el control lo es a la entidad como ente concreto y, específicamente a la administración, personificada en sus órganos de dirección y gerencia.

En auditoría, el término control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados.

El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad.

Ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por si misma, una gestión eficiente y registros e información financiera integra, exacta y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes, especialmente, cuando aquellas tareas competen a cargos de confianza. Por ello mantener una estructura de control interno que elimine cualquier riesgo, puede resultar un objetivo imposible y, es probable que, más costoso que los beneficios que se considere obtener de su implementación.

Los cambios en la entidad y en la dirección pueden tener impacto sobre la efectividad del control interno y sobre el personal que opera los controles. Por esta razón, la dirección debe evaluar periódicamente los controles internos, informar al personal de los cambios que se implementen y, dar un buen ejemplo a todos respetándolos.

❖ **DEFINICIÓN DE CONTROL**

(Estupiñan Gaitán, 2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. Por ello, a fin de lograr una adecuada comprensión de su naturaleza y alcance, a continuación se define el término Control Interno tal como lo establecen las normas de control interno para el sector público:

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:

-Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;

-Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida,

-Despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

-Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y,

-Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

-Según la (Contraloría General de la Republica, 2006) , el control interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de

planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

La Contraloría General de la Republica (2014) consigna que el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. También considera al control interno como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

CONTROL INTERNO

(Romero Javier, 1997). Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

(Kirschenbaum & Mangulan, 2004). El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad.

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no

daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

COSO en su estudio define el Control Interno como aquel proceso que se encarga de realizar el Consejo de Administración, la dirección y el colectivo restante de una entidad, con el propósito de otorgar un nivel razonable de confianza en la consecución de los siguientes objetivos:

-Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos de la contabilidad de las operaciones financieras.

-Proteger los recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente, así como evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

-Asegurar el cumplimiento de las políticas y normativas económicas de la entida

Así mismo, en el informe COSO se señala que el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. Así mismo, el logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes, a saber: El ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo; los mismos que están interrelacionados, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la

entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Estos componentes serán los mismos para todas las organizaciones, sean públicas o privadas.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

(Cepeda Alonso, 1996). Libro: Auditoria de Control Interno.

Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (Control Interno Contable).

Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (Control Interno Administrativo).

Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (Control Interno Administrativo).

Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (Control Interno Administrativo).

Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (Control Interno Contable).

Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (Control Interno Administrativo).

Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (Control Interno Administrativo).

(Abraham, Perdomo; 2004). Fundamentos del Control Interno.

Prevenir fraudes.

Descubrir robos y malversaciones.

Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.

Localizar errores administrativos, contables y financieros.

Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.

Promover la eficiencia del personal.

Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Separación de funciones de operación, custodia y registro.

Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.

Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.

El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.

La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

(Cepeda Alonso, 1996). Libro: Auditoria de Control Interno.

El Control Interno es un proceso aplicado en la ejecución de las operaciones, es una

herramienta y un medio utilizado para apoyar la consecución de los objetivos institucionales, definido también como un proceso integrado a las actividades operativas de la entidad y es necesario debido a las condiciones que las grandes organizaciones enfrentan.

Su identificación e incorporación en el funcionamiento de la entidad es importante al formar parte de las actividades sustantivas de la empresa, el marco integrado de Control Interno está inmerso en los programas de calidad y es esencial para que estos tengan éxito.

Control Interno es de gran importancia pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial no se pueden ignorar la planeación y la aplicación de un sistema de control interno con los requerimientos necesarios para el logro de dichos objetivos.

-Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

-La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

TIPOS DE CONTROL INTERNO

a) Control Interno Contable

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable; ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados. Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organizaciones que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

b) Control Interno Administrativo u Operacional

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los riesgos contables; ejemplo: el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas áreas de la empresa. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos.

En tal sentido, el control interno administrativo es el proceso mediante el cual la administración se asegura que los recursos son obtenidos y usados eficientemente, en función de los objetivos planeados por la organización.

❖ ESTRUCTURAS DEL CONTROL INTERNO

El concepto de control interno, tradicionalmente estuvo vinculado con aspectos contables y financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance va más

allá de los asuntos que tienen relación con las funciones de los departamentos de contabilidad, dado que incluye también en el mismo concepto aspectos de carácter gerencial o administrativo. Aun cuando es difícil delimitar tales áreas, siempre es apropiado establecer algunas diferencias entre el alcance del:

- * Control interno financiero, y

- * Control interno gerencial.

Control interno financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad o programa. Asimismo, incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable.

Control interno gerencial

Comprende en un sentido amplio, el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Incluye también las actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el

control interno de las operaciones, pueden variar de una entidad a otra, según la naturaleza, magnitud, y complejidad de sus operaciones; sin embargo, un control gerencial efectivo comprende los siguientes pasos:

- * Determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas;
- * Monitoreo del progreso y avance de las actividades
- * Evaluación de los resultados logrados
- * Acción correctiva, en los casos que sean requeridos

En el ámbito público, el control interno gerencial se extiende más allá de las operaciones de las entidades. Esto se refiere en su integridad a todos los controles ejecutados para determinar en qué forma se desarrollan las actividades públicas, es decir, comprende desde la Constitución Política (asignación de mandato, autoridad y responsabilidad), leyes y reglamentos (autorización de fondos públicos y establecimiento de limitaciones y/o restricciones), política presidencial o sectorial y normas de menor jerarquía, su cumplimiento y aplicación, hasta las normas de los sistemas administrativos (presupuesto, tesorería y contabilidad pública) y de control de entidades específicas (controles gerenciales).

<https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>

La **Contabilidad** es una disciplina, rama de la Contaduría Pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes

interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad.

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

Es una disciplina que sigue el método para generar y después aplicar cierta teoría y también procesos, los cuales son:

- **Teoría contable:** Conjunto conformado por reglas, normas, principios, técnicas, procedimientos, criterios e instrumentos que son la base de la contabilidad.
- **Proceso contable:** Conjunto de pasos que forman parte del desarrollo para el cumplimiento de las metas que tiene una entidad, los cuales son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación y por último el resultado en información.

El término contabilidad proviene de la unión de los términos con (que significa globalmente), putare (que significa calcular o evaluar), bilis (que puede) y el sufijo dad (cualidad)

La contabilidad puede ser clasificada en dos ramas, dependiendo del criterio de división utilizado. De acuerdo con el tipo de unidad económica a la que se refiere la información contable generada se puede hacer la siguiente clasificación:

Macro contabilidad

Artículo principal: Contabilidad nacional

La contabilidad nacional ofrece la representación numérica sistemática de la actividad económica de un país, durante un periodo determinado. Es elaborada por los Estados, suministra información útil que orienta la política económica del país.

Micro contabilidad

Es la contabilidad de las pequeñas unidades económicas. Su objetivo es suministrar información que se utilizará en la toma de decisiones. Dentro de la micro contabilidad se distingue una contabilidad pública, ejecutada por las distintas administraciones públicas y una contabilidad privada, orientada a la empresa.

Dentro de la contabilidad empresarial, los usuarios de la información contable pueden ser divididos en usuarios internos y externos. El grupo de usuarios internos comprende a todas aquellas personas u órganos que utilizan la información desde dentro de la empresa para la toma de decisiones adecuada en la dirección de la misma. Por otro lado, los usuarios externos utilizan la contabilidad para la gestión de la empresa objeto de la información, y comprenden a todos aquellos entes que no participan en la gestión, como accionistas, acreedores, prestamistas, clientes, inversores, empleados y la administración pública, especialmente la administración tributaria, y que necesitan básicamente de la información contable para tomar también decisiones y controlar la empresa desde múltiples puntos de vista. En función de los usuarios de la contabilidad se distingue entre contabilidad financiera y contabilidad directiva o de gestión: **Contabilidad financiera** (externa): proporciona la información esencial del funcionamiento y estado financiero de la empresa a todos

los agentes económicos interesados (clientes, inversores, proveedores, administraciones públicas, etc.). La legislación de la mayoría de los países regula las normas de la contabilidad financiera para homogeneizar la información resultante y darle mayor fiabilidad y comparabilidad. La contabilidad financiera suele tener poco detalle porque contiene una información muy agregada.

1. **Contabilidad de gestión** o contabilidad directiva (interna): que engloba a la contabilidad de costos. Es la contabilidad elaborada con una finalidad interna o de autoconsumo en la propia empresa y se utiliza para el cálculo de los costos, estados económicos y productivos en el interior de la empresa que servirán para tomar decisiones en cuanto a producción, organización, mercadotecnia, etc. Se caracteriza por ser más flexible, dado que se basa en la autorregulación, está sometida únicamente a las normas que se autoimponga la propia empresa y no a normas legales, suele ser más detallada que la contabilidad financiera y también es más inmediata que esta, porque ha de servir para decisiones muy próximas. Por su parte, la contabilidad de costes es una herramienta muy útil para el uso interno de los directivos de las empresas para el desarrollo de las funciones de planificación, control y toma de decisiones.

INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera está diseñada para satisfacer las necesidades de muchos usuarios, sin embargo se centra en la utilidad de los informes para los inversionistas y acreedores y otros usuarios presentes y futuros, en la toma de decisiones racionales.

En nexa a lo anterior, cabe señalar que toda entidad económica persigue como finalidad obtener o cumplir con un objetivo ya sea de servicio o lucrativo, por lo que los recursos con que cuenta deberán ser eficientemente administrados para facilitar el logro de las metas propuestas.

El adecuado control de los recursos, dependerá en cierta medida del sistema de contabilidad que se implemente logrando así el aprovechamiento óptimo de los mismos. Dicho control implica llevar un registro analítico de todas las transacciones que se realicen con los bienes propiedad de la entidad y con los que adquiera.

Al llevar a cabo este control se agrupan las actividades de un mismo género para facilitar su análisis, es por ello, que a la información financiera se le llama también información externa y se encuentra dirigida a los usuarios externos del negocio que no están involucrados en la administración.

Es aquí donde surge la Contabilidad; de la necesidad de llevar a cabo ese control en las operaciones y movimientos económicos de una empresa. La contabilidad captará el efecto financiero de las transacciones efectuadas y como consecuencia presentará la información a través de los estados financieros.

Los estados financieros por ende, son documentos informativos que se elaboran aplicando procedimientos y técnicas contables. Los estados financieros deberán presentar información resumida, ordenada y clara, (como resultado de la aplicación del proceso contable) para facilitar a sus usuarios interpretar su contenido y así tener una idea de la situación de la entidad económica y poder tomar decisiones más acertadas.

En nexa a lo anterior, cabe hacer una pequeña pausa y explicar brevemente que se entiende por el proceso contable, para después retomar los estados financieros:

En relación al Proceso contable:

las fases son:

- *Sistematización:* se define al flujo y secuencia que deberá seguir la información financiera.
- *Recopilación:* obtener los documentos que respaldan las transacciones o eventos financieros.
- *Valuación:* hace referencia a cuantificar en moneda nacional las transacciones o eventos financieros.
- *Procesamiento:* obtiene, codifica y registra las transacciones o eventos financieros.
- *Evaluación:* determina el efecto financiero que las transacciones o eventos económicos generan.
- *Síntesis:* agrupa la información que se obtiene de los registros de contabilidad.
- *Información:* presenta en forma sintetizada los efectos y consecuencias de las operaciones y eventos financieros.
- *Comprobación:* verifica que los registros sean acordes con las transacciones o eventos financieros que se realizaron; que el sistema contable sea el adecuado y que se haya dado cumplimiento al mismo, que los métodos de evaluación y control aplicados sean acordes a las necesidades de la empresa, así como con la información requerida; que la información que presentan los estados financieros sea adecuada e

imparcial y que presenten los elementos necesarios para que los usuarios de los mismos puedan tomar decisiones.

Los estados financieros, presentan a una fecha o periodo determinado, en forma clasificada por conceptos y valores los diferentes aspectos financieros de una entidad económica como consecuencia de los eventos económicos realizados por esta o que la afectan.

Los estados financieros pueden clasificarse de muy diversas formas, estas clasificaciones parten de muy variados criterios, mismos que se enfocan desde la importancia de los aspectos formales de los mismos. Debido a la complejidad que representaría hacer un análisis detallado de estas clasificaciones, y considerando que la presente obra trata de establecer las bases para cursos más avanzados, solamente enfocaremos el estudio sobre dos de ellas que sin duda serán de utilidad para el lector:

▮ *Estados financieros principales o básicos:* en ellos se reflejan la situación financiera de una empresa, mostrando diversas características como son: capacidad de pago, capacidad económica, el resultado de operaciones, etcétera. Estos estados financieros básicos de acuerdo al IMCP en su boletín de Principios de Contabilidad (B-1), son:

- ▮ Estado de Situación Financiera
- ▮ Estado de Resultados
- ▮ Estado de Variaciones en el Capital Contable y
- ▮ Estado de Cambios en la Situación Financiera.

□ *Estados financieros secundarios*: son aquellos que permiten analizar renglones determinados de un estado financiero básico, siendo considerados como anexos de los mismos, debido a lo anterior no todos los estados financieros secundarios se utilizan en una misma empresa, su uso dependerá de la capacidad económica y de las políticas contables que las mismas posean.

Dentro de los estados financieros secundarios podemos encontrar:

De análisis de renglones del balance:

- Estado de Información de Valores de Inmediata Realización.
- Integración de Inmuebles, Plantas y Equipo.
- Integración de Saldos de Acreedores Diversos.
- Integración de Cuentas por Pagar.
- Estado de Integración de otros Impuestos y otros Pasivos.

De análisis de renglones del estado de resultados:

- Comparativo de rebajas, devoluciones y bonificaciones sobre ventas por cliente.
- Comparativo de gastos de publicidad y otros gastos.
- Integración de ventas.
- Análisis comparativo del costo de administración.
- Análisis del costo de ventas.
- Análisis del costo de fabricación.

De análisis de renglones del Estado de Origen y Aplicación de Recursos:

- Integración del Flujo de Efectivo.
- Integración de las Variaciones del Capital de Trabajo.
- Integración del Origen de Recursos.

Estos mismos estados financieros se denominan históricos o reales cuando corresponda precisamente al día de su presentación. Los estados financieros cuyo contenido corresponda a periodos futuros se denominaran: pro forma, presupuestales, proyectados o predeterminados.

Los Estados Financieros comúnmente son requeridos por terceras personas, es común que las instituciones de crédito, las autoridades hacendarías, proveedores, acreedores, e incluso sindicatos soliciten los estados financieros de una empresa determinada a fin de examinar su situación real, y tomar decisiones respecto a créditos, sanciones, quiebras, fusiones, etcétera.

Para recabar y procesar la información de todos los movimientos contables de una empresa, llevar una adecuada contabilidad y en resumen para elaborar los estados financieros, el contador puede auxiliarse de veloces sistemas de cómputo, de modernas calculadoras, de sofisticados medios de comunicación, e incluso de un selecto equipo de colaboradores, pero su éxito en esta misión dependerá casi exclusivamente del cúmulo de conocimientos que el posea, así como de su capacidad profesional.

Después de haber conocido brevemente los estados financieros, sus conceptos y clasificación, es fácil darse cuenta de la enorme relación que existe entre ellos y la contabilidad, ya que esta es la esencia de los mismos: es la que da origen a los estados financieros, y es solo ella la que a través de la conjugación de sus principios

y normas, la que pueden crearlos y analizarlos por muy diversos métodos, que van desde una simple verificación del cargo y del abono a una cuenta, hasta la aplicación de varias razones financieras.

CONTROL Y VERIFICACIÓN CONTABLE

El desarrollo económico de las empresas derivado de la cada vez mas marcada competitividad en los mercados ha dado por resultado que la organización, administración y optimización de los recursos con que cuentan las entidades sean utilizados con la máxima eficiencia, lo que requiere que se implementen nuevos sistemas de organización, que a su vez implica que se programe a futuro sobre bases sólidas de análisis la estructura y funcionamiento de la entidad, de manera que los recursos con que cuenta queden debidamente coordinados, a fin de lograr sus propósitos.

El consejo de administración o administrador es directamente responsable de dirigir, controlar y verificar las actividades de una empresa. Por lo que se requiere que la administración sea ocupada por una persona o consejo preparado, responsable y eficiente, que pueda delegar responsabilidades, cuando así se requiera, y a la vez ejerza un control eficaz tanto en el manejo de personal como contable.

Una de las funciones que tiene la administración es la de presentar a través de los estados financieros un informe a los interesados, sobre la situación que guarda la entidad. Dando cumplimiento al proceso contable, las políticas internas así como de las normas preestablecidas podrá coordinar, controlar y optimizar los recursos con

que cuenta la entidad económica, y de esta forma poder lograr los objetivos y metas de la entidad.

Por ende, la contabilidad debe de ser uno de los instrumentos más valiosos de control de actividades con los que cuente la administración para el logro de sus objetivos.

Para que un sistema contable sea confiable deberá garantizar a la administración que la información que sus estados financieros contienen son correctos. Para lo cual se podrán aplicar pruebas selectivas a los registros, métodos de valuación, sistemas de procesamientos, criterios de evaluación y criterios clasificación y presentación de la información que resulta como consecuencia de las operaciones o eventos económicos que se generaron por las actividades de la empresa.

CONTROL INTERNO CONTABLE

Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la con-fiabilidad de los registros contables y la veracidad de los financieros, cuentas o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- a) La custodia de los activos o elementos patrimoniales;
- b) Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos constituyan una imagen fiel de la realidad económico-financiera de la empresa. Habrá de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los

centros de decisión de la empresa. Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

www.economia48.com/.../control-interno-contable/control-interno-conta...

2.3. Marco Conceptual.

CONTROL

(WALTER ORLANDO, 2007) El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

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

CONTROL INTERNO

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

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

(ESTUPIÑAN GAITAN, 2006) Define el control Interno como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración

(PERDOMO, 2004) Nos dice que el Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías a) Eficacia y eficiencia de las operaciones. b) Fiabilidad de la información financiera. c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

(Contreras Núñez, 1985) y (Meigs, 1997)

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

Objetivos de la contabilidad

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.

Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.

Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada. Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

5. Importancia de la contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

6. Teneduría de libros

Se entiende por Teneduría de Libros como el proceso rutinario de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la empresa. Por consiguiente, se pueden llevar las anotaciones con el mayor orden y claridad posible.

7. Principios y procedimientos contables Principios Contables:

Los principios contables se refieren a conceptos básicos o conjuntos de proposiciones directrices a las que debe subordinarse todo desarrollo posterior. Su

misión es la de establecer delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera.

Los principios de la contabilidad se establecieron para ser aplicados a la denominada contabilidad financiera y, por extensión, se suelen aplicar también a la contabilidad administrativa. La contabilidad administrativa se planeará de acuerdo a las necesidades o preferencia de cada empresa, la cual podrá imponer sus propias regulaciones. La contabilidad financiera deberá planearse para proporcionar información cuantitativa, comparativa y confiable a sus usuarios externos.

Procedimientos Contables:

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

Los procedimientos contables son:

- Cuentas- Débitos y créditos - Cargos y créditos a las cuentas - Cuentas de activos-

Cuentas de pasivo y capital- Resumen del funcionamiento de los débitos y créditos-

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 información sobre la incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de Lima 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 de la incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de Lima 2016.

Indagación.- Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información de la incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de Lima 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 incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de Lima 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 con la incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de Lima 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 incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de Lima 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

relacionadas con la información de la incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de Lima 2016.

Guías de análisis documental.- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información la incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de Lima 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.

Título: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL AREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE PRINTER EIRLtda.
 Cercado de LIMA 2016

Problema	Objetivos	Operacionalizacion		Metodología
		variables	Indicadores	
¿Cuál sería la importancia e incidencia del control interno en la mejora del área de Contabilidad?	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la importancia del control interno en el área de contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda. Rubro servicios de impresión.</p> <p>Objetivos Específicos.</p> <p>Determinar si la implementación de un sistema de control interno tiene incidencia en la toma de decisiones de la Mype.</p> <p>Analizar si la aplicación de técnicas adecuadas de control interno influye en el cumplimiento de las metas u objetivos planteados en la MYPE.</p>	<p>X control interno</p> <p>Y contabilidad</p> <p>Z MYPE</p>	<p>LIBRO</p> <p>CONTABLES</p> <p>ESTADOS</p> <p>FINANCIEROS</p> <p>PCGA</p> <p>NIC</p> <p>NIIF</p>	<p>Tipo de Investigación El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo</p> <p>Nivel de la Investigación El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la incidencia del control interno en mejora del área de contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda.</p> <p>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.</p> <p>Población y Muestra De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.</p> <p>Definición y Operacionalización de Variables No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.</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:

a) Determinar si la implementación de un sistema de control interno tiene incidencia en la mejora del área de contabilidad de la Mype.

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

Y en nuestro caso la Mype PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

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

	<p>Título: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA IMPORCOBRE”, de la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, para la obtención del Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA.</p> <p>Nos dice que en la actualidad es muy importante el diseño e implementación de un sistema de control</p>
--	--

<p>(Erazo, 2012)</p>	<p>interno financiero, ya que la globalización que envuelve a las empresas grandes, medianas y pequeñas obliga a que los altos ejecutivos implementen procesos a través de los cuales se puede medir la realización de las actividades y tomar decisiones oportunas para lograr los objetivos planteados por la organización. La investigación aborda las vías y procedimientos para el control interno que contribuyen a implementar el perfeccionamiento en el área contable. Una búsqueda teórica de los principales conceptos, principios, políticas y la aplicación de diversos métodos teóricos y empíricos, permitieron proponer como aporte los Procedimientos de Control Interno, el que en su estructura y funciones comprende tres etapas, con pasos y acciones, los que en su implementación buscan la solución a las insuficiencias que caracterizan al área contable.</p> <p>PALABRAS CLAVES: CONTROL INTERNO, IMPLEMENTACIÓN,</p>
	<p>OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA -2012 de la UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO</p>

<p>(Janeth, 2013)</p>	<p>DE MOGROVEJO TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE: CONTADOR PÚBLICO</p> <p>En la investigación realizada se determinó que sea relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno ayudaría a la eficiencia de los recursos económicos en la Municipalidad de Pomalca en el año 2012. Se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento , verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente , obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento El</p>
-----------------------	--

	<p>trabajo científico fue respaldado por los aportes de las teorías, Teoría clásica de la organización según Max Weber, Teoría de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor, Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se xii 12 identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de</p>
--	--

	<p>bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente. PALABRAS CLAVES Sistema de control interno, Riesgos, Bienes, gestión, organización, abastecimiento, recurso humano, necesidades, eficiencia, eficacia, normatividad, costos.</p>
<p>(Prisce, 2011)</p>	<p>El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana de la UNIVERSIDAD MAYOR SAN MARCOS (USMP) para Otorgar C.P.C. CONTADOR.</p> <p>Nos dice que El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control</p>

	<p>interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno en las cobranzas, influyendo muchas veces en forma total en su liquidez. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Se utilizó una muestra compuesta por 44 personas, involucradas en el desarrollo de las labores de servicios realizados a diversos clientes en general y que correspondió a 12 empresas representativas, quienes respondieron un cuestionario diseñado para el diagnóstico, formulación y revisión de estrategias. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Mype inmersa en</p>
--	--

	este rubro.
(Vega Garay & Velasquez Peralta, 2014)	<p>Tesis: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA” de la Universidad Nacional del Santa.</p> <p>Nos dice que el presente trabajo de investigación tiene por objetivo general determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014. La investigación fue descriptiva, y para llevarla a cabo la muestra poblacional fue el personal de la oficina de tesorería, al que se aplicó un cuestionario del sistema de control interno orientado a los procesos y las actividades de tesorería de 186 preguntas, se utilizó la técnica de la encuesta, y se obtuvieron los siguientes resultados:</p> <p>En un rango de comprendido entre 46 y 80 puntos considerado como nivel medio se ha llegado a determinar que el grado de implementación del control interno en el área de tesorería de la UNS es de un nivel medio, por la puntuación del 51,25%, en el que destacan tres de sus componentes: el ambiente de control con 50,41%, el de actividades</p>

	<p>de control gerencial con 75,36%, y el de información y comunicación con 55,52%. En un rango comprendido entre 1 y 45 puntos considerado como nivel bajo se ha llegado a determinar que el grado de implementación de dos de los componentes de su control interno está en este nivel: en uno de ellos es la evaluación de riesgos con puntuación de 33,88% y la supervisión con 41,09%.</p>
<p>(Villanueva Casafranca & García Martínez, 2013)</p>	<p>Título: IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA, de la UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINOSANCHEZ 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</p>

	<p>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 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</p>
--	---

	la investigación y finalmente se llevó a cabo la contratación de la hipótesis que nos permitió llegar a las conclusiones y recomendaciones.
--	---

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

Objetivo específico N° 2:

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

MYPE PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la MYPE PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016 con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la MYPE PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016 con un plan estratégico?	X	
¿Cuenta la MYPE PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016 con los servicios de un		X

Contador Público Colegiado?		
¿Cuenta la MYPE PRINTER EIRLtd. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016 con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		X
¿La Empresa MYPE PRINTER EIRLtd. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016 está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La MYPE PRINTER EIRLtd. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016 cuenta con el plan anual de capacitación?		X
Evaluación de Riesgos		
¿Tiene la MYPE PRINTER EIRLtd. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016 definidos sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La información Financiera elaborada en la MYPE PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones es supervisada por un profesional del área?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
Actividades de Control		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la MYPE PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?	X	
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la MYPE PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016?	X	
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la	X	

administración de la información se realicen por el personal facultado?		
¿Cuenta la MYPE PRINTER EIRLtda. Rubro servicios de impresiones Cercado de LIMA 2016 con un eficiente área de auditoria interna?	X	
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
Información y Comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
¿Cuenta la Mype con información actualizada para mejorar los registros contables?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos		X

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

Objetivo específico N° 3: Determinar si la capacitación es necesaria en la implementación de un sistema de control interno en mejora del área de contabilidad de la Mype

Anexo No 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL AREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE PRINTER EIRLtda. Cercado de LIMA 2016”

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

Nombre (opcional):.....

Tiempo de antigüedad en la Mype:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Coordinador ()

Jefe de área () Propietario ()

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

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

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

a) Son incompletos y desactualizados ()

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

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

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en Institutos ()

c) Secundaria Completa ()

d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

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

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

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

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

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

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

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

a) Eficiencia ()

b) Economía y Eficiencia ()

c) Eficacia y Economía ()

d) Economía, Eficiencia y Eficacia ()

e) Otra (Especificar) ()

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

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

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

Resultados de la encuesta:

1. La técnica de la encuesta fue aplicada a 10 personas propietarios de pequeñas empresas como en nuestro caso de la MYPE PRINTER EIRLtd. Cercado de LIMA 2016”

Tiempo de antigüedad en la Mype:

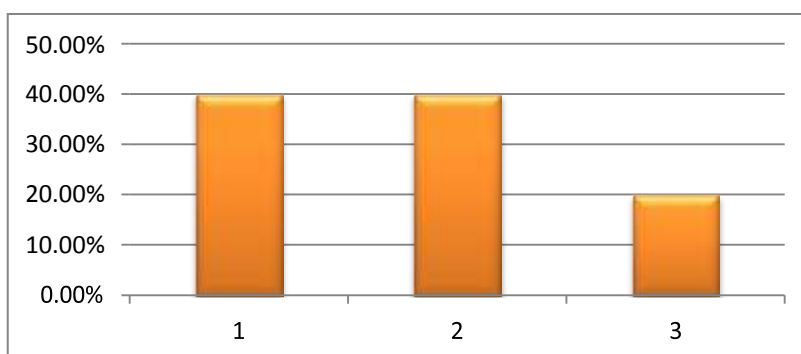
0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

CUADRO 1

Años	Frecuencia	porcentaje
11-15 años	4	40.00%
6-10 años	4	40.00%
0-5 años	2	20.00%
Total	10	100.00%

GRAFICO 1



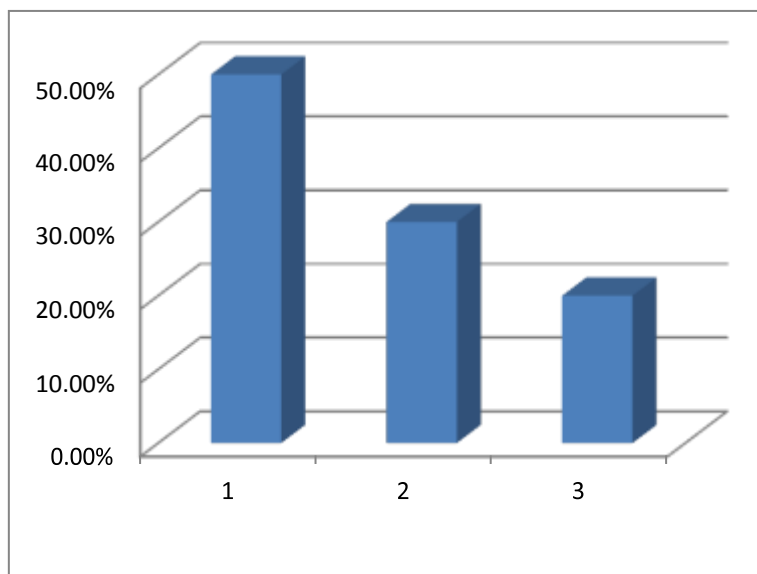
Cargo que desempeñas actualmente:

Trabajador () Otros () Propietario ()

CUADR0 2

	Frecuencia	porcentaje
Propietario	5	50.00%
Trabajador	3	30.00%
Otros	2	20.00%
total	10	100.00%

GRAFICO 2



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

a) Si

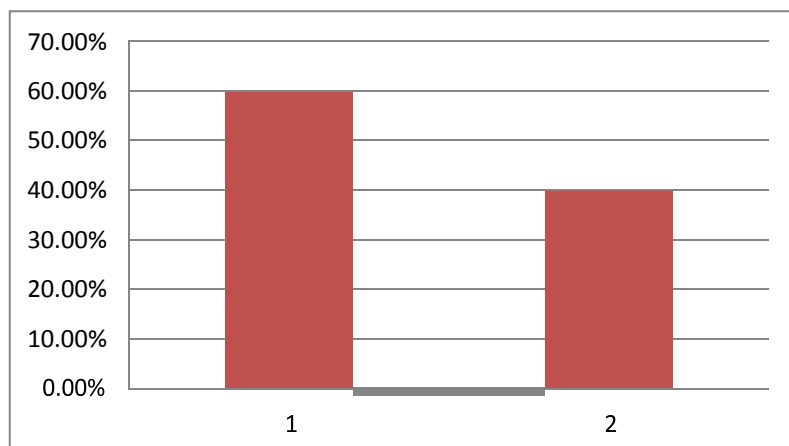
b) No

c) No sabe, no opina

CUADRO 3

	Frecuencia	porcentaje
SI	6	60.00%
NO	4	40.00%
Total	10	100.00%

GRAFICO 3



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

a) Son incompletos y desactualizados ()

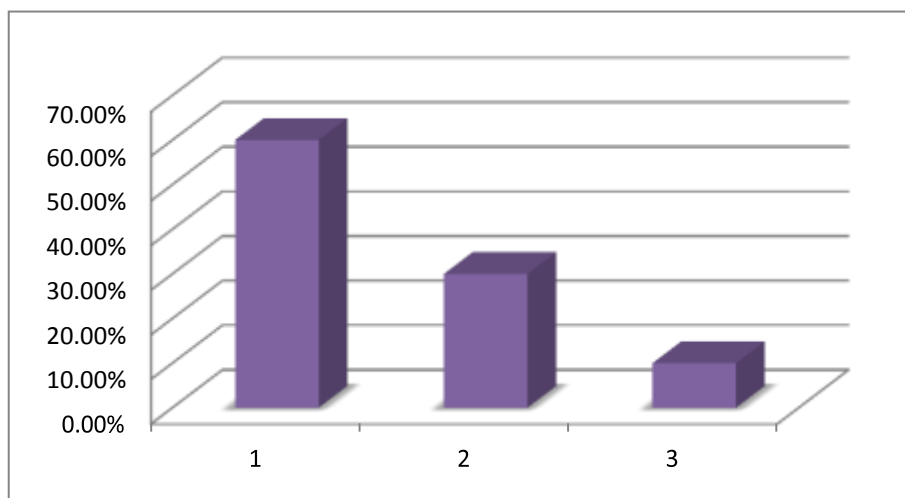
b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

CUADRO 4

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

GRAFICO 4



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

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en Institutos ()

c) Secundaria Completa ()

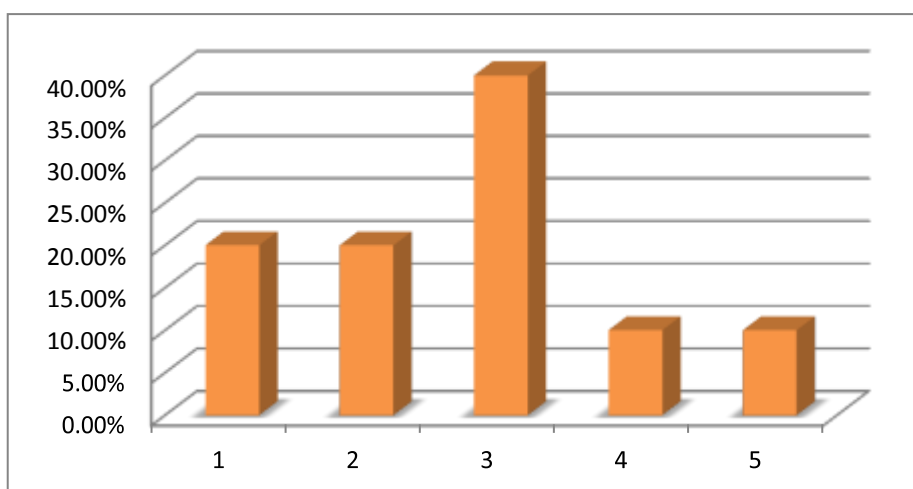
d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

CUADRO 5

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	2	20.00%
Estudios técnicos	2	20.00%
Secundaria completa	4	40.00%
Secundaria incompleta	1	10.00%
Primaria	1	10.00%
total	10	100.00%

GRAFICO 5



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

a) Si ()

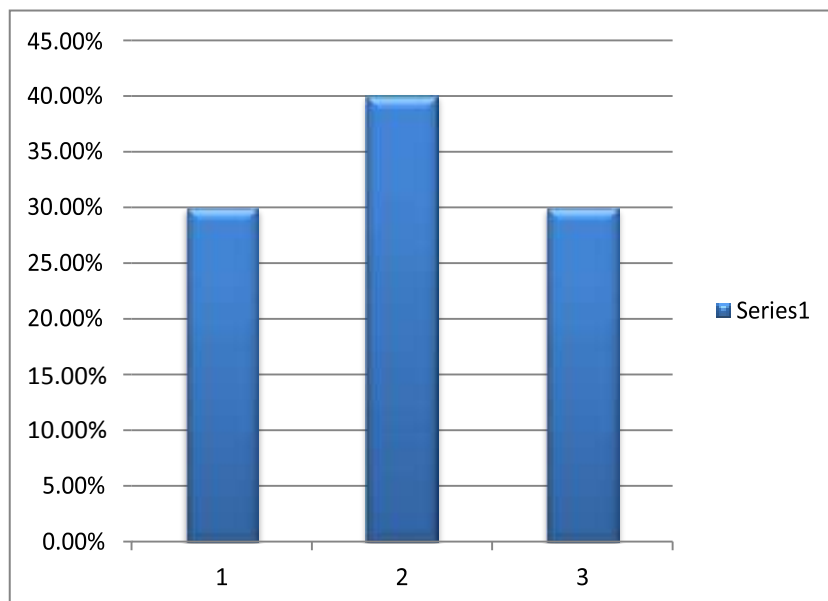
b) No ()

c) No sabe, no opina ()

CUADRO 6

	Frecuencia	porcentaje
SI	3	30.00%
NO	4	40.00%
NS/NO	3	30.00%
Total	10	100.00%

GRAFICO 6



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

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

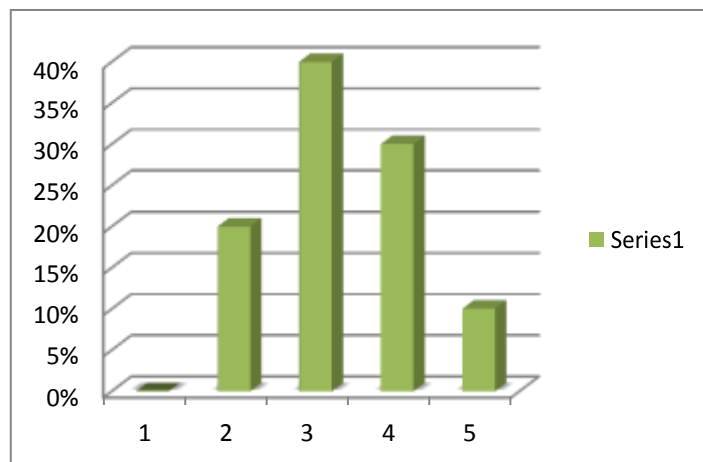
d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo

CUADRO 7

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

GRAFICO 7



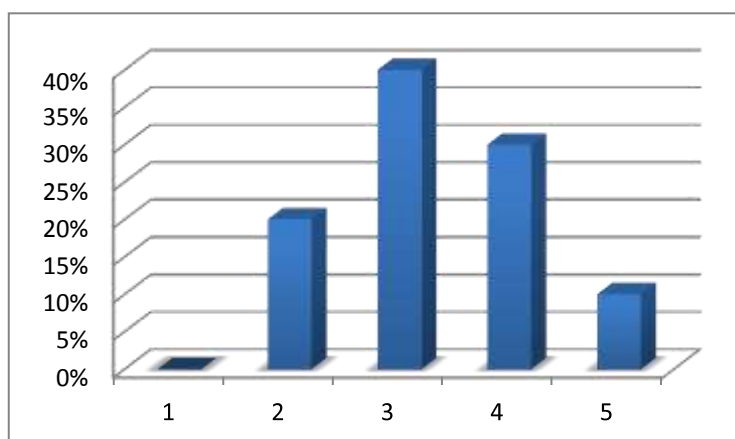
6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la MYPE, entendiéndose por gestión al acto de dirigir, administrar?

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

CUADRO 8

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

GRAFICO 8



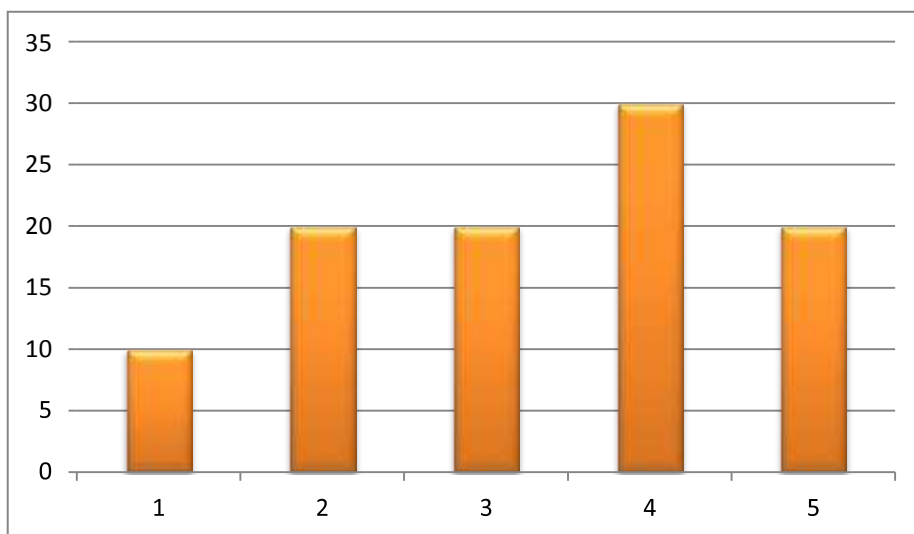
7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la MYPE?

- a) Eficiencia ()
- b) Economía y Eficiencia ()
- c) Eficacia y Economía ()
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia ()
- e) Desconoce del tema ()

CUADRO 9

	Frecuencia	porcentaje
a	1	10
b	2	20
c	2	20
d	3	30
e	2	20
total	10	100.00%

GRAFICO 9



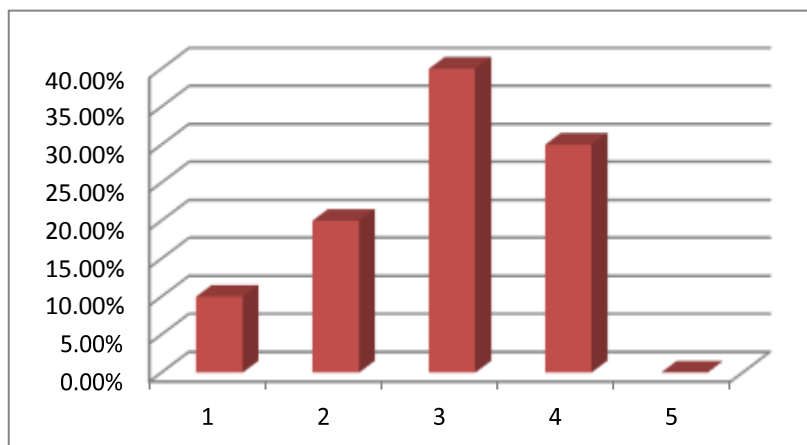
8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

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

CUADRO 10

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

GRAFICO 10



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

La implementación de un sistema de control interno se tiene que dar ya que es necesaria para alcanzar las metas de las Mypes en este caso el control interno al área de contabilidad es de mayor importancia ya que los registros contables y la elaboración de los Estados Financieros, y la información que estos brinden a las Mypes de no llevar un eficiente y eficaz control interno sería información deficiente.

4.2. Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

Erazo 2012, Janeth 2013, Prisce 2011, Vega Garay & Velázquez Peralta 2014, Villanueva Casa franca & García Martínez, afirman que el sistema de Control Interno es de vital importancia en las Mypes. Las micro y pequeñas empresas son el factor primordial que constituye el crecimiento económico del país, también es importante la contabilidad, para una buena administración de su negocio, todo pequeño empresario debe saber que la contabilidad es fundamental, no sólo por cumplir con la normativa tributaria que afecta a la empresa, sino porque es una gran herramienta para evaluar el éxito o fracaso de un negocio.

A pesar de tener habilidades comerciales y administrativas, muchas veces los pequeños empresarios se enfrentan a un problema mayor: La contabilidad de sus negocios.

Y si bien la mayor parte de los pequeños empresarios no son contadores, necesitan manejar nociones básicas, para poder conocer con propiedad la información contable de su empresa.

La contabilidad proporciona información que apoya el proceso de toma de decisiones en el negocio, en relación con la planificación y el control, haciendo más eficientes los procesos de la empresa.

La importancia de llevar una buena contabilidad radica principalmente tanto en contar con una información valiosa para la toma de decisiones, como en llevar un registro contable para entes fiscalizadores como la SUNAT.

La contabilidad te da una información precisa y real, permitiéndole tomar buenas decisiones para, por ejemplo, invertir, incorporar nueva tecnología e, incluso, evaluar la continuidad del negocio.

Por el contrario, una mala contabilidad también permite tomar decisiones erradas que pueden llevar al fracaso una empresa. En esas circunstancias es el control interno que contribuye a mejorar la contabilidad la cual emitirá información financiera acertada.

A todo lo antes expuesto se concluye que la implementación de un adecuado sistema de control especialmente en el área de contabilidad contribuirá con alcanzar los objetivos trazados por la Mype.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 8 preguntas realizadas al personal de la Mype, las cuales representan el 100%, el 75% nos dieron como respuesta SI y un 25% como respuesta negativa, lo cual refleja que **si** se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno a pesar de ser Mype se está cumpliendo con los requisitos mínimos de este componente del sistema coso, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

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

Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 83.33% como respuesta afirmativa y un considerable 16.67% como respuesta negativa, Esto es ilógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado las cuales representan el 40%, se obtuvo un 60% como respuesta NO, situación preocupante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 80% como respuesta negativa y un 20% de respuesta positiva, lo cual evidencia que si existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, a pesar de que no se ha implementado correctamente el sistema de Control Interno, situación preocupante para lograr los objetivos de la Mype, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es

decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados de la encuesta podemos vislumbrar que las Mypes y en caso nuestro MYPE PRINTER EIRLtd. Cercado de Lima, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control que tenga influencia positiva al área de contabilidad que por su naturaleza la contabilidad tiene injerencia en toda la MYPE, para que al final emitirá los informes financieros que serán evaluados por el control interno para tener información financiera veraz, objetiva y oportuna, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

V. CONCLUSIONES

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la importancia de un eficaz y efectivo control interno en el área de contabilidad donde la contabilidad es parte de todas las áreas de la pequeña empresa, es allí donde radica la importancia de la contabilidad porque al ser bien controlada la información financiera será oportuna, veraz y se podrán tomar las mejores decisiones según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01...

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno en el área de contabilidad pueden facilitar una buena gestión de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro ferretera la empresa LANS EIRL según anexo No 02

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar la necesidad de la implementación de un sistema de control interno que tenga especial incidencia en el área de ventas, y la capacitación necesaria del personal para su implementación, según el anexo N 3

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.

6.1. Referencias Bibliográficas

Aantangeletta. (2011). *Importancia de l Control Interno y su incidencia en la gestión de las Pymes*. Lima: Universidad nacional Federico Villarreal.

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

DECRETO SUPREMO, 007-2008-TR (30 de SEPTIEMBRE de 2008).

Erazo. (2012). Implementación de un sistema de control intenro en el area contable de la empresa imporcobre.

Hernández Fernández , M. (2005). *Tesis: Decisiones financieras para el desarrollo de las empresas*. Mexico: Universidad Autonoma de Mexico.

Janeth. (2013). *Tesis: Evaluación del Sistema de COntrol Interno del Area de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad de Pomalca*. Universidad Católica Santo tORIBIO DE mOGROVEJO.

Prisce. (2011). *El control interno y su impacto e n la gestión financira de la Mypes de los servicios turisticos*. Llma: Universidad Mayor de San Marcos.

SANCHEZ BARRANZA, B. (s.f.). *LAS MYPES EN PERU. SU IMPORTANCIA Y PROPUESTA TRIBUTARIA*. LIMA.

SUNAT. (2013). *MYPE SUNAT*. Obtenido de REMYPES: Guía Tributaria SUNAT - ReMyPE.html

Vega Garay & Velasquez Peralta. (2014). *Tesis: Incidencia delControl Interno en el Área de Tesorería"*. Argentina: Universidad Nacional de Santa.

Villanueva Casafranca & García Martínez. (2013). *Tesis : Impacto del Control Interno en la Gestión de las empresas Comerciales en Lima Metropolitana*. Llma: Universidad Sanche<zCarrion.