



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA RINAIT  
TRACTORES S.R.L EN LA REGIÓN AYACUCHO, 2016.

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

**AUTORA:**

**MARY LUZ CANDIA ENRIQUEZ**

**ASESOR:**

**CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA**

**AYACUCHO - PERÚ**

**2018**

**1. TÍTULO**

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA RINAIT TRACTORES S.R.L EN LA REGIÓN AYACUCHO, 2016.

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

.....  
**Mgtr. CPC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA**  
**PRESIDENTE**

.....  
**Mgtr.CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**  
**SECRETARIO**

.....  
**Mgtr.CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA**  
**MIEMBRO**

### **3. AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer en primer lugar a Dios todo poderoso, por acompañarme y guiarme por el camino de la sabiduría porque sin su bendición no hubiera logrado quien soy.

A la universidad Uladech católica por estar formándome una profesional y por todo el aprendizaje recibido día a día gracias a la cual, estoy corrigiendo mis errores.

Muchas gracias

## **DEDICATORIA**

A mi querido padre Alfredo Candia Gálvez, por haberme dado la vida y ser mi inspiración día a día, para seguir adelante, a mi querida madre Yolanda Enríquez Vílchez por el apoyo incondicional, a mis hermanos y a todas las personas que más quiero en esta vida, ya que con su amor infinito me inculcaron

para seguir adelante y poder lograr mis metas propuestas.

#### **4. RESUMEN**

El siguiente trabajo de investigación, Caracterización Del Control Interno En Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Rinait Tractores S.R.L En La Región Ayacucho, 2016 se planteó el siguiente problema ¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: y de la empresa de Rinait Tractores S R.L En La Región Ayacucho? Es por ello que la investigación tuvo como propósito determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Rinait Tractores S.R.L En La Región Ayacucho, 2016.

Para poder desarrollar la investigación se utilizó el tipo de metodología cuantitativo, nivel descriptivo, lo cual logre a desarrollar con una técnica de entrevistas y donde también logre hacer un instrumento lo que es el cuestionario pre estructurado que contiene las 10 preguntas relacionadas a la investigación el cual ha sido de mucha ayuda y por supuesto utilizado en la investigación realizada Es importante conocer a qué se debe la baja productividad de las mypes. Será por la falta del control interno que estas empresas no tienen y no llevan adecuadamente sus actividades.

Así mismo el presente objetivo de investigación se justifica por que se realiza con el fin de obtener más información sobre el control interno que las micro y pequeñas empresas deben llevar o tener en cuenta, ya que esta es muy importante y de mucha ayuda para que las actividades que realicen en su entorno se cumplan con mayor seguridad y eficiencia.

Porque el control interno busca salvaguardar sus activos de cada ente u organización para poder cumplir las metas propuestas con mayor eficiencia y eficacia

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base o modelo para los futuros investigadores o para que puedan realizar otros estudios similares.

## **ABSTRACT**

The following research work, Characterization of Internal Control in Micro and Small Businesses of the Peruvian Trade Sector: Case Company Rinait Tractores SRL In the Ayacucho Region, 2016 the following problem was posed: What are the characteristics of internal control in micro and small companies in the commerce sector of Peru: and the company of Rinait Tractores S? R.L In The Ayacucho Region? That is why the research had as purpose to determine and describe the main characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru: Case Company Rinait Tractors S.R.L In The Ayacucho Region, 2016.

To be able to develop the research, the type of quantitative methodology was used, descriptive level, which can be developed with an interview technique and where it is also possible to make an instrument which is the pre-structured questionnaire that contains the 10 questions related to the research. which has been very helpful and of course used in the research carried out

It is important to know what the low productivity of the mypes is due to. It will be due to the lack of internal control that these companies do not have and do not adequately carry out their activities.

Likewise, the present research objective is justified because it is carried out in order to obtain more information about the internal control that micro and small companies must take or take into account, since this is very important and very helpful for the activities carried out in their environment are fulfilled with greater security and efficiency.

Because internal control seeks to safeguard its assets from each entity or organization in order to meet the proposed goals with greater efficiency and effectiveness



Finally, the research work is justified because it will serve as a basis or model for future researchers or so that they can carry out other similar studies.

## 5. CONTENIDO

1. TÍTULO .....	2
2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	3
3. AGRADECIMIENTO .....	4
4. RESUMEN.....	6
5. CONTENIDO .....	10
I. INTRODUCCIÓN .....	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	15
2.1 Antecedentes .....	15
2.1.1 Antecedentes internacionales .....	15
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	18
2.1.3 Antecedentes locales .....	20
2.2 BASES TEÓRICAS .....	22
2.2.1 teoría de mis variables .....	22
2.2.2 CONCLUSIONES .....	25
2.2.3 LOS PRINCIPIOS .....	26
2.2.4 CLASIFICACIÓN .....	27
2.2.5 Aplicables a los procesos y sistemas .....	31
2.2.6 CLASES DE CONTROL INTERNO .....	35
2.2.8 Características .....	35
2.2.9 Objetivos generales. ....	36
2.2.10 LA ACTIVIDAD ECONÓMICA .....	38
2.3 Marco conceptual .....	47
III. HIPOTESIS.....	49
IV. METODOLOGÍA.....	50
4.1. Diseño de la investigación .....	50
4.2 Población y muestra .....	50
4.2.1. Población .....	50
4.2.2. Muestra .....	50
4.3 Definición y operacionalización de la variable .....	50
4.4 Técnicas e instrumentos.....	51
4.4.1 Técnicas .....	51
4.4.2 Instrumentos .....	51
6.8 Matriz de consistencia .....	52
4.7 Principios éticos .....	54

<b>V. Resultados .....</b>	<b>55</b>
<b>5.1 ANALISIS DE RESULTADO.....</b>	<b>55</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>61</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>63</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>65</b>
<b>MODELO DE ENTREVISTA .....</b>	<b>65</b>

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por finalidad describir la caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:

Caso de la Empresa Rinait Tractores S.R.L En La Región Ayacucho, 2016;

Y todo, todo el planeamiento y desarrollo del proyecto de la investigación.

“INFORME COSO” sobre Control interno publicado en EEUU en 1992 es un proceso compuesto por una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión, integradas a los procesos básicos de la misma e incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la organización , bajo la responsabilidad de su consejo de administración y su máximo ejecutivo, llevado a cabo por estos y por todo el personal de la misma, diseñado con el objeto de limitar los riesgos internos y externos que afectan las actividades de la organización, proporcionando un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, de confiabilidad de la información financiera y de cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, así como las iniciativas de calidad establecidas. El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Layme Mamani (2014) Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores. La metodología empleada fue: a) selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas; b) validación de los instrumentos descritos; c) realización de prueba piloto de los instrumentos; d) ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a la población de estudio a fin de obtener la percepción de los sujetos; y, e) análisis de datos. Los métodos utilizados fueron de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación, que corresponde a la observación, el análisis de contenido y para el contraste de la primera, segunda, tercera y cuarta hipótesis, una prueba de Chi cuadrado, por las características del estudio. Finalmente como resultado de la contratación de las hipótesis se concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas para posteriormente dar las conclusiones y plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es lo siguiente ¿Cuáles son las principales características del control interno en

la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa RINAIT TRACTORES S.R.L. en la Región Ayacucho, 2016?

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

- Describir las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa RINAIT TRACTORES S.R.L. en la Región Ayacucho, 2016.

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

- Describir las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
- Describir las principales características del control interno en la empresa RINAIT TRACTORES S.R.L. en la Región Ayacucho.
- Hacer un análisis comparativo de las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa RINAIT TRACTORES S.R.L. en la Región Ayacucho, 2016.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes internacionales

**RODELO & BARRIOS, (2014)** en su tesis DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA; tuvo como objetivos Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras; utilizó la metodología de tipo analítico descriptivo; ha llegado a las siguientes conclusiones como: Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-

contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

**OLVERA (2012)** en su tesis EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PERTENECIENTE AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE UNA DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR; tuvo como objetivo Aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el Área; ha llegado a las siguientes conclusiones Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo. Sin embargo, existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema. Es la auditoria operacional la que nos permitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en condiciones de operación eficiente

**MAMANI (2015)** en su tesis EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA



GESTIÓN DE LA SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO, 2014; tuvo como objetivo Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas; utilizo la metodología de tipo descriptivo-cualitativo ; ha llegado a las siguientes conclusiones La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas. 2. La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, los cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.

### **2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES**

**MARIA (2014)** en su tesis **LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LA SOCIEDAD DE BENEFICENCIA PÚBLICA DE CATACAOS – PIURA, 2014**; tuvo como objetivos diseñar mecanismos de control interno de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos, con el fin de alcanzar los objetivos organizacionales, la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, aplicando las directrices establecidas del periodo 2014; utilizo la metodología de tipo Cuantitativa, nivel descriptivo; a llego a las siguiente conclusiones como: La situación actual del control interno administrativo de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional.

**BOBADILLA S. M, (2016)** en su tesis **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “EUSEBIO E HIJOS SAC,” – TRUJILLO, 2015**; tuvo como objetivo que el estudio de la investigación me ha permitido conocer las importancia del control interno en las empresas del Perú y conocimiento sobre la situación actual de la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC y así poder sugerir y recomendar la aplicación de los componentes de evaluación y riesgo supervisión y monitoreo para una mejor gestión de la empresa en estudio; utilizó la metodología de tipo Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; ha llegado a las siguientes conclusiones como, Según las investigaciones realizadas se encontró de que algunos autores proponen el

control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica los componentes conforme nos indica la teoría, pues solo cumple tres de ellos los cuales son, ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, dejando de lado por desconocimiento otros dos componentes que también son importantes como es el componente evaluación de riesgo y el componente supervisión y monitoreo, ejecución de programas de alto impacto en la reducción de la pobreza y Establecimiento de derechos de propiedad, y no hay un control para los programas establecidos Además, cabe manifestar que la entidad no cumplen con sus objetivos y metas establecidas durante un periodo económico, así también con respecto al uso racional de los recursos al parecer no son utilizados racionalmente, el desarrollo de la contribución evaluación de la gestión presenta deficiencias, en los gobiernos locales, y por ende en la Direcciones Agrarias de Perú desde la programación presupuestaria que se traduce en la desactualización y carencia de documentos de gestión hasta las rendiciones de cuenta desarrolladas por exigencia de las normas, existiendo la necesidad de implementar un sistema de control interno y presupuestario, como un sistema de trabajo, para mejorar la administración de recursos de manera eficaz y transparente.

### 2.1.3 ANTECEDENTES LOCALES

**QUISPE (2014)** en su tesis **LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS DEVENGADAS POR PAGAR EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE PICHARI - LA CONVENCION – CUSCO 2013**; tuvo como objetivo encontrar las cuentas devengadas por pagar en el Distrito de Pichari, cuya finalidad es poner el trabajo al alcance de los funcionarios, Directivos y Personal de los Gobiernos Regionales y Locales al servicio de los servidores de la Administración Pública en general, estudiantes y Docentes Universitarios de las Facultades de Ciencias Contables Administrativas y carreras afines; a fin de que sirva como una herramienta de mejora a la gestión a través del reforzamiento de los controles internos; utilizo la metodología de tipo descriptivo y conceptual; ha llegado a las siguientes conclusiones como 1° Se ha determinado que el Control Interno es importante porque verifica las cuentas devengadas por pagar en las Municipalidades como el caso del Distrito de Pichari, con la finalidad de poner en conocimiento de todas las deficiencias internas en sector público. 2° Se determinó que la municipalidad de Pichari tiene las facultades para la creación del Control Institucional, de acuerdo a los siguientes resultados, el 64% de encuestados opinaron que si está en condiciones para creación del órgano de control institucional. 3.- La determinación de este concepto nos indican que el 66% afirman que el Control Interno permite la protección de los recursos y bienes del estado con la finalidad de hacer cumplir las normativas del sector económico y presupuestal. 4.- La determinación según las encuestas las municipalidades están desacuerdos con medida presupuestal e influencia de política de estado, según el cuadro y grafico n°04 el 72 % de los encuestados respondieron que las políticas del estado influyen poco.


**TINCO (2015) en su tesis EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA – 2014;** **tuvo como objetivos:** a) Identificar que el control interno eficiente incide en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. b) Verificar que la comisión de altas y bajas de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga esté conformado por personal de experiencia en el tema. c) Constatar que el Inventario Físico de Bienes patrimoniales refleje la situación real de los bienes de activo fijo que posee la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga; utilizo la metodología de tipo bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet; a luego a las siguientes conclusiones como: Que de acuerdo al cuadro 5 y grafico 2 el 60% identificado la falta de documentos normativos en la Dirección de Administración; lo cual, conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo, es decir que cualquier trabajador que pertenezca a cualquier área de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, el cual realizará su labor en forma dudosa no existiendo la seguridad en la aplicación de las normas y procedimientos. Al señor Director de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga se sirva implementar más personal y presupuesto para la oficina de control patrimonial para realizar las altas y bajas de los bienes que se encuentran en estado de deterioro, excedencia, obsoleta, etc. a fin de que su labor sea eficiente y pueda cubrir a toda las Instituciones Educativas Publicas de la jurisdicción de UGEL Huamanga.

**VÁSQUEZ (2016)** en su tesis SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICAZ Y EFICIENTE PARA FACILITAR LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN PATRIMONIAL Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE FAJARDO - HUANCAPÍ, 2015; tuvo como objetivos: Determinar que el control interno eficaz y eficiente facilita la correcta Administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi; utilizo la metodología de tipo bibliográfica – documental, teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a encuestar, debido a que algunas empresas guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación a aplicar es la Revisión Bibliográfica y Documental; a llego a las siguiente conclusión que de acuerdo al resultado del cuadro y gráfico 1, se hace necesario impartir a los servidores de la Institución que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial, por tanto se debe practicar el control eficaz para el cumplimiento de objetivos y metas en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. (Objetivo Específico 1).

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 teoría de mis variables**

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

-  Eficacia y eficiencia de las operaciones.

- ✚ Confiabilidad de la información financiera.
- ✚ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

**Completan la definición algunos conceptos fundamentales:**

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

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

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

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

Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

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

Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.



**Según Enrique (2009)** Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias. El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación. No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

### **2.2.2 CONCLUSIONES**

**Según Enrique (2009)** En el marco de control postulado a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno. Atendiendo a necesidades gerenciales

fundamentales, los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se acrecienta al incorporarse a la infraestructura y formar parte de la esencia de la institución. Mediante un esquema de controles incorporados como el descrito: · Se fomentan la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes. · Se evitan gastos innecesarios. · Se generan respuestas ágiles ante circunstancias cambiantes.

**Meléndez Torres (2016)** El control interno es un plan de organización, métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre los gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad.

### **2.2.3 LOS PRINCIPIOS**

**Según Meléndez Torres (2016)** Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa.

Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa. Sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- Es necesario establecer responsabilidades
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.

- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos
- En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.

#### **2.2.4 CLASIFICACIÓN**

Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos:

##### **1. Aplicables a la estructura orgánica**

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

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

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

**c) Instrucciones por escrito.** Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización

que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.

### **3. Aplicables a la administración de personal**

**Meléndez Torres (2016)** La administración del personal requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades, para lo cual se aplicarán los siguientes principios de control interno:

- a) **Selección de personal hábil y capacitado.** La aplicación de este principio permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente. Las unidades administrativas encargadas de esta actividad, deberán coordinar con las unidades solicitantes, para que el proceso de selección sea el más adecuado a los intereses de la organización, ya que de esto depende la eficiencia que tengan las operaciones
- b) **Capacitación continua.** La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual la organización deberá programar la capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en

su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda.

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

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

### 2.2.5 Aplicables a los procesos y sistemas

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

**a) Aplicación de pruebas continuas de exactitud.** La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos. Existen muchos ejemplos de pruebas de exactitud que auditor debe estar en condiciones de evaluar, para verificar si las mismas son beneficiosas para el proceso o si contribuyen a complicar el mismo; un ejemplo de ellas es que el sistema arroje la suma de un lote de transacciones ingresadas, que los valores ingresados cuadren con un documento de autorización o solicitud de proceso, dependiendo de cómo está estructurado el control.

**b) Uso de numeración en los documentos.** El uso de numeración consecutiva, para cada uno de los distintos formatos diseñados para el control y registro de las operaciones, sea o no generados por el propio sistema, permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos; además, sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado y la numeración de un documento es fundamental porque permite que se relacione con otros datos que pueden

ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados; por ejemplo: en un sistema integrado donde existen fondos rotativos, cuya forma de reposición exige que cada fondo detalle sus gastos y luego en la unidad financiera se consolidan los datos para pedir la reposición, existe la posibilidad de que se paguen las mismas facturas con el fondo rotativo pero también que se paguen en la forma normal, sin que el sistema como tal, detecte el número de factura para indicar que esa factura ya fue pagada.

**c) Uso del dinero en efectivo.** Muchas organizaciones aún manejan dinero en efectivo por el uso de fondos de caja chica, lo cual, si no existe un buen control, puede convertirse en una fuente de desperdicio constante que, a la larga, puede constituirse en una gran estafa. La alta tecnología actual del mercado aplicable a los sistemas integrados permite que los pagos se realicen sin el uso de dinero en efectivo ni chequeras, utilizando los servicios bancarios de redes computacionales que ayudan a ordenar el pago a través de transferencias bancarias, directamente a las cuentas de los beneficiarios, según las necesidades y facilidades del mercado, esto es para empleados y proveedores.

**d) Uso de cuentas de control.** La apertura de los sistemas integrados de contabilidad debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema en sí; por ejemplo: control de existencias, control de consumo de gasolina, control de mantenimiento y otras operaciones.



Se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera; por esto, el contador público debe hacer un análisis de las necesidades de control para armar los procesos, de tal manera que le permita agrupar datos, integrar y consolidar la información según las necesidades de los ejecutivos y demás personas instituciones que necesitan de dicha información.

**e) Depósitos inmediatos e intactos.** Probablemente es el punto donde mayor esfuerzo se ha dedicado, por lo que se ha escrito mucho al respecto, y es de lo que más se preocupan los auditores internos que pierden su tiempo realizando arqueos del efectivo recibido, sea por la venta de productos, o por el cobro a sus clientes. Según la tecnología utilizada actualmente, las recaudaciones pueden ser captadas por entes ajenos al ente beneficiario, quienes informan de la gestión realizada, así como de las transferencias que se han realizado a la cuenta principal de la organización.

**f) Uso mínimo de cuentas bancarias.** La aplicación del concepto de Cuenta Principal, Cuenta Única o cualquier otra denominación, minimiza el uso de cuentas bancarias ya que, utilizando la tecnología disponible en el mercado, el pago se puede efectuar a través de transferencias bancarias, sin que se cuente con una chequera.

Sin embargo, en los casos necesarios, su uso debe ser limitado a las cuentas exclusivamente necesarias, para facilitar el control del

movimiento y disponibilidad de fondos asignados para las operaciones; el concepto de mínimo, no necesariamente se refiere a una o dos cuentas bancarias; por ejemplo: si se trata de un ente público, que maneja o administra proyectos, el mínimo de cuentas bancarias será tantas cuentas como proyectos existan. Por supuesto que lo recomendable es que sea un número razonable que ayude a que el control sobre el movimiento y disponibilidad de recursos, sea fácil y efectivo.

**g) Uso de dispositivos de seguridad.** En las organizaciones que disponen de equipos informáticos, mecánicos o electrónicos, formando parte de los sistemas de información, deben crearse las medidas de seguridad que garanticen un control adecuado del uso de esos equipos en el proceso de las operaciones, así como para que permitan la posibilidad de comprobación de las operaciones ejecutadas.

Los dispositivos de seguridad dependerán de los sistemas, si son de última tecnología, los mismos paquetes traen incorporados dispositivos que ayudan a darle seguridad a los procesos; por ejemplo: una bitácora que registra las operaciones del día; además puede producir un informe que salga en la pantalla de un supervisor, para que este vea que una clave no autorizada está ingresando a un sector del sistema.

**h) Uso de indicadores de gestión.** Este debe formar parte de los sistemas, para que permitan medir el grado de control integral de las operaciones y su avance tanto físico como financiero, de tal

manera que se puedan hacer análisis de la gestión en los distintos sectores y proyectar de mejor manera a la organización, ayudando a reorientar las acciones, en los casos específicos los auditores internos pueden ser una gran ayuda en el establecimiento de estos indicadores, ya que ellos son los que más conocen de las operaciones de todos los sectores, bien podrían aportar con la identificación de los sectores o temas donde se pueden diseñar indicadores para controlar y medir la gestión.

### **2.2.6 CLASES DE CONTROL INTERNO**

**Meléndez Torres (2016)** Los controles no son una invención de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica. Ejemplo: Más sencillo sería control de materiales, de efectivos, de activo, de ingresos y gastos de las empresas y el partiendo de este concepto es preciso destacar dos clases de control interno atendiendo a sus objetivos:

### **2.2.8 Características**

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

- ❖ Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.

- ❖ Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- ❖ Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.

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

### **2.2.9 Objetivos generales.**

**Según Meléndez Torrez (2016)** Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno.

Meléndez Torres (2016) tienen los siguientes objetivos de las siguientes situaciones:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.

### **Objetivo específico**

**Según Meléndez Torres (2016)** La caracterización de los objetivos específicos de la inspección interno en toda existencia, incluye a todas las operaciones que pueden agruparse en las categorías siguientes:

- a) Actividades de gestión: comprende la política general y las funciones de planeamiento, organización, dirección y auditoría interna.
- b) Actividades operacionales: relacionadas con el cumplimiento de los fines propios de la organización.

- c) Actividades financieras: comprenden las áreas de control tales como: Presupuestos, Tesorería – Caja y Contabilidad.
- d) Actividades administrativas: son aquellas que respaldan las tareas operativas principales de la empresa, que son:

Enumerar y comprobar los sistemas de control interno de una empresa.

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

## **2.2.10 LA ACTIVIDAD ECONÓMICA**

### **LA EMPRESA Y SU CONTROL INTERNO**

**Según Estupiñán Gaitán (2006)** para una mejor ilustración del estudio de los temas, adendas sobre normas internacionales, orientación de entidades de vigilancia y control, ponencias, simposios y otras que, seguramente, serán de gran utilidad en las ilustraciones técnicas de cada tema. El enfoque que se da al control interno fue implementado internacionalmente dentro del denominado informe COSO, cuyas bases fueron fundamentales para el diseño de este libro, cuyo enfoque se hizo hacia el riesgo, sus controles, sus errores intencionales y no intencionales, así como la forma del cometimiento de fraudes.

El gobierno corporativo en todas las áreas de una administración total se convirtió en básica para una adecuada para una adecuada administración de riesgos empresariales E.R.M. o Gestión de Riesgos, debido al maquillaje de balances, inexactitudes contables y administrativas y en general, de los delitos de corrupción y fraudes patrimoniales, que llevó a una estrecha vigilancia estructural, financiera y operativa en todos los niveles desde la junta directiva o consejo de administración. Precisamente estos temas se incluyeron en esta edición apoyada técnicamente con el denominado COSO II y los sistemas informáticos han revolucionado los controles y señalado la forma de cometimiento de ilícitos en las entidades comerciales manufactureras y en las financieras. Los lectores encontrarán en este libro los diferentes fraudes que se cometen en estas entidades y a sus usuarios por medio de cuentas corrientes, cajeros automáticos, internet, lavado de dinero, tarjetas débito y crédito, sus consecuencias penales y sus normas se tratan dentro del análisis del cometimiento de los fraudes para una adecuada cultura de prevención y análisis de los delitos apoyando nueva metodología de auditoría como la denominada auditoría forense, la cual comprende la valoración de pruebas, su análisis sustantivo y procesal así como la clasificación de los delitos.

El autor, finalmente quiere agradecer al Contador Público Miguel Antonio Cano por su gentil colaboración para una mejor elaboración de algunos apuntes del libro, y por permitir la inclusión de un magnífico artículo suyo, El fraude y la estafa en los negocios y

Auditoría forense, con el apoyo adicional del C.P. René Castro M., conferencista internacional, autor de varios libros y actual director para Colombia de la IFAC-Federación Internacional de los Contadores Públicos.

## **LA EMPRESA Y LOS HECHOS ECONÓMICOS**

En esta primera parte se muestra la relación entre la actividad económica, sus transacciones básicas y los riesgos potenciales de toda empresa, para concluir en los planes y procedimientos de organización requeridos para un adecuado control interno, administrativo y contable, así mismo se resumen los cambios en las organizaciones por la evolución de la empresa.

- ✓ La actividad económica, la empresa y su control interno con su empresa.
- ✓ El cambio en las organizaciones y el control interno

## **LA ACTIVIDAD ECONÓMICA, LA EMPRESA Y SU CONTROL INTERNO**

Según Estupiñán Gaitán (2006) La Economía La religión, más intensamente y la economía, más extensamente, pues el carácter humano se forma en su trabajo diario, son las dos fuerzas más importantes del mundo. La economía estudia el mayor de los dramas humanos: “Los esfuerzos del hombre por conseguir lo necesario para satisfacer el número siempre mayor y más variado de sus necesidades, lo cual jamás logrará, pues el hombre es esclavo de necesidades insaciables e infinitas, mientras que la naturaleza es tacaña con sus



limitados recursos” (J.M.Ferguson). Este drama cuya magnitud es imprescindible captar, existe en todos los sistemas económicos, sin excepción alguna, sea la economía de mercado o socialista; es decir, en todos los países del mundo.

Este capítulo corresponde a transcripción del escrito elaborado por el Contador Benemérito de las Américas Aurelio Fernández Díaz, como homenaje póstumo de su aporte a la literatura de Control Interno de habla hispana y el enfoque tradicional del control interno.

En esta primera parte se muestra la relación entre la actividad económica, sus transacciones básicas y los riesgos potenciales de toda empresa, para concluir en los planes y procedimientos de organización requeridos para un adecuado control interno, administrativo y contable, así mismo se resumen los cambios en las organizaciones por la evolución de la empresa.

- Los cheques deberán ser reenumerados y toda la numeración controlada, los cheques cancelados deberán ser inutilizados y archivados en la secuencia normal de los cheques pagados.
- Un adecuado sistema de control interno sobre transacciones de ventas y cuentas por cobrar, generalmente incluirá lo siguiente:
- Una organización estructural que provea la segregación de las funciones de crédito y cobranzas, embarques, facturación, recepción de efectivo, contabilización de cuentas por cobrar y mantenimiento de las cuentas control del mayor.

- Adecuados procedimientos de autorización para la concesión de crédito. Una oportuna facturación a clientes, de todos los embarques efectuados.
- La utilización de documentos de embarque y facturas reenumeradas, y una política para el control de tales números de serie.
- La verificación independiente de cantidades, precios y precisión aritmética de las facturas.
- La utilización de información independiente, para los pases a las cuentas control del mayor y a los auxiliares de clientes.
- La sistemática preparación de una relación de cuentas por cobrar, clasificada por anti edad de saldos, para ser revisada por la administración.

Enfoque tradicional del control interno    Enfoque contemporáneo del control interno “Informe Coso”

### **Objetivos**

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

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son: Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución. Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos. Promover la

adhesión a las políticas administrativas establecidas Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **Elementos del control interno**

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

#### **Organización**

- Dirección
- Asignación de responsabilidades

#### **Segregación de deberes Coordinación**

- Sistemas y procedimientos
- Manuales de procedimientos
- Sistemas
- Formas
- Informes

### **El control interno**

**según Estupiñan Gaitan (2006)** Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones

- ❖ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

### **Componentes el control interno**

**según Estupiñan Gaitan (2006)** Consta de cinco integrantes interrelacionados, que se proceden de la forma como la administración conduce el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

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

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.

## **COCLUSIONES**

**Según Estupiñan Gaitan (2006)** Las conclusiones generales, basadas en nuestra investigación limitada, son las siguientes.

- Las actividades de la empresa han sido manejadas por la administración violando las prácticas financieras acostumbradas.
- Los métodos contables y los procedimientos administrativos de la compañía son inadecuados, ineficientes, inexactos y poco satisfactorios. Por estas razones, los estados financieros que se han presentado hasta ahora al señor Prieto son en muchos aspectos, poco dignos de confianza.
- Existen numerosas operaciones entre las dos compañías afiliadas, gran parte de las cuales no se encuentran por contrato o por una autorización formal que nos fuera dable examinar. La naturaleza de parte de estas operaciones es dudosa, y entre ellas se encuentran algunas que parecen haber ocasionado la canalización de fondos de la Compañía Mixta S.A. a la Compañía Mixtos S.A.

### **Evolución del concepto control interno.**

**Según Lastre Acosta (2001)** El desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. A continuación, se detalla una recopilación de los conceptos que se consideran más importantes y que van marcando el desarrollo de la teoría de control interno en el tiempo:

La primera definición formal de control interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos y Finanzas (AICPA) en 1917. En 1971 se promovió la certificación de control interno con contabilidad y finanzas operacionales.

Operacional en 1949: "El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de las funciones, y asegurar la adhesión a las políticas control interno se extiende más allá de aquellos departamentos. Seminario de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) (Taller Internacional

1999) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización y - 9 - Promover el conjunto de planes, objetivos principales:

Preservar operaciones métodos, procedimientos y al patrimonio fraudes o irregularidades. Metódicas, de económicas, productos y servicios de la calidad esperada. Pérdidas por despilfarro, abuso, y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos, como

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL

- ✚ **Sofisticado:** Persona que se comporta de forma distinguida y elegante, aunque poco natural.
- ✚ **Complejidad:** Cualidad de complejo.
  - La complejidad de los trámites burocráticos; la complejidad del carácter de una persona.
- ✚ **Despilfarro:** Gasto excesivo e innecesario de dinero o bienes materiales.
  - El proyecto se abandonó porque suponía un tremendo despilfarro y una pérdida de tiempo.
- ✚ **Dispendio:** Gasto excesivo e innecesario de dinero o bienes materiales.
  - Su sueldo no le permitía muchos dispendios.
- ✚ **Autocontrol:** Capacidad de control o dominio sobre uno mismo.
  - El autocontrol es una de las facetas humanas que potencian el rendimiento del hombre deportivo; los alcohólicos se convierten en seres faltos de autonomía, regresivos débiles, dependientes y de escaso autocontrol.
- ✚ **Autorregulación:** Regulación de uno mismo.
  - Autorregulación sindical; algunos comercios han puesto en práctica una autorregulación de las ventas en espera de nuevos suministros.
- ✚ **Autogestión:** Sistema de organización de una empresa en el que los trabajadores participan activamente en las decisiones sobre su desarrollo o funcionamiento.

- ✚ **Engranaje:** Conjunto de personas, relaciones y actuaciones que caracterizan el funcionamiento de un grupo o de una empresa o institución.
- ✚ **Adherirse:** Mostrar a una persona su conformidad con las ideas o las opiniones de otro.
- ✚ **Ente:** Organismo, institución o empresa, generalmente de carácter público.
- ✚ **Internalizar:** Interiorizar un pensamiento, un comportamiento o un sentimiento.
- ✚ También las normas jurídicas se hacen hábito, son internalizadas; de este modo, va internalizando una pauta de conducta basada en el acatamiento y en la disciplina; para separarse de la madre, ha de reprimir todos los aspectos de su personalidad que había internalizado de ella.



### **III. HIPOTESIS**

En esta investigación no se aplicará la hipótesis, por ser de carácter cualitativa no experimental – descriptivo – bibliográfico- documental y de caso.

## **IV. METODOLOGÍA**

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

El diseño de la investigación será: no experimental -descriptivo –bibliográfico – documental y de caso. Será no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico por que parta cumplir con los resultados de objetivo específico 1, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Será documental porque la investigación será de caso porque se escogerá una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

#### **4.2.2. Muestra**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá muestra.

### **4.3 Definición y operacionalización de la variable**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicará población.

## **4.4 Técnicas e instrumentos**

### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de información se utilizará las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas a profundidad y análisis comparativo.

### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas pertinentes, y los cuadros 01, 02 de la investigación.

## 5.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO:** caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Rinait tractores s.r.l en la región Ayacucho, 2016.

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>DISEÑO METODOLOGICO</b>
<b>General</b>	<b>General</b>	<b>General</b>			
EL CONTROL INTERNO EN LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO CASO EMPRESA RINAIT TRACTORES S.R.L EN LA REGIÓN AYACUCHO, 2016.	a) Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Y de la empresa Rinait Tractores s.r.l en la región Ayacucho, 2016.	En esta investigación no se aplicará hipótesis, por ser de carácter cualitativo, no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Política de control</li> <li>➤ Calidad de control</li> <li>➤ Eficacia y eficiencia</li> <li>➤ Supervisión</li> </ul>	La metodología que se utiliza es cualitativa descriptiva no experimental debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.
<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>	<b>Específicas</b>	<b>Interviniente</b>		
	a) describir las características del control interno en las		Micro y pequeñas empresas		Nivel de investigación descriptivo no experimental

	micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.				
	b) determinar las características del control interno de la empresa de comercio "Rinait Tractores S.R.L" de Ayacucho.				Bibliográfico
	C) Hacer un análisis comparativo de las características de control interno en las micro y pequeñas empresas de comercio del Perú y de la empresa de comercio "Rinait Tractores S.R.L" de Ayacucho.				

#### **4.7 PRINCIPIOS ÉTICOS**

En cuanto a las cuestiones éticas se llevó acabo el consentimiento informado, es decir todas las personas involucradas en la investigación han sido tratadas con respecto y consideración pensando que los las micros y pequeñas empresas del sector comercio caso empresa Rinait tractores S.R.L en la región Ayacucho, 2016, constituyen un fin en el mismo y no un medio para conseguir algo con tal sentido las empresas han tenido total libertad para participar.

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

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

## V. RESULTADOS

### 5.1 ANALISIS DE RESULTADO

#### Resultados

**Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características de las organizaciones de los socios, propietarios de La Empresa Rinait tractores S.R.L en la región Ayacucho, 2016.

### 5.1 ANALISIS DE RESULTADO

#### CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA RINAIT TRACTORES S.R.L EN LA REGIÓN AYACUCHO, 2016.

CUADRO 1

AUTOR (ES)	RESULTADO
------------	-----------

**OLVERA (2012):**

Ha llegado a las siguientes conclusiones Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo.

**MAMANI (2015):**

Ha llegado a las siguientes conclusiones La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística.

**BOBADILLA S. M, (2016):**

Ha llegado a las siguientes conclusiones como: Según las investigaciones realizadas se encontró de que algunos autores proponen el control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una

mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú.

**CRUZ (2014):**

Ha llegado a las siguientes conclusiones como: De acuerdo a lo estudiado y de la búsqueda de información referente a el tema se puede concluir que el control Interno en las instituciones del estado o gubernamentales no se aplica de acuerdo a las estándares de Calidad. En base a los resultados obtenidos y analizados concluimos. El funcionamiento de la Dirección Regional Agraria de Ancash brinda Provisión de Bienes y Servicios Públicos, Ejecución de programas de alto impacto en la reducción de la pobreza y Establecimiento de derechos de propiedad.

---

02. Describir las características del control interno de la empresa de comercio “Rinait tractores S.R.L” en la región Ayacucho.



## ENTREVISTA

**Respecto al específico 2: Describir las características del control interno de la empresa comercial región Ayacucho, 2016**

**CUADRO 02**

ITEMS		SI	NO
<b>REFERENTE AL CONTROL INTERNO</b>			
1	¿TIENES LA OPORTUNIDAD DE CONTAR CON PERSONAL RESPONSABLE E IDÓNEO EN LAS DIFERENTES ÁREAS?	X	
2	¿CON LOS CONTROLES Y PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS CUMPLE CON LAS METAS Y OBJETIVOS PROPUESTOS?		X
3	¿CONSIDERA USTED QUE ES EFICIENTE EL RESGUARDO DEL CAPITAL Y ACTIVOS DE SU EMPRESA?	X	
4	¿USTED CONSIDERA UNA DE SUS ÁREAS COMO INEFICIENTE PARA LA CONSECUCIÓN DE METAS Y OBJETIVOS?	X	
5	¿DEL ÁREA MENCIONADA EN LA PREGUNTA ANTERIOR USTED UTILIZO POLÍTICAS Y/O INSTRUMENTOS DE INSPECCIÓN, ACCIÓN Y/O CONTROL REALIZO?		X
6	¿USTED HA RECIBIDO CHARLAS, CAPACITACIONES SOBRE ESTRATÉGICAS, CONTROL Y RETROALIMENTACIÓN DE PROCESOS?	X	
7	¿SU EMPRESA CUENTA CON CONTROLES NECESARIOS PARA UN MANEJO ÓPTIMO EN LAS ÁREAS DEFINIDAS?		X
8	¿CUENTA USTED CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN LAS ÁREAS DE SU EMPRESA?	X	
9	¿CREE USTED QUE FRACASAN LAS EMPRESAS POR FALTA DE CONTROL INTERNO?	X	
10	¿ES NECESARIO QUE SU EMPRESA CUENTE CON UN SECTOR DE COBRANZA?		X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente de la empresa "RINAIT TRACTORES S.R.L"

**Respecto al específico 3:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas caso Empresa Rinait tractores S.R.L en la región Ayacucho, 2016.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS (objetivo específico 1)</b>	<b>RESULTADOS (objetivo específico 2)</b>	<b>RESULTADOS</b>
CRUZ (2014):	Ha llegado a las siguientes conclusiones como: De acuerdo a lo estudiado y de la búsqueda de información referente a el tema se puede concluir que le control Interno en las instituciones del estado o gubernamentales no se aplica de acuerdo a los estándares de Calidad. En base a los resultados obtenidos y analizados concluimos. El funcionamiento de la Dirección Regional Agraria de Ancash brinda Provisión de Bienes y Servicios Públicos, Ejecución de programas de alto impacto en la reducción de la pobreza y	Las empresas comerciales no establecen responsabilidades y no proveen riesgos sobre ello, (preguntas 01; 03; 06; 07 & 09).	
			Si coinciden.
			No coinciden.
<b>BOBADILLA S. M, (2016)</b>			

Establecimiento de derechos de propiedad.

El control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **Análisis de resultado**

#### **Respecto al objetivo específico 1CRUZ (2014);**

Según los autores BOBADILLA S. M, (2016), CRUZ (2014): Ha llegado a las siguientes conclusiones como: De acuerdo a lo estudiado y de la búsqueda de información referente a el tema se puede concluir que le control Interno en las instituciones del estado o gubernamentales no se aplica de acuerdo a los estándares de Calidad. En base a los resultados obtenidos y analizados concluimos. El funcionamiento de la Dirección Regional Agraria de Ancash brinda Provisión de Bienes y Servicios Públicos, Ejecución de programas de alto impacto en la reducción de la pobreza y Establecimiento de derechos de propiedad.

El control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú.

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

En el presente proyecto de investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas enfocados en las unidades del control interno al gerente de la empresa RINAIT TRACTORES S.R.L DE AYACUCHO.

#### **En el control interno.**

Empresa de sector comercio RINAIT TRACTORES S.R.L (gerente), es muy importante aplicar control interno en su empresa ya que le facilita entender normas a seguir de manera correcta, realizar capacitaciones reuniones a sus colaboradores y mantenimiento a los buses para evitar cualquier accidente.

Estos resultados coinciden en su mayoría con los resultados encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas de comercio del Perú.

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 Según los autores BOBADILLA S. M, (2016), CRUZ (2014): estos autores mantienen que el control interno es muy importante porque ayuda a establecer un buen ambiente de trabajo con todos los subordinados dentro de la entidad y así contemplar o encaminar en el alcance de los objetivos con el cumplimiento de las delegaciones de manera eficiente y eficaz.

## **CONCLUSIONES**

### **Conclusiones Respecto al objetivo específico 1**

a) **Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.**

- En los resultados de los antecedentes de los autores internacionales, nacionales y regionales, describen las características que tiene el control interno y se concluye que en una mayor parte de las empresas comerciales necesitan de un buen manejo de un sistema de control interno ya que esto tiene mayor competitividad en el mundo, asimismo, establecen que el control interno es una primordial en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

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

b) **describir las características del control interno de la empresa del sector comercio “Rinait Tractores S.R.L” de Ayacucho.**

- Según la entrevista realizada en el estudio; del cuestionario de las 10 preguntas cerradas al gerente de la empresa RINAIT TRACTORES S.R.L sobre la importancia de cómo aplicar el control interno, las preguntas fueron respondidas de manera afirmativa (SI) las preguntas han sido respondido negativamente (NO); evidenciando que la empresa cuenta con los procedimientos del control interno, por ello concluyendo que si hay un buen manejo aceptable dentro de la entidad.

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

c) **Hacer un análisis comparativo de las**

**características de control interno en las micro y pequeñas empresas de comercio del Perú y de la empresa de comercio “Rinait Tractores S.R.L” de Ayacucho.**

- Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado la revisión de la literatura y los problemas hallados en la investigación, podríamos deducir que los trabajos que se realizan en las empresas comerciales a nivel regional como en la empresa comerciales RINAIT TRACTORES S.R.L el control interno no está influenciando de manera correcta para el cumplimiento de las metas y objetivos ya que esta de forma oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones.

## Bibliografía

- BOBADILLA, E., & MARIANA CHEYLA . (2016). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERU :CASO DE LA EMPRESA EUSEBIO E HIJOS SAC*. TESIS DE LICENCIATURA , ULADECH , ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD .
- BOBADILLA, S. M. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “EUSEBIO E HIJOS SAC.” – TRUJILLO, 2015*. TESIS DE LICENCIATURA , UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE (ULADECH), ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD .
- Bondarenko Santibáñez, & Huenulef Soto. (2007). *CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU APLICACIÓN EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE VALDIVIA*. Tesis de licenciatura , Universidad Austral de Chile, Valdivia – Chile, Chile.
- Bondarenko, N., & Huenulef, K. (2007). *CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU APLICACIÓN EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE VALDIVIA*. Tesis de licenciatura , Universidad Austral de Chile, Valdivia – Chile, Valdivia – Chile.
- Colquechambi Sánchez, C. P. (5 de diciembre de 2007). *Control interno en la administración central de la Prefectura de Tarija bajo el enfoque del*. Obtenido de [http://handbook.usfx.bo/nueva/Cepi/466\\_Tesis%20Editadas%20CEPI/255:](http://handbook.usfx.bo/nueva/Cepi/466_Tesis%20Editadas%20CEPI/255)  
[http://handbook.usfx.bo/nueva/Cepi/466\\_Tesis%20Editadas%20CEPI/255\\_Maestria/22\\_AUDITORIA/Control%20interno%20en%20la%20administracion%20central/Control%20interno%20en%20la%20administracion%20central.pdf](http://handbook.usfx.bo/nueva/Cepi/466_Tesis%20Editadas%20CEPI/255_Maestria/22_AUDITORIA/Control%20interno%20en%20la%20administracion%20central/Control%20interno%20en%20la%20administracion%20central.pdf)
- CRUZ, M. A. (2014). *EL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN EL MANEJO DE PRESUPUESTOS EN LAS DIRECCIONES AGRARIAS DEL PERU 2013. CASO DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA ANCASH*. tesis de licenciatura , universidad catolica los angeles de chimbote (uladech), escuela profesional de contabilidad .
- DIANA, A., & NESTOR, A. (2007). *DIAGNÓSTICO PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ANIPACK LTDA EN BOGOTÁ*. Proyecto de tesis para optar al título de, UNIVERSIDAD DE LA SALLE FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA BOGOTÁ D.C., BOGOTÁ, COLOMIA-BOGOTA.
- Enrique, L. (2009). *control interno*. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Enrique, L. (2009). *Control Interno*.
- Enrique, L. (2009). *control interno* . Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote .
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno* . Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote .
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno* . Universidad Catlica Los Angeles De Chimbote.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno* . Universidad Catololica Los Angeles De Chimbote .
- Lastre Acosta Alen, I. G. (2001). *Control Interno* . Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote

- Layme Mamani, E. S. (2014). *EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015:](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015:) [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf);jsessionid=575EA4DA5096B70E44D89D13B857334D?sequence=1
- MAMANI, E. S. (2015). *EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. tesis de licenciatura , universidad catolica los angeles de chimbote (uladech), escuela profesional de contabilidad .
- MARIANA, S., & BOBADILLA, E. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “EUSEBIO E HIJOS SAC.” – TRUJILLO, 2015*. TESIS DE LICENCIATURA , UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE (ULADECH), ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD .
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno* . Ancach: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote .
- OLVERA, C. C. (2012). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. tesis de licenciatura , universidad catolica los angeles de chimbote (uladech), escuela profesional de contabilidad .
- POSSO, J., & MAURICIO BARRIOS . (2016). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. TESIS DE LICENCIATURA , UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE (ULADECH), ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD .
- QUISPE, A. W. (2014). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS*. tesis de licenciatura , universidad catolica los angeles de chimbote (uladech), escuela profesional de contabilidad .
- RODELO, J. P., & BARRIOS BARRIOS, M. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. TESIS DE LICENCIATURA , UNIVERSIDAD CATOLICALOS ANGELES DE CHIMBOTE (ULADECH), ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD .
- TINCO, D. (2015). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA - 2014*. Tesis de licenciatura , UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, AYACUCHO – PERÚ, AYACUCHO – PERÚ.
- VÁSQUEZ, V. (2016). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICAZ Y EFICIENTE PARA FACILITAR LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN PATRIMONIAL Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE FAJARDO HUANCAPI, 2015* . Tesis de licenciatura , UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, AYACUCHO – PERÚ, AYACUCHO – PERÚ.



## ANEXOS

### MODELO DE ENTREVISTA



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE FACULTAD DE  
CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA  
PROFESIONAL DE CANTABILIDAD  
DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN  
– DEMI**

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las mypes del ámbito de estudio El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa de comercio “**RINAIT TRACTORES S.R.L**” de Ayacucho, 2016 -2017.

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

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

#### **I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL**

**1,1** Edad: .....

**1.2** Sexo: Masculino.....Femenino.....

#### **1.3 Grado de instrucción:**

Primaria.....

Secundaria.....

Superior.....

**1.4** Profesión.....Ocupación.....

### **1.5 Estado civil**

Casado.....

Soltero.....

Conviviente....

Otros.....

### **1.6. La MYPES es:**

Formal.....

Informal.....