



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DE SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO
“COMUNIDAD CAMPESINA DE QUICAPATA MATADERO DE LA C.C
QUICAPATA”, DISTRITO CARMEN ALTO AYACUCHO, 2017.**

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

AUTORA:

LIZ JHAKELIN RIVERA PALOMINO

ASESOR:

CPCC. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA

AYACUCHO – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DE SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO
“COMUNIDAD CAMPESINA DE QUICAPATA MATADERO DE LA C.C
QUICAPATA”, DISTRITO CARMEN ALTO AYACUCHO, 2017.**

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

AUTORA:

LIZ JHAKELIN RIVERA PALOMINO

ASESOR:

CPCC. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA

AYACUCHO – PERU

2018

TITULO DE LA TESIS

Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de Sector Servicios del Perú: Caso comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C Quicapata, Distrito Carmen Alto Ayacucho 2017.

2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Mgtr. PRADO RAMOS MARIO

PRESIDENTE

Mgtr. GARCIA AMAYA MANUEL JESUS

MIEMBRO

Mgtr. ROCHA SEGURA ANTONIO

MIEMBRO

3. AGRADECIMIENTO

Este presente proyecto va dirigido primeramente a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera y por haberme brindado una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad.

Asimismo doy gracias a mis padres y familiares porque me brindaron su apoyo tanto moral y económicamente para seguir estudiando y lograr mi objetivo trazado para un futuro mejor y ser orgullosa para ellos sobre todo por ser un ejemplo de vida a seguir.

De igual manera en especial al docente por su orientación y atención a mis consultas, apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiar mis ideas ha sido un aporte invaluable, no solamente en el desarrollo de este proyecto, sino también en mi formación como investigadora.

A mis compañeros (as) por haber compartido conmigo sus conocimientos momentos tristes y alegres, por apoyarme por nunca dejarme caer y por estar siempre ahí presente.

DEDICATORIA

Con mucho cariño dedico esta investigación a mis padres por su apoyo moral, espiritual y estímulo para alcanzar mis objetivos. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir mis logros. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanas y familia en general.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor al Cpsc. Yuri Vladimir Sánchez Espinoza, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

4. RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: determinar las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas de sector servicios del Perú: Caso comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C QUICAPATA, actualmente solo existe un camal en el distrito Carmen Alto, Ayacucho 2017.

La investigación fue cualitativa descriptiva, para llevar a cabo se tomó las entrevistas de 10 preguntas cerradas, dirigida al gerente de la comunidad aplicada mediante la técnica de la entrevista obteniéndose los resultados para poder hacer la investigación que se viene realizando en el taller de investigación IV.

Respectivamente obteniéndose todos los resultados verificamos la importancia de tener un buen funcionamiento de control interno en la entidad, efectuando más políticas y/o instrumentos de inspección y/o control en las diferentes áreas. Asimismo, resguardando los recursos de la organización evitando pérdidas por fraude o negligencia.

Finalmente se concluye que esta investigación pretende que mediante el control interno alcanzar sus propias metas y objetivos logrando resultados positivos a futuro y que ayudara a mejorar más en los controles y procedimientos que se realiza en la organización.

Palabra Clave: Control Interno, Mypes

ABSTRACT

The present investigation had as general objective: to determine the main characteristics of the internal control of the micro and small companies of service sector of Peru: Case of the peasant community of Quicapata slaughterhouse of the CC QUICAPATA, currently there is only 1 slaughterhouse in the Carmen Alto district, Ayacucho 2017.

The research was descriptive qualitative, to carry out the interviews of 10 closed questions, addressed to the manager of the applied community through the interview technique, obtaining the results to be able to do the research that is being done in the research workshop IV.

Respectively obtaining all the results we verify the importance of having a good operation of internal control in the entity, making more policies and / or instruments of inspection and / or control in the different areas. Also safeguarding the resources of the organization avoiding losses due to fraud or negligence.

Finally, it is concluded that this research aims to achieve its own goals and objectives through internal control, achieving positive results in the future and helping to improve more in the controls and procedures carried out in the organization.

Keyword: Internal Control, Mypes

5. CONTENIDO

1.TITULO	I
2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	II
3. AGRADECIMIENTO	III
4. RESUMEN	V
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	4
III. HIPOTEISIS	20
IV METODOLOGÍA.....	21
4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	21
4.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
4.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	21
4.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	21
4.5 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES.....	22
4.6 TÉCNICAS DE INSTRUMENTO.....	22
4.6.1 TÉCNICAS	22
4.6.2 INSTRUMENTOS.....	22
4.7 PLAN DE ANÁLISIS.....	22
4.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA	22

4.9 PRINCIPIOS ÉTICOS.....	23
V. RESULTADOS.....	25
5.1 ANÁLISIS DE RESULTADO	25
5.1.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1:	25
5.1.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2:	28
5.1.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3:	29
5.2 ANALISIS DE RESULTADOS	31
5.2.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N°1:	31
5.2.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N°2:	31
5.2.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N°3:	32
VI. CONCLUSIONES	33
6.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1:.....	33
6.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2:.....	33
6.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3:.....	33
VII. REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS	35
ANEXOS	41

I. INTRODUCCION

En Estados Unidos de América, a finales de los años 80, se organizó la Comisión de Organismos Patrocinadores COSO para identificar las necesidades de fortalecer los controles internos de las organizaciones, tanto del sector público como del sector privado. Fue la que gestionó la formación del Comité COSO para iniciar la investigación a nivel internacional sobre el conocimiento y la aplicación de los criterios de control interno en las grandes corporaciones, así como las medianas y pequeñas empresas, incluyendo temas relacionados con el mejoramiento técnico y el alcance de las funciones en el diseño del control interno en las organizaciones Coso (2013, P1).

En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización. La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa Aguirre (2012, pag 1).

En el Perú existe consenso en cuanto al rol fundamental que cumplen las medianas y pequeñas empresas, dentro de la estructura económica. Los aspectos cuantitativos se refieren generalmente al número de empleados, cifras de ventas, volumen de capital, activos productivos, etc. por lo que en principio constituyen parámetros suficientemente objetivos para encuadrar a una empresa dentro del grupo de los Pymes. Los aspectos cualitativos tienen en cuenta situaciones propias de las pequeñas y medianas empresas que se reflejan fundamentalmente en la forma de llevar adelante la gestión y administración de estos.

Una característica importante en las pequeñas y medianas empresas en la región Piura es el ordenamiento y la falta de organización para efectuar una correcta aplicación de un Control Interno que ayuda a malgastar y resolver dudas en cuanto a la operación misma de la empresa ya sea técnica o administrativamente.

La pregunta relacionada al tema de investigación es la siguiente:

¿Cuáles son las características principales del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de Sector Servicios del Perú: Caso comunidad campesina de Quicapata matadero de la CC de Quicapata, ¿distrito Carmen Alto Ayacucho 2017?

Para dar respuesta al problema identificado, se ha propuesto el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas de Sector Servicios del Perú: Caso comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C Quicapata, Distrito Carmen Alto Ayacucho 2017.

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

- Analizar y describir las características del control interno del sector servicio del Perú 2017.
- Describir el perfil organizacional de las micro y pequeñas empresas del sector servicio de Ayacucho 2017.
- Detallar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C Quicapata, Distrito Carmen Alto, Ayacucho 2017.

La presente investigación se justifica de manera más profunda porque el control interno permitirá alcanzar los objetivos institucionales y que éstos se logren con economía, eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de recursos, desarrollo de actividades y procesos. En una empresa es un aspecto necesario para el procesamiento de la información nacida de las actividades que se ejecutan dentro de un ente económico, y la calidad de la información y la previsión de riesgos.

Asimismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título profesional de contadora pública, por lo tanto, la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad servirá como fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad en los próximos años.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según Pérez (2011) en su tesis Control Interno en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria de Sucre del Estado Zulia Periodo 2009- 2011, concluye en un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adaptados dentro de un ente u organismo sujeto a la ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa.

Por otro lado, Rodelo (2014) en su tesis Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Ecoturísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la Información Financiera, concluye con que se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva al objeto social y los objetivos trazados por la empresa prestadora de servicios.

Por su parte Sandoval (2012) en su tesis Modelo de un Sistema de Control Interno de las Operaciones Administrativas Financieras, Aplicado a Pymes de Comercio, Servicios y Producción Industrial en Distrito Metropolitano de Quito, concluye que el Distrito Metropolitano de Quito, se encuentran registrada en las Superintendencia de Compañías 4.315 empresas, de las cuales el mayor porcentaje es de servicios, la investigación permitió conocer que las PYMES en el Distrito Metropolitana de Quito, si aplican modelos o sistemas de control interno, permitió evidenciar que solo 55,24% aplican mecanismos de control interno.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Rodríguez (2015) en su tesis Control Interno y Evasión Tributaria en la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio Rubro Sastrerías Huaraz 2014, concluye con un 60% que afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno; el 63% que afirmaron haber logrado los objetivos de confiabilidad de la información financiera y el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno.

Durand (2015) en su tesis Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas de Servicio en el Perú caso: Hotel los Portales de Piura, concluye con el Control Interno contribuyendo a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las empresas de servicio, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.

Para Castro (2016) en su tesis Caracterización del Control Interno en las Juntas Administradoras de Servicios de Saneamiento (JASS) del Perú: Caso Junta Administradora - Jass de Miramar. Moche, 2016, concluye con que no cuenta con un control interno que garantice una buena organización para una adecuada toma de decisiones de sus directivos que lo administran.

2.1.3 Antecedentes locales

Según Rojas (2014) en su tesis Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Servicios Públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga 2013, concluye que se establece que los elementos del control interno para que sea eficiente, a parte del buen funcionamiento se necesita que sus componentes se relacionen entre sí, todos deben estar pendientes de lo que sucede en la entidad, para evitar errores y fraudes, siempre orientando el

mayor control a los principales puntos críticos o riesgos.

Rosana (2001) en su tesis de Sistema de Control Interno en las Unidades del Centro de Producción de Bienes y Prestación de Servicios de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, concluye que el órgano desconcentrado de la universidad, mas no un órgano descentralizado y por ello que no goza de una autonomía absoluta y el centro productor en la actualidad no cuenta independientemente con sistemas y registros de control interno, los cuales garanticen sus operaciones económicas comerciales.

Por último, Escalante (2016) en su tesis Implementación del Sistema de Control Interno Eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la Administración Financiera de la Unidad de Gestión Educativa local Huamanga, 2015, concluye que el 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno.

2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

CONTROL INTERNO

El Peruano (2006) define el control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado.

Se precisa que la estructura del control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen los siguientes objetivos:

- a. Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes, y eficaces asi como los productos y servicios con calidad, de acuerdo con la misión de la institución.

- b. Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude.
- c. Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección. (párr 8)

Según la Resolución de Contraloría n° 361-2015-CG (2015, pag.5) afirma los órganos del Sistema Nacional de Control, evalúan el control interno en las entidades del estado mediante los diferentes productos de control y sobre la base de lineamientos emitidos sobre la materia, proponiendo medidas correctivas para mejorar su eficiencia y eficacia ; así mismo, a través del control simultáneo podrán revelar riesgos y oportunidades de mejoras que mediante recomendaciones a los titulares y/o gerentes involucrados, orienten a la entidad respecto a la optimización de sus procesos y prácticas de control interno. La evaluación del control interno que realice el OCI será reportada a la Contraloría General para fines de informar a la Comisión de Fiscalización y Contraloría del Congreso de la República.

Para Pineda (2009, p 1) afirma que el Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. El control interno en un negocio es el sistema de su organización los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales.

- * La obtención de información financiera correcta y segura.
- * La protección de los activos del negocio y la promoción de eficiencia de operación.

Estupiñán (2006, p 25) manifiesta que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización. El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad.

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

Contraloría General de la Republica (2014, p 11) entre sus Objetivos el Control Interno busca:

- ✚ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✚ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✚ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✚ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✚ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✚ Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- ✚ Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Whittington (2004, p 25) sostiene que la importancia de implementar un buen control interno se demuestra en la aprobación de la ley, la cual sanciona a las prácticas fraudulentas, por parte de los directivos de las empresas. Entonces, un buen sistema de control interno es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas, documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinaria. Es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno dificulta la complicidad de empleados, fraudes, robos, entre otros. Partiendo de lo expuesto se puede determinar que la importancia de la aplicación de un sistema de control interno en una organización radica en que éste:

- ✚ Contribuya a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa.
- ✚ Garantice el control de procesos, pues fija y evalúa los procedimientos administrativos, contables y financieros que aplica la empresa para la consecución de sus objetivos.
- ✚ Detecta las irregularidades y errores que existen en la empresa.
- ✚ Prevenga el fraude.

Se puede concluir que el Control Interno es de vital importancia en una empresa, para la optimización de las operaciones y el crecimiento del negocio, tanto en lo administrativo, contable y financiero, beneficiando así desde el accionista hasta el propio cliente, ya que tendrá este un grado de confianza sobre la entidad y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la entidad.

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO

Según Escobar (2011, p 227) detalla cada organización funciona bajo condiciones peculiares de acuerdo a su naturaleza, tamaño, dispersión y localización. Ello obliga al diseño de un sistema de control interno que sea inherente a la naturaleza de sus funciones y que debe contener:

- ✚ Integridad del personal con debida relación a las responsabilidades asignadas.
- ✚ Un sistema de sanas prácticas para el desempeño de tareas y funciones.
- ✚ Un plan de organización con adecuada segregación de responsabilidades.
- ✚ Un sistema de autorización y procedimiento de registro.

Por otro lado Hernández (s/f) afirma que toda empresa debe considerar el control interno como una fuente de información muy importante para identificar los posibles riesgos, fraudes y así proteger a la empresa, para que sus resultados sean favorables (párr.5).

Según Pineda (2009, p 1) señala que el Control Interno es fundamental para lograr un registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros confiables.

Muchas actividades de negocios involucran diariamente un alto volumen de transacciones y numerosos juicios. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de las transacciones, la información financiera resultante puede no ser confiable y debilitar la habilidad de la gerencia para tomar decisiones, así como su credibilidad ante los accionistas, las autoridades reguladoras y el público.

❖ **VENTAJAS DEL CONTROL INTERNO**

Anónimo (2014) las ventajas del control interno son evidentes, puesto que conducen a una organización más eficiente funcionamiento. Controles internos fuertes asegurará que recursos de la empresa sean utilizados solamente para los fines previstos, enormemente minimizando el riesgo de mal uso de recursos. Control interno también previene cualquier irregularidad financiera por detectarlas rápidamente y así resolver los problemas que se presentan en tiempo y forma. Además, contar con controles internos fuertes puede evitar que a empleados de la compañía de ser acusado de malversación de fondos ni irregularidades.

❖ **DESVENTAJAS DEL CONTROL INTERNO**

Control interno también tiene el potencial para las desventajas. Si controles internos mal planeados o ejecutados, puede producir empleados frustración o apatía. Además, un sistema de control interno que está demasiado rígido diseñado para permitir la adaptación a una organización particular puede ser difícil de sostener. Quizás la mayor desventaja al control interno es que puede causar cuentas de una empresa para convertirse en excesivamente en el sistema de control interno, que puede llevarlos a descansar otras medidas de comprobación de errores y fraude. (párr 5)

Según Ladino (2009, p 6) afirma que el control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión. La implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer

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

Según el Informe Coso (1992) estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso. Estos cinco elementos deben actual en forma conjunta para que se pueda generar un control interno efectivo en las empresas. Aunque los cinco criterios deben cumplirse, esto no significa que cada componente haya de funcionar de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en distintas entidades. Puede existir una cierta compensación entre los distintos componentes, debido a que los controles pueden tener múltiples

propósitos, los controles de un componente pueden cumplir el objetivo de controles que normalmente están presentes en otros componentes. Estos cinco componentes reflejan la eficiencia y eficaz que se debe cumplir en todas las empresas ya sea medianas o pequeñas empresas para así poder tener un buen manejo y control, con el fin de obtener un lucro.

5.2.2 MYPES

Para Gamarra (2008) en el artículo 4 define 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 (párr. 11).

Según Avolio (s/f, p 74) detalla la población de MYPES en el Perú incluye a: (a) empresas que tengan de uno hasta 50 trabajadores inclusive, (b) empresas que tengan ventas máximas de hasta 150 unidades impositivas tributarias (equivalentes a 3,600 soles cada una). En el caso del presente estudio, se han considerado dentro de la población de empresarios MYPE a aquellos que: (a) tienen ventas máximas de hasta 150 unidades impositivas tributarias, (b) tienen el 50% o más de la propiedad formal de la empresa (independientemente de la forma como obtuvieron la propiedad), (c) se encuentran activamente involucrados en la operación de esta, ya sea como gerentes o administradores, y (d) generan empleo para sí mismos y para otras personas.

IMPORTANCIA DE LAS MYPES

Para Cabello (2014, p 204) define la importancia de la MYPE se evidencia desde distintos ángulos. En primer lugar, es una de las principales fuentes de empleo; es interesante pues como herramienta de promoción de empleo en la medida en que solo exige una inversión inicial y permite el acceso

a estratos de bajos recursos. En segundo lugar, puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa resolviendo algunos cuellos de botella en la producción. Con ello se da oportunidad a que personas sin empleo y de bajos recursos económicos puedan generar su propio empleo, y así mismo contribuyan con la producción de la gran empresa. Se promueven las pequeñas empresas porque generan empleo e innovación, brindándole capacitación, fuente de crédito y normas promotoras.

Por otro lado Rivera (2014) afirma que las MYPES son un segmento importante segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- ✚ Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- ✚ Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- ✚ Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población
- ✚ Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- ✚ Mejoran la distribución del ingreso.
- ✚ Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico. (párr. 12)

OBJETIVOS DE LAS MYPES

Anonimo (2016) define promover el acceso a los servicios de formalización a través de la asesoría técnico legal; seminarios informativos y jornadas de orientación a la MYPE; elaboración y suscripción de minutas y estatutos de constitución de empresas y adecuación de sociedades.

- Proveer de información a la MYPE correspondiente a los procedimientos y trámites para la obtención de autorizaciones, permisos especiales y licencias de funcionamiento municipal.
- Facilitar la asociatividad y promover la representatividad de la MYPE.
- Difundir la normatividad y regímenes especiales vigentes para la micro y pequeña empresa.
(párr 17)

CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES

Según el Peruano (2008, p 2) en el artículo 2° señala una de las características establecidas en el artículo 5° de la Ley definen, según corresponda, a una microempresa o a una pequeña empresa, sin perjuicio de los regímenes laborales o tributarios que les resulten aplicables por ley. El número de trabajadores establecido en el artículo 5° de la Ley se computa de acuerdo a las reglas siguientes:

1. Se suma el número de trabajadores contratados en cada uno de los doce (12) meses anteriores al momento en que la MYPE se registra, y el resultado se divide entre doce (12)
2. Se considera trabajador a todo aquel cuya prestación sea de naturaleza laboral, independientemente de la duración de su jornada o el plazo de su contrato. Para la determinación de la naturaleza laboral de la prestación se aplica el principio de primacía de la realidad.
3. De existir disconformidad entre el número de trabajadores registrados en la planilla y en las declaraciones presentadas por el empleador al Registro Nacional de Micro y Pequeña Empresa-REMYPE y el número verificado por la inspección laboral, se

tendrá como válido éste último.

4. El conductor de la microempresa no será considerado para efecto de establecer el número máximo de trabajadores.

A efectos de la Ley y del presente Reglamento, se entiende por conductor:

A la persona natural que dirige una microempresa que no se ha constituido como persona jurídica y que cuenta con, al menos, un (1) trabajador; y a la persona natural que es titular de una microempresa constituida como una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y que cuenta con, al menos, un (1) trabajador.

FUNCIONES DE LAS MYPES

El Peruano (2003) el artículo 12 Aprueba el Plan Regional de promoción y formalización para la competitividad y desarrollo de las MYPE, que incorporen las prioridades sectoriales de la Región señalando los objetivos y metas para ser alcanzados a la CODEMYPE para su evaluación y consolidación.

- a. Contribuir a la coordinación y armonización de las políticas y acciones sectoriales de apoyo a las MYPE, a nivel regional y local.
- b. Supervisar las políticas, planes y programas de promoción de las MYPE, en su ámbito.
- c. Promover la activa cooperación entre las instituciones del sector público y privado en la ejecución de programas. (párr 10)

Duran (2009, p 2) una característica importante en las PYMES es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las PYMES es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), tienen particular importancia para la economía de México, no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos.

En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

República (2003, p 1) mediante la Ley N° 28015, ha promulgado estableciéndose el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas. Artículo 1°.- Aprueba Reglamento de la Ley N° 28015, “Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa”, que consta de cinco (05) títulos

cincuenta (50) artículos, tres (03) Disposiciones Complementarias y tres (03) Disposiciones Transitorias, los mismos que forman parte integrante del presente Decreto Supremo.

5.2.3 SERVICIOS

Según la Resolución de Contraloría N° 361-2015-CG (2015, p 4) los programas Sociales y Servicios Sociales Básicos plantea los servicios de control priorizaran la atención de los Programas Sociales atendiendo las áreas de mayor riesgo que podrían estar relacionadas con:

- a. La revisión selectiva de la logística de abastecimientos y en la prestación de los servicios según las condiciones establecidas en la normativa.
- b. La evaluación de los sistemas de focalización y acceso de beneficiarios a fin de identificar problemas de sub-cobertura o filtración.
- c. El cumplimiento de los mecanismos (modelos) operativos establecidos para asegurar la prestación a los beneficiarios priorizados. En los servicios de educación, salud y saneamiento se evaluarán las inversiones y la prestación de los servicios donde se presenten déficits de infraestructura o resultados que reflejen un bajo desempeño.

En general, tienen preferente atención los programas que brindan prestaciones individuales, de inclusión social y los programas estratégicos sectoriales priorizados por el Gobierno Nacional. Asimismo, se debe prestar atención a los servicios de salud en la red de establecimientos y de seguridad social, a los servicios de alimentación y nutrición infantil; así como a los programas con componentes integrales de salud, educación y alimentación en las zonas de extrema pobreza; otras áreas de interés para el control son la electrificación y formalización de la propiedad en el área rural.

Asimismo, Granda (2011, p 5) afirma muy ligado al control que está en mejoramiento continuo de las organizaciones modernas, valoradas como: una estrategia para la supervivencia como un nuevo conjunto de valores y principios que mejoran la calidad de relaciones humanas y la productividad; agrupando a todo el personal de la organización para ponerlo a trabajar y pensar en cómo mejorar la calidad, las relaciones humanas, el servicio, la productividad y la competitividad.

El mejoramiento continuo tiene cosas importantísimas entre ellas el que mejor no significa saltar, mejorar significa ir superando gradualmente los niveles de desempeño, niveles más adecuados de respuesta y de acción.

Las bondades de trabajar con una nueva filosofía enmarcada dentro del mejoramiento continuo nos permiten abonar el camino hacia la excelencia, garantizar la calidad, el éxito y la supervivencia. Estas bondades son claras y entre otras podemos enunciar.

- ✚ Servicios que superan las expectativas y necesidades de los clientes. ✚

 - Mayor flexibilidad organizacional.

- ✚ Excelentes relaciones humanas.

 - ✚ Mejoramiento de calidad.

- ✚ Alta productividad.

Anónimo (2007, p 3) en el artículo 3 principios de ejercicio del control interno señala:

- 1.- El personal que se integre en el Servicio de Control Interno actuará bajo la dependencia orgánica y funcional del Rector. La Gerencia, por delegación del Rector, podrá supervisar las labores de control interno y de auditoría que desempeñe

- 2.- El Servicio de Control Interno, en el ejercicio de sus funciones, estará sometido a los

principios de autonomía funcional, ejercicio desconcentrado y procedimiento contradictorio.

III. HIPOTEISIS

El presente trabajo de investigación no presenta hipótesis por ser de carácter no experimental en ambos casos – descriptivo- bibliográfico- documental y de caso.

IV METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es cualitativa; es decir, la investigación se limitará a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable en las unidades de análisis.

4.2 Nivel de la investigación

La investigación es de nivel descriptivo; es decir, solo se limitará a describir los aspectos más relevantes de la variable de investigación en las unidades de análisis correspondientes.

4.3 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 las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dad. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondiente. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Será documental porque la investigación también utilizara documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación de caso porque se escogerá una sola empresa para hacer la investigación de campo.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

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

4.4.2 Muestra

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

4.5 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no aplicara población.

4.6 Técnicas de instrumento

4.6.1 Técnicas

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

4.6.2 Instrumentos

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

4.7 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, la investigadora revisara la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de estos antecedentes, luego, serán expresados en el cuadro 01 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados, la investigadora tratara de explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas oportunas.

4.8 Matriz de consistencia

Ver Anexo 01

4.9 Principios Éticos

Para la ejecución de la investigación se tuvo en cuenta los principios que rigen la investigación reflejados en el Código de Ética para la Investigación aprobado por el Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH.

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo con el riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

Beneficencia y no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica. - la integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Consentimiento informado y expreso. - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS

5.1 Análisis de Resultado

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Analizar y describir las características del control interno del sector servicio del Perú 2016.

CUADRO N°1

AUTOR (ES)	RESULTADO
Pérez (2011)	Determina un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adaptados dentro de un ente u organismo sujeto a la ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa.
Rodelo (2014)	Establece evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva al objeto social y los objetivos trazados por la empresa prestadora de servicios.
Sandoval (2012)	Afirma que se encuentran registradas en las Superintendencias de Compañías 4.315 empresas, de las cuales el mayor porcentaje es de servicios, la investigación permitió conocer que las PYMES en el Distrito Metropolitana de Quito, si aplican modelos o sistemas de control interno, permitió evidenciar que solo 55,24% aplican mecanismos de control interno.

Rodríguez (2015)

Afirma con un 60% que afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno; el 63% que afirmaron haber logrado los objetivos de confiabilidad de la información financiera y el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno.

Durand (2015)

Establece que el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las empresas de servicio, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.

Castro (2016)

Determina que no cuenta con un control interno que garantice una buena organización para una adecuada toma de decisiones de sus directivos que lo administran.

Rojas (2014)

Establece que los elementos del control interno para que sea eficiente, a parte del buen funcionamiento se necesita que sus componentes se relacionen entre sí, todos deben estar pendientes de lo que sucede en la entidad, para evitar errores y fraudes, siempre orientando el mayor control a los principales puntos críticos o riesgos.

Roxana (2011)

Determina el órgano desconcentrado de la universidad, mas no un órgano descentralizado y por ello que no goza de una autonomía absoluta y el centro productor en la actualidad no cuenta independientemente con sistemas y registros de control interno, los cuales garanticen sus operaciones económicas comerciales.

Escalante (2016)

Afirma que el 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales y locales de la investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir el perfil organizacional de las micro y pequeñas empresas del sector servicio de Ayacucho 2016.

CUADRO N°2

N°	ITEMS	RESPUESTAS
01	¿De qué manera considera usted el resguardo del capital y activos de su empresa?	a. <u>Defectuoso</u> b. Exitoso c. Parcialmente
02	¿Qué área usted considera como ineficientes para la consecución de metas y objetivos?	a. <u>Inventarios</u> b. Personal c. Tesorería y Caja d. Administración
03	¿De las áreas mencionadas, usted que políticas y/o instrumentos de inspección y/o control realizó?	a. Compra show that b. Número de personal especializado c. Asesoría externa <u>d. Producción</u>
04	¿Ha recibido usted charlas, capacitaciones sobre estrategias, control y retroalimentación de proceso?	<u>a. Si</u> b. No
05	¿Cree usted que su empresa cuenta con controles necesarios para un manejo óptimos en las áreas deficientes?	a. Si <u>b. No</u>
06	¿Cuál es el sistema del control actualmente en el área deficiente?	a. Control de retroalimentación c. Responsabilidad <u>d. Autoevaluación</u> e. Corrección
07	¿Cuenta con responsables idóneos en el área deficiente?	a. Si <u>b. No</u>

08	¿Cuenta usted con un manual de procedimientos en las áreas de sus empresas?	a. <u>Si</u> b. No
09	¿Porque cree usted que fracasan las empresas símiles a la suya?	a. Falta de control b. Inexperiencia <u>c. Falta de capacidad</u>
10	¿Con los controles y procedimientos efectuados cumple con las metas y objetivos propuestos?	<u>a. Si</u> b. No

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Detallar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C Quicapata, Distrito Carmen Alto, Ayacucho 2016.

CUADRO N°3

Elementos de comparacion	Resultado del objetivo específico 1	Resultado del objetivo específico 2	Resultados
Manejos óptimos	Rodelo (2014), Castro (2016) y Herrera (2001) determina que no cuenta con un control interno que garantice una buena organización para una adecuada toma de decisiones de sus directivos que lo administran.	La empresa no cuenta con controles necesarios para un manejo óptimos en las áreas deficientes.	Si coinciden
Manual de procedimientos	Pérez (2011), Rodríguez (2015) y Rojas (2014) establecen que el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las empresas de servicio, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.	En este caso si cuentan con un manual de procedimientos en las áreas de sus empresas.	Si coinciden
Objetivos	Sandoval (2012) Durand (2015) y Escalante (2016) establecen evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva al objeto social y los objetivos trazados por la empresa prestadora de servicios.	En este caso la empresa es ineficiente para la consecución de metas y objetivos.	No coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1y2

5.2 ANALISIS DE RESULTADOS

5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1:

Analizar y describir las características del control interno del sector servicio del Perú 2017.

es este primer objetivo se muestra que el control interno es muy importante porque aporta en la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, aplicando medidas para prevenir los riesgos y corregir las desviaciones que se presentan, garantizando que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, por ello el control interno en las medianas y pequeñas empresas es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N°2:

Describir el perfil organizacional de las micro y pequeñas empresas del sector servicio de capital de la empresa.

- ✓ De acuerdo con la pregunta n°1: el gerente afirma que si ha recibido el resguardo del capital de la empresa.
- ✓ De acuerdo con la pregunta N°2: Se puede analizar que el gerente considera como administración ineficiente en la empresa.
- ✓ De acuerdo con la pregunta N°3: El gerente señala que si existe producción en su empresa.
- ✓ De acuerdo con la pregunta N°4: El gerente considera que si ha recibido alguna información sobre el tema estrategias, control y retroalimentación de proceso en su empresa.
- ✓ De acuerdo con la pregunta N°5: El gerente considera, que si cree óptimos en las áreas deficientes de la empresa.
- ✓ De acuerdo con la pregunta N°6: El gerente de la comunidad campesina de Quicapata si

realiza la autoevaluación en la empresa.

- ✓ De acuerdo con la pregunta N° 7: el gerente considera que no cuenta con responsables idóneos en el área deficiente de la empresa.
- ✓ De acuerdo con la pregunta N°8: El gerente contesto que si cuenta con un manual de procedimientos en las áreas de la empresa.
- ✓ De acuerdo con la pregunta N°9: el gerente respondió que hay una falta de capacitación en la empresa que dirige.
- ✓ De acuerdo con la pregunta N°10: el gerente señala que si cumple con las metas y objetivos propuestos con los controles y procedimientos en su empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N°3:

Detallar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas de sector servicio del Perú caso comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C Quicapata, Distrito Carmen Alto, Ayacucho 2017.

En este tercer objetivo se plantea un cuadro comparativo de los diferentes autores que demuestran su opinión, como también del gerente de la comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C Quicapata, distrito Carmen alto, Ayacucho 2017. En estos casos dos cuadros comparativos nos muestran diferentes modales de manejar el control interno, asimismo expresan opiniones favorables a la importancia que tiene el control interno para el logro de la obtención de todos los recursos de la empresa, y establecer medidas para corregir las actividades de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

En la revisión de los resultados de los antecedentes estudiados se ha encontrado que en las empresas el control interno es necesaria para comprender el plan de organización y todas las técnicas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos, verificando la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, fomentando la eficiencia de sus operaciones y estimular en sus trabajadores el afecto a las políticas ordenadas por la autoridad.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se determina que la empresa debe implementar el control interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y financieras dentro de la empresa comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C QUICAPATA, ya que en la entrevista realizada al gerente se dio a conocer que si aplican las políticas del control interno adecuadamente.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que en la entidad comunidad campesina de Quicapata matadero de la c.c QUICAPATA, cuenta con un control ya que es una organización de trabajadores, que cuenta con personería jurídica, goza de autonomía administrativa y patrimonial, destinada a la distribución, administración operación y prestación de los servicios.

Asimismo, es importante que funcionen adecuadamente todas las empresas que permitan el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar

una indicación confiable de su situación y sus operaciones con los proveedores.

RECOMENDACIONES

- ✓ De acuerdo con el objetivo específico N°1: se recomienda que el control interno en una entidad es la base fundamental para dar un grado de seguridad razonable, necesaria a la dirección, en el manejo empresarial, asimismo es necesario la capacitación del personal para que no vulneren las normas de control interno y manteniendo siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el manejo de funciones.
- ✓ De acuerdo con el objetivo específico N°2: Se recomienda que el personal debe actuar con responsabilidad en el área de administración con las metas y objetivos respectivos para un adecuado funcionamiento en la organización.
- ✓ De acuerdo al objetivo específico N°3: Se recomienda que el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y la empresa comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C Quicapata, muestren ciertos controles que la mayoría de las guías, programas y referencias de control, no se concentren solamente en las evidencias documentales; para verificar los sistemas de control interno, se hace necesario estudiar el comportamiento de las personas en las organizaciones y su respuesta a las normas establecidas ya que en la empresa para una correcta implementación del control interno es necesario que los trabajadores conozcan con claridad cuál es la función del control interno.

VII. REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez, D. (2009). *LA IMPORTANCIA DEL CONTORL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS*. Recuperado el 14 de 07 de 2017, de LA IMPORTANCIA DEL CONTORL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS:
http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Anonimo. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. LIMA.
- Anonimo. (25 de julio de 2014). *Ventajas y desventajas del Control Interno*. Recuperado el 12 de 07 de 2017, de Ventajas y desventajas del Control Interno:
http://www.cyberdiggs.com/102022_ventajas-y-desventajas-del-control-interno/
- Anonimo. (24 de Septiembre de 2016). *Marco Legal e Institucional para las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú*. Recuperado el 15 de 07 de 2017, de Marco Legal e Institucional para las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú: <https://mep.pe/marco-legal-e-institucional-para-las-micro-y-pequeñas-empresas-en-el-peru/>
- Avolio, B. (s.f.). *Micro y Pequeñas Empresas en el Peru (MYMES)*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2017, de Micro y Pequeñas Empresas en el Peru (MYMES):
[file:///C:/Users/EQUIPO/Downloads/4126-15740-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/EQUIPO/Downloads/4126-15740-1-PB%20(1).pdf)
- Cabello Tello, S. Y. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de Importancia de la micro,

pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país:

file:///C:/Users/EQUIPO/Downloads/Dialnet-

ImportanciaDeLaMicroPequeñasYMedianasEmpresasEnElID-5157875.pdf

Capote Cordovés, G. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo*. V.129 n.2. 2001. Editorial Universitaria.

Castillo, G. A. (08 de febrero de 2008). *Temas de Derecho Tributario y Contabilidad*.

Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de Temas de Derecho Tributario y

Contabilidad: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/>

Castro Quiposcoa , Y. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS JUNTAS ADMINISTRADORAS DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO (JASS) DEL PERÚ: CASO JUNTA ADMINISTRADORA - JASS DE MIRAMAR. MOCHE, 2016*. Trujillo.

DECRETO SUPREMO N° 009-2003-TR. (02 de Julio de 2003). *LEY N° 28015: LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (PROMULGADA EL 2 DE JULIO DEL2003)*. Recuperado el 16 de 07 de 2017, de LEY N° 28015: LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (PROMULGADA EL 2 DE JULIO DEL2003):

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ds009-2003.pdf>

El Peruano. (03 de Julio de 2003). *Normas Legales*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de

Normas Legales: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

El Peruano. (03 de Noviembre de 2006). *Normas Legales*. Lima. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de NORMAS LEGALES.

Escalante Perez, R. M. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*

EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015. AYACUCHO.

Escobar Granda, R. D. (01 de enero de 2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.)*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.):
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3216810&ppg=1>

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.

Gamarra Castillo, A. Y. (08 de febrero de 2008). *Temas de Derecho Tributario y Contabilidad*. Recuperado el 15 de 07 de 2017, de Temas de Derecho Tributario y Contabilidad:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/>

González Morales, P. (01 de enero de 2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3221105&ppg=1>

Herrera Mendoza, R. (2001). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES DEL CENTRO DE PRODUCCION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA. TESIS CONTADOR PUBLICO, UNIVERSIDAD SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA, Ayacucho.*

- INTERNO, M. C. (2014). *CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. LIMA.
- Jamet, P. A. (1957). *Plan para un matadero municipal*. LIMA.
- Johanna, H. D. (s.f.). *Acercamiento al Control Interno en las Pymes Colombianas*. Colombia.
- Ladino, E. (01 de enero de 2009). *Control interno: informe Coso*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de Control interno: informe Coso:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&ppg=1>
- León Lefcovich, M. (2009). *El Kaizen y la auditoría interna la mejora continua aplicada al control interno*. El Cid Editor apuntes.
- Lybrand, C. &. (01 de enero de 1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Recuperado el 05 de 12 de 2017, de
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209&ppg=1>
- Lybrand, D. d. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos.
- Mantilla, S. (01 de enero de 2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de Auditoría del control interno (3a. ed.):
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4870514&ppg=6>
- Pedro, P. (12 de 2011). *CONTROL INTERNO EN EL SERVICIO AUTONOMO MUNICIPAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE SUCRE (SAMATSU) DEL ESTADO ZULIA PERIODO 2009-2011*. Tesis Magister, UNIVERSIDAD DEL ZULIA, Venezuela.
Recuperado el 13 de 07 de 2017, de REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA:

http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/125/TDE-2012-07-23T11:21:25Z-3367/Publico/perez_s_pedro_william.pdf

Pineda Moreira, M. J. (julio de 2009). *DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO APLICABLES AL ÁREA FINANCIERA DE UNA REGIONAL DEL ORGANISMO JUDICIAL*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO APLICABLES AL ÁREA FINANCIERA DE UNA REGIONAL DEL ORGANISMO JUDICIAL:

http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3348.pdf

Rivera A., J. (2014). *MYPEs en el Perú*. Recuperado el 15 de 07 de 2017, de MYPEs en el Perú: <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>

Rodelo Posso, J. (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 Contador Publico, UNIVERSIDAD DE CARTAGENA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, Colombia. Recuperado el 14 de mayo de 2017, de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Rodriguez Alarcon, E. Y. (2015). *CONTROL INTERNO Y EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO RUBRO SASTRERÍAS HUARAZ*. Tesis contador publico, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Huaraz. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/643/CONTROL_INTERNO_EVASION_TRIBUTARIA_%20ALARCON_RODRIGUEZ_ELIZABETH_YANIN_A.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Sandoval, Dávila, D. E. (2012). *MODELO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS FINANCIERAS, APLICADO A PYMES DE COMERCIO, SERVICIOS Y PRODUCCIÓN INDUSTRIAL EN DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO*. Tesis Graduacion, UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL, Ecuador.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	HIPO TESIS	METODOLOGIA
<p>Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de Sector Servicios del Perú: Caso comunidad campesina de Quicapata matadero de la C.C. Quicapata, Distrito Carmen Alto Ayacucho 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso Comunidad Campesina de Quicapata matadero de la C.C. QUICAPATA de Carmen Alto, Ayacucho 2017.</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso Comunidad Campesina de Quicapata matadero de la C.C. QUICAPATA de Carmen Alto, Ayacucho 2017.</p> <p>OBJETIVO ESPECIFICO:</p> <p>Analizar y describir las características del control interno del sector servicio caso Comunidad Campesina de Quicapata matadero de la C.C. QUICAPATA del Perú 2017.</p> <p>Describir el perfil organizacional de las micro y pequeñas empresas del sector servicio caso Comunidad Campesina de Quicapata matadero de la C.C. QUICAPATA de Ayacucho 2017.</p> <p>Detallar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso Comunidad Campesina de Quicapata matadero de la C.C. QUICAPATA de Carmen alto, Ayacucho 2017.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Control Interno</p> <p>INDICADORES</p> <p>Metas y objetivos.</p> <p>Control de calidad.</p> <p>Política de control</p>	<p>No tiene hipótesis</p>	<p>La investigación será de tipo cualitativo descriptivo y bibliográfico</p>

Anexo 02: Cuestionario aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O REPRESENTANTES DE LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO “COMUNIDAD CAMPESINA DE QUICAPATA MATADERO DE LA C.C QUICAPATA.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las Mypes para desarrollar el trabajo de investigación denominado CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO “COMUNIDAD CAMPESINA DE QUICAPATA MATADERO DE LA C.C QUICAPATA”, DISTRITO CARMEN ALTO AYACUCHO, 2017. La información que usted nos proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA

1. **Sexo:** Masculino.... Femenino...

2. **Edad del representante de la empresa:**

3. **Grado de instrucción:** Completa.... Incompleta....

N°	ITEMS	RESPUESTAS
01	¿De qué manera considera usted el resguardo del capital y activos de su empresa?	d. <u>Defectuoso</u> e. Exitoso f. Parcialmente

02	¿Qué área usted considera como ineficientes para la consecución de metas y objetivos?	e. <u>Inventarios</u> f. Personal g. Tesorería y Caja h. Administración
03	¿De las áreas mencionadas, usted que políticas y/o instrumentos de inspección y/o control realizó?	a. Compra show that b. Número de personal especializado c. Asesoría externa d. <u>Producción</u>
04	¿Ha recibido usted charlas, capacitaciones sobre estrategias, control y retroalimentación de proceso?	a. <u>Si</u> b. No
05	¿Cree usted que su empresa cuenta con controles necesarios para un manejo óptimos en las áreas deficientes?	a. Si b. <u>No</u>
06	¿Cuál es el sistema del control actualmente en el área deficiente?	a. Control de retroalimentación c. Responsabilidad d. <u>Autoevaluación</u> e. Corrección
07	¿Cuenta con responsables idóneos en el área deficiente?	a. Si b. <u>No</u>
08	¿Cuenta usted con un manual de procedimientos en las áreas de sus empresas?	c. <u>Si</u> d. No
09	¿Porque cree usted que fracasan las empresas símiles a la suya?	a. Falta de control b. Inexperiencia c. <u>Falta de capacidad</u>
10	¿Con los controles y procedimientos efectuados cumple con las metas y objetivos propuestos?	a. <u>Si</u> b. No