



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO
DEL PERÚ – CASO DEL VÍAVÍA CAFÉ AYACUCHO S.A.C.
PERIODO 2016.**

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

AUTOR:

**MALLCCO RAFAEL, JOSUE ELIESER
0000-0001-8414-4260**

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

AYACUCHO - PERÚ

2019

TITULO

Caracterización Del Control Interno En Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicio Del Perú – Caso Del Víavía Café Ayacucho S.A.C. Periodo 2016.

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA

.....
MG.CPCC. MARIO PRADO RAMOS PRESIDENTE
PRESIDENTE

.....
MG.CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
MIEMBRO

.....
MG.CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA MIEMBRO
MIEMBRO

DEDICATORIA

En primer lugar, a dios por ayudarme
en mis estudios y por estar junto a mí
para poder lograr mis metas

A mis padres por apoyarme en todo
momento a la ULADECH católica por
abrirme sus puertas para poder cumplir
mis metas

AGRADECIMIENTO

A mis seres queridos por brindarme su apoyo incondicional constantemente y por no dejarme en ningún momento en todo el ciclo de mi existencia.

RESUMEN

Tiene como enunciado: ¿Cuáles son las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú - caso del café restaurant vía vía de Ayacucho periodo 2016?, tiene como objetivo principal: Determinar y describir las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú - caso del café restaurant vía vía de Ayacucho 2016, la metodología cualitativa, como resultados: El control interno no cuenta con un código de conducta formal que fomente las actitudes y comportamientos adecuados de los empleados y directivos, El restaurante viavia café Ayacucho S.A.C. señalo que la entidad si cuenta con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo y/o perdida y la entidad encuestada si cuenta con estrategias para prevenir los riesgos y determinar los responsables de la misma forma identificar el análisis de riesgo, pero a su vez no tienen asignado un personal adecuado para determinar a los responsables del monitoreo de la entidad, como conclusiones: Según los autores revisados en la bibliografía indican nos indican que la mayor parte de las Mypes no cumplen con el correcto control interno todo esto debido a que no cumplen a cabalidad con los componentes del control interno, Según la entrevista aplicada al restaurante VIAVIA S.A.C no cuenta con un sistema de control interno adecuado, por lo que pone en riesgo las metas y objetivos institucionales por lo que lleva de forma inadecuada sus actividades.

Palabras claves: Control interno, Mypes y Servicio

ABSTRAC

It has as a problem statement: What are the main characteristics of internal control in the micro and small companies of the service sector of Peru - case of cafe restaurant via via de Ayacucho period 2016 ?, has as main objective: Determine and describe the main characteristics of internal control in the micro and small companies of the service sector of Peru - case of cafe restaurant via via de Ayacucho 2016, It is of qualitative methodology, as results: Internal control does not have a formal code of conduct that encourages attitudes and behaviors suitable for employees and managers, The restaurant viavia Ayacucho coffee SAC indicated that the entity does have controls to protect its assets such as: cash, investments, inventories that may be vulnerable to risk and / or loss and the entity surveyed if it has strategies to prevent risks and determine those responsible in the same way identify the risk analysis, but in turn have not assigned an adequate staff to determine those responsible for the monitoring of the entity, as conclusions: According to the authors reviewed in the bibliography, they indicate that most Mypes do not comply with the correct internal control all this because they do not fully comply with the components of internal control, According to the interview applied to the restaurant VIAVIA SAC does not have an adequate internal control system, which puts at risk the institutional goals and objectives by what is wrong with his activities.

Keywords: Internal control, Mypes and Service

CONTENIDO

ÍNDICE	pág.
TITULO	ii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRAC	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	4
2.1. Antecedentes	4
2.1.1 Internacionales.....	4
2.1.2 Nacionales	5
2.1.3 Locales.....	7
2.2. Bases teóricas	8
2.2.1. Teorías del control interno.....	8
2.2.2. Teoría de la empresa.....	18
2.2.3. Teoría Mypes en el Perú.....	19
2.3. Marco conceptual.	30
2.3.1. Definición de Mypes	30
2.3.2. Definición de Pyme	30
2.3.3. Ventajas de las Pyme.....	31
2.3.4. Desventajas de las PYME.....	31
2.3.5. Definición de empresa	31
2.3.6. Definición de control.....	32
2.3.7. Definición de control interno.....	32
2.3.8. Definición de sistema de control interno de una empresa.....	32
2.3.9. Definición de control externo de una empresa	32

2.3.10. Definición de control interno en caso.....	33
2.3.11. Definición de gestión.....	33
III. HIPOTESIS.....	33
IV. METODOLOGÍA.....	34
4.1. Diseño de la investigación	34
4.2. Población y muestra	34
4.2.1. Población	34
4.2.2. Muestra	34
4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores	34
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	34
4.4.1. Técnicas	34
4.4.2. Instrumentos	34
4.5. Plan de análisis	35
4.7. Principios éticos	37
V. RESULTADOS.....	37
5.1. Resultados	37
5.2. Análisis de Resultado	49
VI. CONCLUSIONES.....	55
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	58
ANEXOS	61
Anexo 01: Cuestionario.....	61

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Respecto al objetivo 01	40
Cuadro 2 Respecto al objetivo 02	42
Cuadro 3 Respecto al objetivo 03	49

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación tiene por finalidad describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso del café restaurant “vía vía” de Ayacucho, 2016; al mismo tiempo todo el planeamiento y desarrollo del proyecto de investigación. La falta de control interno en las distintas pequeñas empresas por lo que es necesario implementar una base de control interno para de esa manera evitar disturbios o peleas, de la misma forma llevar un adecuado orden en la parte administrativa, financiera de nuestra empresa para obtener resultados positivos y rentables para el futuro

El presente trabajo de investigación se justifica, mediante el estudio que permitirá conocer las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, ya que es considerada de gran relevancia o importancia para el viavía café Ayacucho S.A.C. debido a que este requiere de adecuados controles internos dentro de la empresa que le permiten dirigir en forma eficiente sus labores, en caso contrario señalar las faltas, fallas que se pudieran presentar en los procedimientos que utiliza el viavía café Ayacucho S.AC. en el proceso de control interno.

Asimismo, la información servirá al viavia café en estudio, ya que es de vital importancia para determinar en qué parte del proceso de la gestión existe más deficiencia o fallas para así corregirlos. De la misma forma para los estudiantes de la facultad de ciencias contable, financieras y administrativas porque constituye una fuente de información para futuras investigaciones relacionadas al tema de investigación, sirviendo de base bibliográficas y modelo para casos semejantes.

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica porque permite que la universidad católica los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad y prestigio tanto en la enseñanza y en lo catedrático y que fueron establecidos por la nueva ley universitaria y por los encargados de velar por la universidad.

La metodología aplicada en el presente informe de investigación es de diseño cualitativa de nivel descriptivo y bibliográfico.

Tiene como resultados:

- El control interno no cuenta con un código de conducta formal que fomente las actitudes y comportamientos adecuados de los empleados y directivos.
- El restaurante viavia café Ayacucho S.A.C. señalo que la entidad si cuenta con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo y/o perdida.
- la entidad encuestada si cuenta con estrategias para prevenir los riesgos y determinar los responsables de la misma forma identificar el análisis de riesgo, pero a su vez no tienen asignado un personal adecuado para determinar a los responsables del monitoreo de la entidad.

Tiene como conclusiones:

- Según los autores revisados en la bibliografía indican nos indican que la mayor parte de las Mypes no cumplen con el correcto control interno todo esto debido a que no cumplen a cabalidad con los componentes del control interno.

- Según la entrevista aplicada al restaurante VIAVIA S.A.C no cuenta con un sistema de control interno adecuado, por lo que pone en riesgo las metas y objetivos institucionales por lo que lleva de forma inadecuada sus actividades.
- Según el análisis comparativo señalan que no la mayoría de las entidades cumplen con el adecuado control interno debido a que no descuidan los sub componentes y componentes del control interno.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Parra, (2013) en su tesis titulado “propuesta de un sistema de control interno para pymes del sector textil en colombia con base en el modelo coso”; ciudad; colombia; pais; guayaquil; tuvo como objetivo general Proponer un modelo de control interno para las pymes basado en los lineamientos del Estándar coso, que contribuya al logro de los objetivos organizacionales, a la obtención de información financiera correcta, segura y oportuna, a la protección de sus activos, promoción y eficiencia de sus operaciones, prevención de errores e irregularidades, mejoramiento continuo de sus procesos y cumplimiento de leyes y normas aplicables; La presente investigación es de tipo analítico y descriptivo y ha llegado a Las siguientes conclusiones las pymes no cuentan con un código de conducta formal que fomente las actitudes y comportamientos adecuados de los empleados y directivos; sin embargo la administración de la empresas demuestra su compromiso hacia el comportamiento integral y ético, comunicado a todos los empleados lo que contribuye significativamente a propiciar un ambiente de control efectivo, también La estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad de las empresas son adecuados al tamaño y número de empleados, la toma de decisiones están dadas por los directivos de la empresa.

Marmolejos, (2015) en su tesis titulado “evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna” ciudad; cevilla; pais; cevilla; Tuvo como objetivo general Evaluar el

nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. Ha llegado a la siguiente conclusión Una vez expuestos y analizados los resultados obtenidos a través de evaluación de percepción, entrevistas informales y la auditoría de aseguramiento, se presentan las conclusiones que responden a objetivos de la investigación. Además, para lograr los objetivos, se estableció el uso de criterios, autores didácticos, normativa académica y las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna, con la finalidad de converger estos conocimientos en un valor de referencia único.

Crespo, (2014) en su tesis titulado “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” ciudad; guayaquil; país; ecuador; Tuvo como objetivo general Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. ha llegado a las siguientes conclusiones, Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A, no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa, también MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

2.1.2 Nacionales

Zafra, (2016) En su tesis titulado “El control interno de calidad como herramienta en la toma de decisiones en la empresa de servicios de mensajería Santos SAC Surco 2015.”

Tuvo como objetivo general Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Utilizo la metodología cualitativa. Ha llegado a la siguiente conclusión Se logró describir la incidencia del control interno en la toma de decisiones de la empresa de servicios de Mensajería Santos SAC, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01 Según el objetivo específico 02.

Romero, (2016) En su tesis titulado “Caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en la MYPES: F Y A Contratistas S.A. Villa El Salvador 2015.” Tuvo como objetivo general Determinar la manera como el control interno puede facilitar la contabilidad razonable de la MYPE. Utilizo la metodología cualitativa, y ha llegado a la siguiente conclusión Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda MYPE inmersa en este rubro, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

Porras, (2016) en su tesis titulado “Caracterización del control interno y su incidencia en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios: CASO ENCOAS SAC. Surquillo- 2015 Lima” tuvo como objetivo general determinar las características del control internó en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicio- rubro ingeniería: Casó empresa ENCOAS S.A.C Surquillo, 2015. Utilizo la metodología de revisión bibliográfica y documental. Concluyen que no

solo siendo buenos líderes se lograra alcanzar el éxito de las metas empresariales, si no que el trabajo en equipo permitirá alcanzar los objetivos de la empresa y por lo tanto se llevara un buen control interno.

2.1.3 Locales

Ore, (2015) en su tesis titulado “evaluacion de las politicas de control interno de las empresa de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012” Tuvo como objetivo principal evaluar las políticas del control interno de las empresas de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2002. Utilizo la metodología analítico comparativo y sintético, y ha llegado a la conclusión la comparación del modelo coso y del modelo operativo y de control de las empresas de transporte, se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta sintetiza las 38 variables de estudio en 4 factores que asocian a variables relacionadas con un 95% de confianza: factor 01 de las políticas de trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman. Factor 02 de los documentos de gestión y de las relaciones laborales. Factor 03 evaluación de actividad con un peso de 57.1% y factor 04 supervisión de procesos con un peso de 42.6% que cotejados con los componentes de control interno de modelo coso: ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control información y comunicación y monitoreo de procesos se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que talvez no sean perfectas, pero explican como son los procesos de las pequeñas empresas.

Tinco, (2015) en su tesis titulado “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 objetivo general fortalecer el desarrollo de capacidades en el Nivel

Inicial en el marco del Presupuesto por Resultados (PpR). Utilizo la metodología, diseño de campo no experimental, y concluye que De acuerdo al cuadro 5 y grafico 2 nos demuestra que el 100% de los encuestados respondieron que La Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

Arango, (2014) en su tesis titulado “repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista” tuvo como objetivo general determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010. Utilizo la metodología descriptivo, inductivo, deductivo y analítico, ha llegado a la siguiente conclusión Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se colige que el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

Según **Velázquez, (2005)** Desde el punto de vista teórico la revisión de los modelos de control interno como sistema que se han propuesto por diferentes organismos en el

ámbito internacional, destacando sus fundamentos básicos y el grado de complementariedad existente entre los mismos. El interés por su estudio radica en el hecho de la notable influencia que están ejerciendo en las normas de control y auditoría, tanto en el ámbito del sector privado como público.

2.2.1.1. Los componentes del control interno

Según **Velázquez, (2005)** si el sistema de control interno debe cubrir todas las posibles áreas y facetas de la organización, los elementos o componentes han de ser suficientemente amplios como para abarcar las tres categorías de objetivos. En este sentido, el informe COSO propone cinco componentes, cuya evaluación integral permite establecer el grado de eficacia con el que está funcionando el sistema de control interno:

a) Entorno de control. El informe señala que el entorno de control marca las pautas de comportamiento en una organización y constituye la base de todos los demás componentes del control interno, englobando todos aquellos factores de contingencia que inciden sobre la estructura de las actividades de la organización, en el establecimiento de objetivos y en el resto de los componentes del sistema. Se atribuye importancia a factores tales como “la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad y responsabilidad y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

En nuestra opinión, la inclusión del entorno de control constituye un avance importante, al reconocer explícitamente la importancia de un conjunto de factores que, si bien habían sido puestos de manifiesto en la literatura organizativa (véase, entre otros, Langfield-Smith, 1995; Otley, 1994), no habían gozado de excesivo protagonismo por parte de los organismos profesionales y gubernamentales. Desde una perspectiva empírica, han observado cómo los diversos elementos del entorno de control constituyen los factores más importantes para lograr un control efectivo.

Por otra parte, muchos de los factores incluidos en el entorno de control pueden quedar catalogados como parte de la cultura organizativa de la organización. El modelo estadounidense es consistente con la idea de observar la cultura organizativa como mecanismo regulador del comportamiento, siguiendo algunos postulados manifestados reiteradamente en la literatura organizativa. De esta forma, el modelo estadounidense reconoce la necesidad de ampliar el modelo estructural-funcionalista de los sistemas de control, incorporando la idea de la cultura organizativa y refiriéndose a la misma como los elementos que permiten alcanzar la integridad de la organización y facilitan la congruencia entre el comportamiento individual y organizativo en aras de lograr los objetivos.

Acorde a esta concepción, el modelo COSO propugna el desarrollo de mecanismos formales de control, tomando la evaluación de riesgos como punto básico de orientación, es decir, todos los riesgos significativos que no puedan ser cubiertos con un adecuado entorno de control deben ser controlados mediante mecanismos formales. En definitiva, se asume un punto de vista global en el que el proceso de dirección trata de influir en el comportamiento de los diferentes componentes de la organización para que se orienten

hacia los objetivos de esta y para ello cuenta con mecanismos informales y formales, cuya adecuada combinación exige considerar los riesgos asumidos por la institución, así como otras características específicas (entorno, cultura organizativa, estilos de dirección, estrategias, estructura y descentralización organizativa, etc.).

b) Evaluación de los riesgos: Las entidades deben hacerles frente a los riesgos, tanto de origen interno como externo, por lo que deben identificar y analizar los factores que afectan a la consecución de sus objetivos y, sobre la base de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados, así como establecer mecanismos que reduzcan los riesgos asociados con el cambio.

COSO propone la identificación y evaluación de los riesgos corporativos (business risk), con un alcance más amplio que el habitualmente ha utilizado en la literatura contable, tradicionalmente centrada en algunos riesgos financieros (fraude, incumplimiento en la normativa financiera o divulgar información no fidedigna).

La identificación y evaluación de riesgos es generalmente un proceso que queda integrado dentro de la planificación estratégica, pues una vez se analizan el entorno externo e interno de una organización es posible desarrollar sus objetivos generales y específicos, así como las acciones estratégicas y operativas que permitan la consecución de la misión institucional. A este respecto, el informe COSO sugiere que el control interno se centre exclusivamente en las actividades de diagnóstico, sin perjuicio de que las mismas queden integradas y debidamente acopladas en el proceso de formulación de objetivos y en el desarrollo de acciones correctoras. Como se manifiesta en este marco conceptual, el control interno es parte del proceso de gestión, pero no todos los actos de

la dirección constituyen elementos del mismo, excluyendo algunas actividades de gestión, tales como: establecimiento de los objetivos de la entidad (declaración de misión y de valores), planificación estratégica, establecimiento de los objetivos por cada actividad, gestión de riesgos y acciones correctivas.

Por tanto, COSO limita la dimensión del control interno, al integrar en el mismo únicamente las actividades que se dirigen a identificar y evaluar los riesgos de la organización, así como los mecanismos establecidos en la gestión del cambio. Como posteriormente tendremos ocasión de comprobar, otros marcos conceptuales han estimado conveniente no excluir algunas de las actividades del proceso de la planificación estratégica. En nuestra opinión, la perspectiva adoptada por el modelo estadounidense tiene una clara influencia de la auditoría financiera, cuya función tradicional ha sido aportar seguridad a la organización mediante el estudio de la idoneidad de los mecanismos establecidos en la prevención, identificación y reducción de riesgos de diversa índole.

c) Actividades de control. Desde una perspectiva operativa, el informe COSO sugiere que deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que permitan razonablemente afrontar los riesgos asociados a cada uno de los objetivos. A este respecto, las actividades de control son definidas como “las normas y procedimientos (que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas) que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos”. Se refleja en esta definición la perspectiva funcionalista generalmente utilizada por los auditores, en la que su actuación recae sobre los medios

establecidos (sistemas, procesos, iniciativas, técnicas, programas, proyectos, etc.) para el logro de los objetivos del control interno.

El informe COSO aporta pocas referencias sobre las actividades de control tradicionalmente utilizadas en la literatura contable (control físico, separación de responsabilidades, etc.), siendo consistente esta interpretación con los trabajos de investigación que advierten la escasa y dudosa contribución de tales actividades en la eficacia de un sistema de control interno (Merchant, 1985; Sia y Neo, 1997; Frigo et al., 1995). Sin embargo, este marco conceptual no aporta sugerencias sobre cómo encauzar las actividades de control ante las nuevas técnicas de gestión (desconcentrar las decisiones hacia los niveles más operativos de la organización empowerment, reingeniería, gestión de la calidad total, etc.).

2.2.1.2. Control interno aspectos generales

Según **Ladino, (2009)** El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand. Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados. **pág. 8**

2.2.1.3. Teoría de control interno

Según **Coopers, & Lybrand, (1997)** El control interno no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones son omnipresentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección. Los procesos de negocio, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la organización o entre las mismas, se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión. El control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta. Este concepto del control interno dista mucho de la perspectiva de algunos observadores, que ven el control interno como un elemento añadido a las actividades de

una entidad o como una carga inevitable impuesta por los organismos reguladores o por los dictados de una burocracia excesiva. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Los controles internos son más efectivos cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad y forman parte de su esencia. Deberían ser "incorporados" y no "añadidos". **pág. 15**

2.2.1.4. Entorno de control

Según **Coopers, & Lybrand, (1997)** El entorno de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de los riesgos. Asimismo, influye en las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y las actividades de supervisión. Esta influencia se extiende no sólo sobre el diseño de los sistemas sino también sobre su funcionamiento diario. Tanto los antecedentes como la cultura de la organización inciden sobre el entorno de control. Ambos inciden en el nivel de concienciación del personal respecto al control. Las entidades sometidas a un control eficaz se esfuerzan por tener personal competente, inculcan en toda la organización un sentido de integridad y concienciación sobre el control y establecen una actitud positiva al nivel más alto de la organización. En este sentido, establecen políticas y procedimientos adecuados, a menudo con un código de conducta escrito, haciendo hincapié en los valores compartidos y el trabajo en equipo para conseguir los objetivos de la entidad. **pág. 28**

2.2.1.5. Control interno administrativo u operacional

Según **(Capote Cordovés, 2007)** Entre otras, la principal responsabilidad de una gerencia o dirección de empresa u organización, es operarla eficientemente con el fin de

lograr las mayores utilidades posibles o si se trata de una entidad no lucrativa, hacer el mejor uso de los recursos que le asignan o de que dispone. En ambos tipos de entidades las gerencias deben producir sus productos o servicios a un costo aceptable y con una calidad óptima. Deben desarrollar productos y servicios nuevos y mejorados. Para lograr esos objetivos es necesario aplicar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades, tales como compras, producción, prestación de servicios, distribución y otras.

2.2.1.6. Logro de los objetivos del control interno

Según (**Capote Cordovés**) Cuando los negocios crecen y el volumen de sus operaciones lo permiten, se reconocen universalmente las ventajas de controles como la contabilidad por partida doble, el análisis mediante cuentas y submayores de las cuentas por cobrar y por pagar, de las existencias y la elaboración periódica de balances. Se dividen las rutinas de trabajo, se numeran los documentos para controlarlos y evitar omisiones, y se establecen estándares predeterminados para detectar desviaciones por operaciones anormales o posibles errores. La protección de los bienes y la confiabilidad de los registros son vitales para la buena marcha de cualquier empresa. La contabilidad debe registrar las operaciones con acuciosidad, evitar errores en las cuentas, y reducir al mínimo la tarea de localizar los errores que ocurran. Para lograr que el Sistema de Control Interno cumpla su objetivo de preservar los recursos y garantizar la aplicación de las mejores decisiones de organización de la gerencia, y la razonabilidad de la contabilidad, el Departamento de Contabilidad y de Finanzas deberán diseñar las medidas necesarias para cada operación que lo requiera, basadas en los principios de control interno. En la práctica, los objetivos del control administrativo, del control

contable y de la verificación interna, pueden obtenerse de muy distintas formas. En algunos casos los tres pueden lograrse con los mismos procedimientos; en otros, cada uno puede requerir un procedimiento separado. Por ejemplo, un departamento de recepción puede “promover la eficiencia operacional” al realizar una adecuada recepción, inspección y envío de todos los artículos recibidos; y también puede “verificar la confiabilidad de los datos contables”, al verificar y documentar adecuadamente las cantidades de los artículos recibidos; y además puede salvaguardar los bienes desalentando desfalcos, porque sus funciones deben estar separadas de las funciones de compras, de las de pagos y de las de contabilidad. **pág. 15**

2.2.1.7. El control interno y la práctica de la auditoría.

Según (**Capote Cordovés, 2007**) No se logra una confiabilidad razonable considerando solo uno de estos dos tipos de evidencias. No obstante, en los extremos de confiar en una o en otra, existe una variedad de posiciones: mientras más consistente sea la evidencia primaria, se requiere menos evidencia corroborativa o viceversa. Lógicamente, si las cuentas u operaciones están sustentadas en evidencias primarias muy confiables, el auditor necesitará menor cantidad de evidencias adicionales o complementarias para corroborar tal situación, por el contrario, mientras menos confiable sea la evidencia primaria se requerirá mayor evidencia corroboradora. Cuando el control interno es débil el auditor puede subsanar tal situación aumentando el volumen y la variedad de las pruebas corroboradoras para determinar la confiabilidad de las cuentas u operaciones sujetas a examen. Por lo expuesto, la determinación de las debilidades del Sistema de Control Interno —que existe en la entidad auditada— le es fundamental al auditor en la etapa de exploración, ya que de ello depende el volumen y

variedad de las evidencias corroboradoras que debe obtener, y considerarlo en la planeación del trabajo para evitar excederse del presupuesto de la auditoría y del tiempo planificado, al verse envuelto en complicadas y necesarias comprobaciones que no fueron previstas. **pág. 18**

2.2.2. Teoría de la empresa

Según **García & Taboada, (2012)** Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. En este sentido, durante los últimos años también ha surgido la inquietud teórica por entender los procesos de coordinación, el crecimiento y los procesos de adaptación ambiental que siguen las empresas. Por ejemplo, algunas propuestas parten de considerar a la empresa como un tipo de institución que estabiliza los patrones de conducta de sus participantes, por medio de hábitos y reglas, con el fin de organizar las actividades de producción.

2.2.2.1. Teoría de la empresa neoclásica

Según **García & Taboada, (2012)** La teoría económica neoclásica se desarrolla a partir de un modelo de competencia perfecta. Los supuestos centrales del mismo son: gran número de pequeños compradores y vendedores; productos y servicios homogéneos; tecnología dada (es exógena); información de libre acceso; no hay costos por intercambio de bienes y servicios y el tiempo es un fenómeno estático. En ese contexto, ni consumidores ni productores tienen el poder de incidir sobre el precio; la oferta y la

demanda del mercado son las que determinan un precio de equilibrio que tiene la particularidad de permitir la maximización de beneficios de los agentes económicos

2.2.3. Teoría Mypes en el Perú

Según **Huaman, (2009)** El Perú, vive un momento muy expectante en su historia, considerada una de las economías más emergentes. De hecho, los innegables avances en tecnología y el proceso de globalización, han abierto nuevos mercados y creado nuevos desafíos para las empresas peruanas.

De un lado, la apertura comercial propugnada en los últimos años, han permitido incrementar sosteniblemente las exportaciones peruanas y ser uno de los pilares de su crecimiento económico. De otro lado, paulatinamente las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) muestran su potencial dinamismo en la economía de nuestro país, constituyéndose en la base empresarial más importante del país, considerada también como generadora de empleo.

2.2.3.1. Características de las Mype

Según **(Huaman, 2009)** Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

- a. Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b. Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Para el caso se entiende como trabajador 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.

2.2.3.2. Otras características de la Mype

Rivera, (s.f.) Las MYPE deben reunir las siguientes clasificaciones:

a) El número total de trabajadores:

El micro empresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive. La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.

b) Niveles de ventas anuales:

La microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT. La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para el micro empresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT. Además, las microempresas se dedican principalmente a actividades comerciales o de servicios y la mayoría de ellas se encuentra en Lima. Cualitativamente la MYPE es un sector principalmente joven ya que casi el 50% de empresarios tienen menos de 24 años y están dispuestos a asumir distintos riesgos para obtener el crecimiento. La informalidad también es una característica de este sector ya que aproximadamente el 70% de la MYPE es informal, esto debido a la falta de capacitación a los empresarios sobre los beneficios de la formalidad. También se ha percibido una gran capacidad de gestión y desarrollo de recursos ya que al no tener acceso a créditos bancarios los empresarios han tenido que iniciar sus negocios con capital propio dando buenos resultados en el 50% de la población empresarial. Además, la MYPE es flexible al cambio se basa en la experiencia y se adapta a la realidad teniendo como único inconveniente la falta de promoción en los mercados

2.2.3.3. Clasificación de la microempresa

Aguilar, (1994) considera tres tipos de microempresa:

Microempresas de sobre vivencia:

Tienen la urgencia de conseguir ingresos y su estrategia de competencia es ofrecer su mercadería a precios que apenas cubren sus costos. Como no llevan ningún tipo de contabilidad a menudo confunden sus ingresos con el capital. El dueño hace uso indistinto del dinero y hasta de la mercadería.

Microempresas de subsistencia:

Son aquellas que logran recuperar la inversión y obtienen ingresos para remunerar el trabajo.

Microempresas en crecimiento:

Tienen la capacidad de retener ingreso y reinvertirlos con la finalidad de aumentar el capital y expandirse, son generadoras de empleos. Aquí microempresa se convierte en empresa.

2.2.3.4. Importancia del Control Interno en las Mypes

Según (**Gonzales Cristobal, 2014**) Representa una parte importante dentro de toda empresa, y que, si se basa en el concepto presentado en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

2.2.3.5. Teoría de la ley de las Mypes

Según **zapata, (s.f.)** El Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice:

Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (texto único de ordenado), por de la ley de competitividad, formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo decente (Dec. Leg. N° 1086).

¿Las microempresas no necesitan constituirse por personas jurídicas?

Es importante resaltar que, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual/Podr7, sin embargo, adoptar \$voluntariamente la forma de Empresa

8ndi\$idualde 9esponsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley.

2.2.3.6. Características generales

Por otro lado, se consideran como características generales en cuanto al comercio y administración de las MYPES las siguientes:

- a) Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- b) Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- c) tienen escasa especialización en el trabajo no suelen utilizar técnicas de gestión.
- d) Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- e) su actividad no es intensiva en capital, pero sí en mano de obra. sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- f) disponen de limitados recursos financieros.
- g) tienen un acceso reducido a la tecnología.
- h) Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.
- i) Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad.

2.2.3.7. Importancia

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

- 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.
- Con la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

2.2.3.8. Modificación de la ley 30056 (Mypes)

Según el diario **Comercio**, (2014) Se espera que con la Ley 30056 (Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial) el panorama para las pequeñas y microempresas sea distinto este año. “La ley ataca varios de los problemas de las Mypes, como la informalidad, la falta de capital humano capacitado, los altos costos para innovar”, dice el viceministro de Industria y Mypes, Francisco Grippa.

El funcionario calcula que luego de aprobarse el reglamento, que se ha pre publicado para recibir sugerencias hasta el viernes 24 de enero, la ley podrá entrar en vigencia desde febrero.

Aquí siete puntos importantes sobre los cambios en esta norma:

1. Ya no se definirá el tipo de empresa por su número de trabajadores sino solo por el tamaño de sus ventas. De este modo una microempresa podrá contratar más personas que las diez a las que antes estaba limitada. Desde ahora una microempresa será la que tiene ventas anuales hasta por un máximo de 150 UIT(S/.555 mil) y una pequeña empresa la que vende entre 150 UIT (S/.555 mil) y 1.700 UIT (S/.6'290.000).
2. Durante los tres primeros años, desde su inscripción en el Remype, las nuevas empresas no serán sancionadas al primer error si cometen una falta laboral o tributaria, sino que tendrán la posibilidad de enmendarlo sin tener que pagar multas. Esta norma no se aplicará cuando en un lapso de 12 meses la empresa incurra en la misma infracción en dos o más oportunidades.
3. Si una microempresa supera el monto de ventas que manda la ley podrá tener plazo de un año para pasar ya como pequeña empresa al régimen laboral especial que le correspondería. De igual modo, si una pequeña empresa vende más de lo establecido tendrá hasta tres años para pasar al régimen general.
4. Las pequeñas, medianas y microempresas que capaciten a su personal podrán deducir este gasto del pago del Impuesto a la Renta por un monto máximo similar al 1% del costo de su planilla anual.
5. El Remype, que permanece hoy bajo la administración del Ministerio de Trabajo, pasará a la Sunat.

6. Las empresas individuales de responsabilidad limitada podrán estar en el Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo Rus) que antes solo estaba dirigido a las personas naturales. Con esto tendrán algunos beneficios tributarios.
7. En cuanto a las compras estatales, las instituciones tendrán a partir de la vigencia de la ley como máximo 15 días para pagarles a sus proveedores Mypes. El Estado tiene la obligación de comprarle a las Mypes al menos el 40% de lo que requiere.

2.2.3.9. Mypes podrán aplazar pago del igr hasta por 90 días

Según **Rpp Noticias, (2016)** La referida Ley tiene como objeto establecer la prórroga del pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) que corresponda a las Micro y Pequeñas empresas (Mypes) con ventas anuales hasta 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (6 millones 715,00 soles).

Asimismo, para que estas Mypes accedan a este beneficio deben cumplir con las características establecidas en el artículo 5 del Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, aprobado por el Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE.

Estas Mypes deben vender bienes y servicios sujetos al pago del referido impuesto, con la finalidad de efectivizar el principio de igualdad tributaria, y coadyuvar a la construcción de la formalidad.

También se señala que la declaración y el pago del Impuesto deberán efectuarse conjuntamente en la forma y condiciones que establezca la Sunat, dentro del mes calendario siguiente al período tributario a que corresponde la declaración y pago.

sanciones

La norma también precisa que si no se efectuaren conjuntamente la declaración y el pago, la declaración o el pago serán recibidos, pero la Sunat aplicará los intereses y/o en su caso la sanción, por la omisión y además procederá, si hubiere lugar, a la cobranza coactiva del Impuesto omitido de acuerdo con el procedimiento establecido en el Código Tributario.

La declaración y pago del Impuesto se efectuará en el plazo previsto en las normas del Código Tributario.

Las MYPE con ventas anuales hasta 1700 UIT pueden postergar el pago del Impuesto por tres meses posteriores a su obligación de declarar de acuerdo a lo que establezca el Reglamento. La postergación no genera intereses moratorios ni multas.

El sujeto del Impuesto que por cualquier causa no resultare obligado al pago del Impuesto en un mes determinado, deberá comunicarlo a la Sunat, en los plazos, forma y condiciones que señale el Reglamento.

La Sunat establecerá los lugares, condiciones, requisitos, información y formalidades concernientes a la declaración y pago.

Ámbito de aplicación

El artículo 3 de la presente norma establece que no están comprendidas en los alcances de la presente Ley, las Mype que mantengan deudas tributarias exigibles coactivamente mayores a 1 UIT.

Tampoco comprende a las Mype que tengan como titular a una persona natural o socios que hubieran sido condenados por delitos tributarios, y a quienes se encuentren en proceso concursal, según la ley de la materia.

Asimismo, tampoco las Mype que hubieran incumplido con presentar sus declaraciones y/o efectuar el pago de sus obligaciones del IGV e impuesto a la renta al que se encuentren afectas, correspondientes a los doce (12) períodos anteriores, salvo que regularicen pagando o fraccionando dichas obligaciones en un plazo de hasta noventa (90) días previos al acogimiento.

También se establece que la Sunat deberá otorgar las facilidades con un fraccionamiento especial.

Pagos del igr mensual

El artículo 4 modifica el artículo 29 del Texto Único Ordenado del Código Tributario y queda redactado de la siguiente manera:

“Los tributos de determinación mensual, los anticipos y los pagos a cuenta mensuales se pagarán dentro de los doce (12) primeros días hábiles del mes siguiente, salvo las excepciones establecidas por ley”.

Finalmente se establece que mediante resolución de superintendencia la Sunat establece las normas complementarias que sean necesarias para la mejor aplicación de lo establecido en la presente Ley.

2.2.3.10. Mypes pagarán más impuestos con nuevo régimen tributario

Segun **Picon, (2017)** Unas 100 mil micro y pequeñas empresas (Mypes) que hoy están en el Régimen Único Simplificado (RUS) pagarán más impuestos al pasar al nuevo Régimen Mypes Tributario del Impuesto a la Renta creado por el Ejecutivo a través de la delegación de facultades.

¿Cómo era antes? Explicó que hasta diciembre pasado podían permanecer en el nuevo RUS empresas o personas naturales con negocio con ingresos de hasta 30 mil soles mensuales. "Ellos no llevaban contabilidad, no pagaban IGV y solo tributaban como máximo 600 soles al año", refirió.

Cambios en el RUS. Sin embargo, detalló que de manera paralela a la creación del nuevo Régimen Mypes, el gobierno ha realizado cambios en el RUS y desde enero de 2017 solo podrán permanecer empresas con ingresos de hasta 8 mil mensuales.

Más tributos. Las que superen ese límite pasarían de oficio al Régimen Mype, y tendrán que pagar 18% de IGV y una tasa de Impuesto a la Renta de entre 10% (si no superan utilidades de 15 UIT o 60,750 soles) y 29.5% (si superan ese límite).

"Esto no es una reducción, hemos hecho ejercicios y esta persona que pagaba 600 soles en el RUS, en el mejor de los casos va a pagar entre 2,500 y 3,000 soles ahora en el Régimen Mypes, sin perjuicio del costo administrativo de llevar una contabilidad",

Así mismo afirmó que solo una pequeña cantidad de empresas pagará menos impuestos al acogerse al nuevo Régimen Mypes Tributario.

2.3. Marco conceptual.

2.3.1. Definición de Mypes

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.2. Definición de Pyme

Pyme es el acrónimo de pequeña y mediana empresa. Se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados.

Pyme también suele escribirse como PYME y PyME. Un término relacionado es mipyme o MIPyME, el acrónimo de micro, pequeña y mediana empresa, que toma en cuenta las modalidades de empresa más reducidas, tales como las unipersonales.

La definición de pyme varía según el país. En Argentina, por ejemplo, las empresas se clasifican de acuerdo a sus ventas anuales y a su rubro (una pyme industrial puede tener un volumen de facturación que, en otro sector económico, la ubicaría entre las de mayor volumen).

En otros países, el concepto de pyme se asocia a la cantidad de empleados. Entre 1 y 10 empleados, se habla de microempresa; entre 11 y 50, de pyme. Dichas cifras, de todas maneras, pueden variar de acuerdo a la región.

2.3.3. Ventajas de las Pyme

- presentan más flexibilidad que las empresas convencionales en el sistema de producción;
- permiten entablar una relación mucho más cercana con los clientes;
- gracias a la mayor sencillez de su infraestructura, es más sencillo cambiar de nicho de mercado (el espacio donde se encuentran los potenciales usuarios o consumidores de un servicio o producto);
- los puestos de trabajo son más amplios, menos estrictos, y los trabajadores están más abiertos al cambio;

2.3.4. Desventajas de las PYME

- dado que se mueven por procesos de tipo emergente, no cuentan con lineamientos específicos relacionados con su creación, sino que experimentan constantes cambios y evoluciones;
- no gozan de un importante respaldo financiero, lo cual les impide embarcarse en negocios de gran envergadura;
- requieren de una constante revisión de su estructura, dado que su naturaleza adaptable puede convertirse en la razón de su disolución a causa de la pérdida del control organizativo.

2.3.5. Definición de empresa

El concepto de empresa revela un trasfondo filosófico que permite conocer la importancia que tienen además de las actividades que se realizan y los recursos que se utilizan las "personas" y sus "conversaciones" en el funcionamiento de toda empresa.

2.3.6. Definición de control

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

2.3.7. Definición de control interno

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función.

2.3.8. Definición de sistema de control interno de una empresa

El control interno en el marco de la empresa. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

2.3.9. Definición de control externo de una empresa

Definición de control externo. Comprende principalmente el control financiero, el control de la eficiencia y el control jurídico. El control externo de las empresas públicas lo ejerce el sector central de la Administración Pública por la Secretaría responsable de coordinar el sector.

2.3.10. Definición de control interno en coso

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

2.3.11. Definición de gestión

Conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo. Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto. En el entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio.

III. HIPOTESIS

No aplica.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Dado que la investigación fue, bibliográfica-documental y de caso, no hubo población.

4.2.2. Muestra

Dado que la investigación fue, bibliográfica-documental y de caso, no hubo muestra.

4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Dado de que la investigación fue bibliografía- documental y de caso, no hubo población.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1. Técnicas

- para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicó la técnica de análisis bibliografía documental.
- para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicó la técnica de la entrevista.
- Finalmente, para el recojo de información del objetivo específico 3 se aplicó la técnica del análisis comparativo.

4.4.2. Instrumentos

- para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicó el instrumento de fichas bibliográficas.

- para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario pertinente de preguntas cerradas
- para el recojo de información del objetivo específico 3 se utilizó como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación

4.5. Plan de análisis

La presente investigación en el análisis se ha visto el tema del cuestionario ya aplicando el instrumento de entrevista las cuales han sido insumos para el desarrollo descriptivo y documental.

4.6. Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Metodología
Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú – caso del café restaurant vía de Ayacucho periodo 2016.	¿Cuáles son las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú - caso del café restaurant vía de Ayacucho periodo 2016?	Determinar y describir las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú - caso del café restaurant vía de Ayacucho 2016.	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2016. • Describir las principales características del control interno del café restaurant vía de Ayacucho, 2016. • Hacer un análisis comparativo de las características principales del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y del café restaurant vía de Ayacucho, 2016. 	Control interno	Diseño: El diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

4.7. Principios éticos

En cuanto a las cuestiones éticas se llevó acabo el consentimiento informado, es decir que todas las personas involucradas en el informe han sido tratados con respeto y consideración pensando que las micro y pequeñas empresas constituyen un fin lucrativo, y de tal forma intervienen en el desarrollo de la sociedad, en tal sentido las micro y pequeñas empresas han tenido total libertad para poder constituirse como microempresarios de la misma forma se ha tenido y tiene en cuenta las normas, leyes y reglamentos que tiene un microempresario y que debe cumplirlas para de esa manera proteger su negocio, por ello el informe se realizó de forma generalizada para proteger la identidad de los microempresarios para que de esa manera demos valor y fiabilidad al informe realizado.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2016.

CUADRO N° 01

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ – CASO DEL VÍAVÍA CAFÉ AYACUCHO S.A.C. PERIODO 2016.

AUTOR	RESULTADOS
Zafra, (2016)	Se logró describir la incidencia del control interno en la toma de decisiones de la empresa de servicios de Mensajería Santos SAC, según se demuestra con la referencia

bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01
Según el objetivo específico 02.

Romero, (2016) Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda MYPE inmersa en este rubro, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

Porras, (2016) Concluyen que no solo siendo buenos líderes se lograra alcanzar el éxito de las metas empresariales, si no que el trabajo en equipo permitirá alcanzar los objetivos de la empresa y por lo tanto se llevara un buen control interno.

Ore, (2012) La comparación del modelo coso y del modelo operativo y de control de las empresas de transporte, se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta sintetiza las 38 variables de estudio en 4 factores que asocian a variables relacionadas con un 95% de confianza: factor 01 de las políticas de trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman. Factor 02 de los documentos de gestión y de las relaciones laborales. Factor 03 evaluación de actividad con un peso de 57.1% y factor 04 supervisión

de procesos con un peso de 42.6% que cotejados con los componentes de control interno de modelo coso: ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control información y comunicación y monitoreo de procesos se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que talvez no sean perfectas, pero explican como son los procesos de las pequeñas empresas.

Tinco, (2015)

De acuerdo al cuadro 5 y grafico 2 nos demuestra que el 100% de los encuestados respondieron que La Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

Arango, (2014)

Evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se

colige que el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.

Cuadro 1 Respecto al objetivo 01

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las principales características del control interno del café restauran Vía Vía de Ayacucho, 2016.

CUADRO N° 02

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ – CASO DEL VÍAVÍA CAFÉ AYACUCHO S.A.C. PERIODO 2016.

PREGUNTA	SI	NO
Referente al Ambiente de Control.		
1. ¿Se ha efectuado y realizado mecanismos de sensibilización (charlas, capacitaciones, reuniones, etc.) hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, incentivando una actitud positiva hacia los mismos?	X	
2. ¿Las gerencias efectúan mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de recursos en adquisiciones y/o contrataciones, de manera que estas se efectúen de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de calidad y precio?		X

3. ¿Dentro de la estructura organizacional de la Gerencia de X
Créditos y Recuperaciones existe un manual de funciones que
se le asigna al personal a cumplir a cabalidad sus funciones y
lograr sus objetivos y metas?

Referente a la Evaluación de Riesgos

4. ¿Se ha implementado un sistema de determinar los X
responsables e identificación de análisis de riesgos?

5. ¿La gestión de riesgos es específico, así como la asignación X
de responsabilidades y monitoreo?

Referente a Actividades de Control

6. ¿Cuenta la entidad con controles para proteger sus activos X
tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser
vulnerable a riesgo y/o perdida?

7. ¿La entidad cuenta con procedimientos escritos para la X
autorización de operaciones?

Referente a Información y comunicación

8. ¿La entidad cuenta con una adecuada coordinación entre X
responsables de cada área y/o proceso?

9. ¿Se han establecido canales de comunicación para que los X
trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores
detectados?

Referente a la Supervisión

10. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la entidad tales como inventario, inversiones? X

11. ¿La Gerencia General informa y decide sobre las acciones necesarias para corregir deficiencias informadas? X

12. ¿La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos? X

Cuadro 2 Respecto al objetivo 02

Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características principales del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y del viavía café Ayacucho S.A.C. 2016.

CUADRO N° 03

ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ Y DEL VÍAVÍA CAFÉ AYACUCHO S.A.C. PERIODO 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Parra, (2013) las pymes no cuentan con un código de conducta formal que	Si se efectúan mecanismos como la sensibilización (charlas, capacitaciones,	No coinciden

fomente las actitudes y reuniones, etc.) hacia
comportamientos todos los colaboradores,
adecuados de los también dan
empleados y cumplimiento al manual
directivos; sin de funciones que se le
embargo la asigna al personal a
administración de la cumplir a cabalidad sus
empresas demuestra su funciones y lograr sus
compromiso hacia el objetivos y metas
comportamiento
integral y ético,
comunicado a todos
los empleados lo que
contribuye
significativamente a
propiciar un ambiente
de control efectivo,
también La estructura
organizacional y la
asignación de
autoridad y
responsabilidad de las
empresas son

adecuados al tamaño y número de empleados, la toma de decisiones están dadas por los directivos de la empresa.

Evaluación de riesgo	Ore, (2012) la comparación del modelo coso y del modelo operativo y de control de las empresas de transporte, determina que información producto del procesamiento de la encuesta sintetiza las 38 variables de estudio en 4 factores que asocian a variables relacionadas con un 95% de confianza: factor 01 de las	Si tienen implementado un sistema que determinar los responsables e identificación de análisis de riesgos, pero no tienen asignado a los responsabilidades del monitoreo	No coincide
----------------------	---	--	--------------------

políticas de trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman. Factor 02 de los documentos de gestión y de las relaciones laborales. Factor 03 evaluación de actividad con un peso de 57.1% y factor 04 supervisión de procesos con un peso de 42.6% que cotejados con los componentes de control interno de modelo coso: ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control información y comunicación y monitoreo de procesos

se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que talvez no sean perfectas, pero explican como son los procesos de las pequeñas empresas.

Actividad de	Tinco, (2015)	La entidad si cuenta con	Si coincide
control	<p>De acuerdo al cuadro 5 y grafico 2 nos demuestra que el 100% de los encuestados respondieron que Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la</p>	<p>controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo y/o perdida, pero no cuenta con procedimientos escritos para la autorización de operaciones.</p>	

entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

<p>Información y comunicación</p>	<p>Crespo,(2014) MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias</p>	<p>La entidad encuestada si cuenta con una adecuada coordinación entre responsables de cada área y/o proceso pero no Se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades,</p>	<p>No coinciden</p>
-----------------------------------	---	---	----------------------------

implicando que otras omisiones, errores
 personas terminen el detectados
 trabajo desviando sus
 esfuerzos dejando
 inconclusas sus
 actividades diarias,
 incrementando los
 costes de operación y
 errores en la
 operatividad de la
 empresa.

Supervisión	<p>Arango, (2014) La entidad encuestada Si No coinciden</p> <p>evaluar la relación de realiza revisiones y los propósitos del comparación periódica de control interno y el los registros existentes de buen gobierno de las dinero y otros activos de empresas, determinan la entidad tales como que los propósitos del inventario, inversiones control interno no han también informa y decide sido adecuadamente sobre las acciones implementados en las necesarias para corregir empresas de transporte deficiencias informadas interprovincial de de la misma forma La</p>
-------------	--

pasajeros del distrito administración de
de San Juan Bautista; documentos e
entonces, se colige que información se preserva
el buen gobierno en las en medios electrónicos,
empresas de transporte magnéticos y físicos.
interprovincial de
pasajeros no es
eficiente ni efectivo.

Cuadro 3 Respecto al objetivo 03

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes

5.2. Análisis de Resultado

5.2.1. Respecto al objetivo específico n° 1

Parra, (2013), Marmolejos, (2015), Romero, (2016), coinciden en sus resultados al establecer que el control interno no cuenta con un código de conducta formal que fomente las actitudes y comportamientos adecuados de los empleados y directivos; sin embargo la administración de la empresas demuestra su compromiso hacia el comportamiento integral y ético, comunicado a todos los empleados lo que contribuye significativamente a propiciar un ambiente de control efectivo, también La estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad de las empresas son adecuados al tamaño y número de empleados, la toma de decisiones están dadas por los directivos de la empresa. Estos resultados coincide con el resultados del siguiente antecedente, Crespo, (2014) quien establece que la empresa MULTITECNOS S.A, no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa, también MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de

jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo específico n°2

Respecto al componente de ambiente de control

De acuerdo al cuestionario realizado al administrador del restaurant café viavia Ayacucho S.A.C. nos señaló que si se efectúan mecanismos como la sensibilización (charlas, capacitaciones, reuniones, etc.) hacia todos los colaboradores, también dan cumplimiento al manual de funciones que se le asigna al personal a cumplir a cabalidad sus funciones y lograr sus objetivos y metas. Este resultado no coincide con los resultados de **Parra, (2013)** quien señala que las pymes no cuentan con un código de conducta formal que fomente las actitudes y comportamientos adecuados de los empleados y directivos; sin embargo la administración de la empresas demuestra su compromiso hacia el comportamiento integral y ético, comunicado a todos los empleados lo que contribuye significativamente a propiciar un ambiente de control efectivo, también La estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad de las empresas son adecuados al tamaño y número de empleados, la toma de decisiones están dadas por los directivos de la empresa.

Respecto al componente de evaluación de riesgo

En la encuesta realizada al administrador del viavia café Ayacucho S.A.C. Señalo que, si tienen implementado un sistema para determinar los responsables e identificar el análisis de

riesgo, pero a su vez respondió que no tienen asignado personal para determinar a los responsables del monitoreo.

Respecto al componente de actividad de control

En la encuesta realizada al administrados del restaurante viavia café Ayacucho S.A.C. Señalo que la entidad si cuenta con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo y/o pérdida, pero no cuenta con procedimientos escritos para la autorización de operaciones. Este resultado si coincide con los resultados de **Tinco, (2015)** quien señala que La Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones que realiza.

Respecto al componente de Información y comunicación

En la encuesta realizada al administrados del viavia café Ayacucho S.A.C. Señalo que la entidad si cuenta con una adecuada coordinación entre responsables de cada área y/o proceso, pero no se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados. Estos resultados no coinciden con los resultados de **Crespo, (2014)** quien señala que la empresa MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus

actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

Respecto al componente de supervisión

En la encuesta realizada al administrador del restaurante viavia café Ayacucho S.A.C. Señalo que la entidad si realiza revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la entidad tales como inventario, inversiones también informa y decide sobre las acciones necesarias para corregir deficiencias informadas de la misma forma los encuestados nos señalaron que la administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos. Estos resultados no coinciden con los resultados de **Arango, (2014)** quien señala que, al evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se colige que el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente de ambiente de control

Los resultados del (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden en mencionar si se efectúan mecanismos como la sensibilización charlas, capacitaciones, reuniones a los trabajadores y colaboradores de la entidad encuestada lo que a su vez no coincide con **Parra, (2013)** quien señala que las pymes no cuentan con

conducta ética actitudes ni comportamiento adecuado en el proceso de desarrollo de la empresa ya que todo esto se debe a la mala organización de los directivos de la empresa.

Respecto al componente de evaluación de riesgo

Los resultados del (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden puesto que la entidad encuestada si cuenta con estrategias para prevenir los riesgos y determinar los responsables de la misma forma identificar el análisis de riesgo, pero a su vez no tienen asignado un personal adecuado para determinar a los responsables del monitoreo de la entidad.

Respecto al componente de actividad de control

Los resultados nacionales del (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden ya que cuentan con adecuados controles internos para salvaguardar los activos ya sean bienes o efectivo de la empresa que estén expuestos a riesgo o perdida su vez indica que no cuenta con procedimientos escritos para la autorización de operaciones. Esto coincide con el con el objetivo específico 2, **Tinco, (2015)** que señala que la unidad de gestión educativa del local de huamanga no cuenta con un sistema de control interno que proteja de forma eficiente y eficaz los bienes de la entidad.

Respecto al componente de Información y comunicación

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden ya que señalan que la entidad si cuentan con responsables en cada área quien es el encargado de organizar a los trabajadores de cada área para una mejor

organización pero no cuentan con un canal de comunicación para que los trabajadores comuniquen las faltas o irregularidades que se pueden acontecerse en la empresa esto coincide con el objetivo específico 2 **Crespo, (2014)** quien señala que la empresa MULTITECNOS SAC no cuenta con responsables de cada área para que los organice por ende los trabajadores no cumplen a cabalidad sus funciones y dejan todo a media y hacen que otros terminen sus trabajos y todo esto sería desventajoso para la entidad.

Respecto al componente de supervisión

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden ya que en el objetivo específico 2 señalan que la entidad si realiza revisiones periódicas de los activos que posee la empresa tales como activos bienes ya sean por medios electrónicos u otros medios para así poder determinar las deficiencias que pueden darse en la entidad.

VI. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

La mayor parte de los investigadores que han estudiado e investigado a las micro y pequeñas empresas del Perú nos indican que la mayor parte de las Mypes no cumplen con el correcto control interno todo esto debido a que no cumplen a cabalidad con los componentes del control interno que están establecidos en el informe COSO por lo tanto, necesitan aplicar un adecuado control interno para que de esta manera pueda mejorar y promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad de la misma forma las actividades que realiza cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones de la misma forma el logro de los resultados mediante una buena organización y resolviendo los problemas que aqueja a la entidad ya sean la falta de comunicación de problemas que acontecen en la entidad, falta de personal, entre otros. Y dándole un rápido arreglo

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

tras el cuestionario realizado al administrador del viavia café Ayacucho SAC, se llegó a la conclusión de que el viavia café en mención, no cuenta con un sistema de control interno adecuado, por lo que pone en riesgo las metas y objetivos institucionales por lo que lleva de forma inadecuada sus actividades. La entidad encuestada a pesar de no contar con un adecuado sistema de control interno también señala no contar con mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de recursos en adquisición para de esa manera mejora las condiciones de calidad y precio también no cuenta con gestión de riesgos específicos así como la asignación de responsabilidades y monitoreo de la misma forma la entidad no cuenta

con procedimientos escritos para la autorización de operaciones y que tampoco cuenta con canales para comunicar las fallas e irregularidades que se dan en la entidad.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación la mayoría de los investigadores que han estudiado a las micro y pequeñas empresas del Perú, señalan que no la mayoría de las entidades cumplen con el adecuado control interno debido a que no descuidan los sub componentes y componentes del control interno que están establecidos en el informe COSO de la misma forma el viavia café Ayacucho S.A.C. señala no contar con mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de recursos en adquisición para de esa manera mejora las condiciones de calidad y precio también no cuenta con gestión de riesgos específicos así como la asignación de responsabilidades y monitoreo de la misma forma la entidad no cuenta con procedimientos escritos para la autorización de operaciones y que tampoco cuenta con canales para comunicar las fallas e irregularidades que se dan en la entidad.

6.4. Conclusión General

Finalmente se concluye se llega a la conclusión que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las micro y pequeñas empresas del Perú, nos dan a conocer que la gran parte de las entidades no cumplen con el correcto control interno debido a que descuidan los componentes del control interno que fueron establecidos por el informe coso, por lo que necesitan aplicar adecuadamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de las actividades, recursos y bienes de la entidad cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones así como el logro de sus objetivos trazados

mediante la inmediata solución de los problemas encontrados en el desarrollo de sus actividades, nombrando personal adecuado a cada área para que guíe y oriente a los trabajadores en el adecuado manejo de sus funciones y de esa manera obtener resultados favorables para la entidad.

Sin embargo, el viavia café Ayacucho S.A.C. no cuenta con control interno al interior de la entidad por lo que se le recomienda aumentar personal nombrado en cada área para que pueda informar las falla o irregularidades que puedan suceder en la entidad para así solucionar futuros problemas y mejorar los estándares de calidad en atención y servicio por otra parte también nombrar personal para la autorización de las diversas operaciones que realiza el viavia café Ayacucho S.A.C.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- García Garnica, A., & Taboada Ibarra, E. (2012). *TEORÍA DE LA EMPRESA*. Mexico. Recuperado el 5 de Diciembre de 2017
- Aguilar, J. (1994). */doc/59304158/Definicion-MYPE*. Obtenido de <https://es.scribd.com/https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Arango Palomino, Y. (2014). *Repercucion del control interno en la gestion del transporte interprovincial de pasajeros del disrito de san juan bautista*. tesis para bachillerato, Universidad Nacional San Cristobal De Huamanga, Escuela profesional de contabilidad.
- BENNER CAYCHO, J. C. (s.f.). *http://www.prompex.gob.pe*. Recuperado el 24 de Noviembre de 2017, de <http://www.prompex.gob.pe/http://www.prompex.gob.pe/Miercoles/Portal/MME/descargar.aspx?archivo=C1DED215-5C9C-44B1-9CE0-10484048C5F1.PDF>
- Capote Cordovés, G. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo*. Cuba: Editorial Universitaria.
- Comercio, E. (23 de enero de 2014). *modificaciones en la ley de las (MYPES)*. Recuperado el 3 de diciembre de 2017, de Siete puntos claves en los cambios de la ley de mypes: <https://elcomercio.pe/economia/peru/siete-puntos-claves-cambios-ley-mypes-165266>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Crespo Coronel, B. A. (2014). *Elaboracion e Implementacion de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecno S.A." de la Ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013*. tesis de maestria, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad , Guayaquil.
- Gonzales Cristobal, M. I. (11 de Marzo de 2014). *Gestiopolis*. Recuperado el 24 de Noviembre de 2017, de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Gonzales, M. E. (26 de Mayo de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Herrera, H. (30 de octubre de 2010). *Europa*. Recuperado el 4 de diciembre de 2017, de Europa después de la segunda guerra mundial, 1945-1982: <http://nohoch-balam.blogspot.pe/2010/10/europa-despues-de-la-segunda-guerra.html>
- Huaman Balbuena, J. (15 de Diciembre de 2009). *Gestiopolis*. Recuperado el 24 de Noviembre de 2017, de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

- Ladino, E. (2009). *informe Coso*. El Cid Editor.
- Marmolejos Cambier, E. E. (2015). *Evaluacion del cumplimiento del control interno de un departamento de una entidad de estudios superiores basado en tecnicas de auditoria interna*. Tesis de Doctorado, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional De Contabilidad, sevilla .
- Noticias, R. (13 de Diciembre de 2016). *Mypes*. Recuperado el 3 de diciembre de 2017, de Mypes podrán aplazar pago del IGV hasta por 90 días: <http://rpp.pe/economia/economia/mypes-podran-aplazar-pago-del-igv-hasta-por-90-dias-noticia-1016232>
- Noticias, R. (27 de julio de 2016). *Piura*. Recuperado el 4 de diciembre de 2017, de Piura: 32 % laboran en una micro y pequeña empresa: <http://rpp.pe/peru/piura/piura-32-laboran-en-una-micro-y-pequena-empresa-noticia-982739>
- Ore Gutierrez, E. (2012). *Evaluacion de las politicas de control interno de las empresas de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio 2012*. tesis de bachillerato, Universidad de Ayacucho federico froebel, Escuela profesional de contabilidad.
- Parra Castañeda, L. I. (2013). *Propuesta de un control interno para pymes del sector textil en colombia con base en el modelo coso*. tesis de licenciatura, universidad catolica los angeles de chimbote, Escuela profesional de contabilidad, colombia.
- Picon, J. (2 de enero de 2017). *mypes*. Recuperado el 3 de diciembre de 2017, de 100 mil mypes pagarán más impuestos con nuevo régimen tributario: <http://rpp.pe/economia/economia/picon-100-mil-mypes-pagaran-mas-impuestos-con-nuevo-regimen-tributario-noticia-1020874>
- Porrás Mejía, M. (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios: CASO ENCOAS SAC. Surquillo- 2015 Lima*. tesis de bachillerato, Universidad catolica los angeles de chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Lima.
- Pyme, I. (2015). *Pymes*. Recuperado el 1 de diciembre de 2017, de Pymes aprenden a vender con internet: http://www.institutopyme.org/index.php?option=com_content&view=article&id=133&Itemid=176
- Rivera, K. O. (s.f.). *doc/59304158/Definicion-MYPE*. Recuperado el 25 de 11 de 2017, de <https://es.scribd.com/>: <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Romero Viga, B. M. (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en la MYPES: F Y A Contratistas S.A. Villa El Salvador 2015*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, lima.

Tinco Maldonado, D. (2015). *El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestion educativa local de huamanga - 2014*. tesis de bachillerato, Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, Escuela Profesional De Contabilidad, ayacucho.

Velázquez, J. A. (22 de abril de 2005).

document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c.

Obtenido de <http://legal.legis.com.co/>:

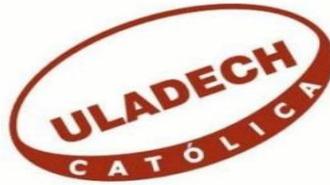
http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c

Zafra Chavez, L. M. (2016). *El control interno de calidad como herramienta en la toma de decisiones en la empresa de servicios de mensajería Santos SAC Surco 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, Escuela Profesional De Contabilidad, Lima.

zapata, M. (s.f.). *Ley mypes*. Recuperado el 3 de diciembre de 2017, de MYPE (micro y pequeñas empresas): <https://es.scribd.com/document/333779717/MYPEs-resumen>

ANEXOS

Anexo 01: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ – CASO DEL VÍAVÍA CAFÉ AYACUCHO S.A.C. PERIODO 2016.**

La información que usted proporcionará será de gran interés solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Instrucciones: lea detenidamente las preguntas formuladas y marque con un aspa (x) en la alternativa correspondiente.

I.REFERENTE AL ENCUESTADO

1. **SEXO DEL ENCUESTADO:** masculino () femenino ()
2. **Cargo:**

PREGUNTA	SI	NO
Referente al Ambiente de Control.		
1. ¿Se ha efectuado y realizado mecanismos de sensibilización (charlas, capacitaciones, reuniones, etc.) hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar	X	

los controles internos, incentivando una actitud positiva hacia los mismos?		
2. ¿Las gerencias efectúan mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de recursos en adquisiciones y/o contrataciones, de manera que estas se efectúen de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de calidad y precio?		X
3. ¿Dentro de la estructura organizacional de la Gerencia de Créditos y Recuperaciones existe un manual de funciones que se le asigna al personal a cumplir a cabalidad sus funciones y lograr sus objetivos y metas?	X	
Referente a la Evaluación de Riesgos		
4. ¿Se ha implementado un sistema de determinar los responsables e identificación de análisis de riesgos?	X	
5. ¿La gestión de riesgos es específico, así como la asignación de responsabilidades y monitoreo?		X
Referente a Actividades de Control		
6. ¿Cuenta la entidad con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo y/o pérdida?	X	
7. ¿La entidad cuenta con procedimientos escritos para la autorización de operaciones?		X
Referente a Información y comunicación		

8. ¿La entidad cuenta con una adecuada coordinación entre responsables de cada área y/o proceso?	X	
9. ¿Se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?		X
Referente a la Supervisión		
10. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la entidad tales como inventario, inversiones?	X	
11. ¿La Gerencia General informa y decide sobre las acciones necesarias para corregir deficiencias informadas?	X	
12. ¿La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos?	X	