



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL
SECTOR SERVICIO “GRUPO FABIAMAR EIRL”
– CHIMBOTE, 2018**

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

AUTOR

REYNA PALOMINO, ANGIE MILENA
ORCID: ORCID: 0000 - 0003- 2936 - 9226

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL
SECTOR SERVICIO “GRUPO FABIAMAR EIRL”
– CHIMBOTE, 2018

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

AUTOR

REYNA PALOMINO, ANGIE MILENA
ORCID: ORCID: 0000 - 0003- 2936 - 9226

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

1. Título del proyecto

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA
EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO “GRUPO FABIAMAR EIRL” –
CHIMBOTE, 2018

2. Equipo de trabajo

AUTOR

Reyna Palomino Angie Milena

Orcid: 0000-0003-2936-9226

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,

Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido Juana Maribel

Orcid: 0000-0002-6880-1141

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativa, Escuela Profesional de Contabilidad,

Chimbote, Perú

JURADOS

Soto Medina Mario

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Soto Medina Mario Wilmar
Presidente

Baila Gemín Juan Marco
Miembro

Espejo Chacón Luis Fernando
Miembro

Manrique Plácido Juana Maribel
Asesor

4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

Agradecimiento

Agradecer a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a mis queridos padres: Adela y Moisés, por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado. También a mi Abuelo, hermano. hija y esposo.

A mi asesor Maribel, del curso de taller de investigación, por haber compartido su conocimiento a lo largo de la preparación de mi proyecto, de manera especial.

Dedicatoria

El presente trabajo le dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proyecto. A mi mamá, abuelo, esposo e hija por brindarme su apoyo moral para lograr la meta trazada.

5. Resumen y Abstract

Resumen

El Presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio, empresa Grupo Fabiamar EIRL, Chimbote, 2018. El tipo de investigación fue no experimental-descriptivo porque no se ha manipulado la variable; es decir, se pretende recoger información de manera independiente y conjunta. Para lograr esta investigación se eligió como muestra a la empresa Grupo Fabiamar EIRL, y se utilizó la técnica de encuesta con un instrumento de cuestionario de 15 preguntas al cual fue aplicado al representante de la empresa. El resultado de está investigación es que la empresa Grupo Fabiamar EIRL aplique adecuadamente el control interno en diferentes áreas de su empresa, así obtendrá un mejor desarrollo en la empresa y pueda cumplir sus objetivos planteados. Se concluyó que tanto las empresas del sector servicio hotelero del Perú y de la empresa Grupo Fabiamar EIRL no aplican adecuadamente el control interno, incluyendo los riesgos que puede afectar a la empresa y no solucionarlo para que no afecte a los objetivos del control interno de la empresa. Por último, se ha concluido que la empresa no cuenta con un buen adecuado de control interno en las áreas de su empresa.

Palabras claves: Control interno, servicio, micro y pequeña empresa

Abstract

The present research report had the general objective of: Determining and describing the characteristics of the internal control of micro and small companies in the service sector, Grupo Fabiamar EIRL company, Chimbote, 2018. The result of this investigation is that the Grupo Fabiamar EIRL company applies Adequate internal control in different areas of your company, thus obtaining a better development in the company and being able to meet its objectives. It was concluded that both the companies in the hotel service sector in Peru and the Grupo Fabiamar EIRL company do not adequately apply internal control, including the risks that may affect the company and not solve it so that it does not affect the internal control objectives of the company. business. The type of research was non-experimental-descriptive because the variable has not been manipulated; that is, it is intended to collect information independently and jointly. To achieve this research, the company Grupo Fabiamar EIRL was chosen as a sample, and the survey technique was used with a questionnaire instrument of 15 questions to which it was applied to the representative of the company. Finally, it has been concluded that the company does not have a good adequate internal control in the areas of its company.

Keywords: Internal control, service and micro and small company.

6. Índice general

1. Título del proyecto	iii
2. Equipo de trabajo	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor.....	v
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	vi
5. Resumen y Abstract.....	viii
6. Índice general	10
I. Introducción	13
II. Revisión de la literatura	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales o locales	21
2.2 Bases teóricas de la investigación	25
2.2.1 Marco teórico.....	25
2.2.2 Marco conceptual	39
III. Hipótesis.....	44
IV. Metodología.....	45
4.1 Diseño de la investigación	45
4.2 Población y muestra	45
4.3 Definición y operacionalización.....	46
4.4 Técnicas e instrumento	48
4.5 Plan de análisis	48
4.6 Matriz de consistencia.....	49
4.7 Principios éticos.....	50
V. Resultados.....	52
5.1 Resultados	52
5.1.1 Resultados del objetivo específico N ^o 1.....	52
Resultados del objetivo específico N ^o 2	54
Resultados del objetivo específico N ^o 3.....	58
5.2 Análisis de resultados	62
5.3 Conclusión general	65
Aspectos complementarios.....	66

Referencias bibliográficas	66
ANEXOS	70

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

TABLA 1	52
TABLA 2	54
TABLA 3	58

I. Introducción

El presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del control interno de la micro y pequeña empresa Grupo Fabiamar EIRL, Chimbote, 2018. Tiene por finalidad las características del control interno de la micro y pequeña empresa Grupo Fabiamar EIRL. Este presente trabajo de investigación enfoca a un estudio referido al control interno de la empresa Grupo Fabiamar EIRL, se va determinar y describir las características del control interno, para que la empresa logre sus objetivos y metas planteadas. En los últimos años, el sector servicios y, en especial, el sector turístico, han reflejado una tendencia positiva de crecimiento. Además, la competitividad de las empresas turísticas se ha ido acentuado con el transcurso del tiempo debido a la alta competencia existente en dicho sector turístico. El sector turístico, a su vez, es un sector muy amplio ya que dentro de él pueden diferenciarse empresas de características muy variadas, tales como hoteles, agencias de viaje, clubes de golf, restaurantes, cámpings, apartamentos, palacios de congresos y ferias, parques temáticos, etc. Según Pereira (2019) afirma que:

En el ambiente empresarial podemos decir que es un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. Sin embargo, el cumplimiento de los controles empresariales se tiene que evidenciar, o sea, que

la honradez y la transparencia en el uso de los recursos debe quedar debidamente registrada para poder ser comprobada, demostrada y en su caso, auditada.

Hay muchos sectores de servicio hotelera y esto permite que las personas se hospeden cuando salgan de vacaciones o paseo, es notable que las empresas de este sector deben estar preparadas para atender la demanda, con una buena infraestructura, buena atención al cliente y sus servicios interiores, para que así pueda garantizar su crecimiento económico. En nuestro país la informalidad ha sido las principales causas para que las empresas no cuente con un adecuado control ya que este sistema ayuda, diagnostica y determine las debilidades que se puede presentar en el proceso operativo, contable y administrativo, asumir un sistema de control interno, no es factible para todas las empresas, sin embargo es necesario fundamentar y demostrar que si se asume las políticas y procedimientos de control interno, en las actividades, porque ayudar a mejorar y a direccionar a la organización correctamente hacia sus objetivos y metas atrasadas. Esta investigación tiene como enunciado del problema ¿Cuál es la característica del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio de la empresa Grupo Fabiamar EIRL- Chimbote, 2018?, tiene como objetivo general, determinar y describir la caracterización del control interno de la micro y pequeña empresa Grupo Fabiamar EIRL- Chimbote, 2018. Objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa Grupo Fabiamar EIRL, - Chimbote, 2018.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio y de la empresa Grupo Fabiamar EIRL - Chimbote, 2018.

Este presente trabajo se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Describir la característica del control interno de las micro y pequeña empresa del sector servicio Grupo Fabiamar EIRL- Chimbote, 2018. También se justifica porque servirá de guía metodológica o como prototipo para elaborar otros trabajos parecidos realizados por otros investigadores aquí o en otras partes del país o del mundo.

Asimismo, porque su elaboración, justificación, presentación, sustentación y su aprobación; servirá para obtener el grado de bachiller y, lo cual repercutirá en la mejora de los estándares de la calidad educativa de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, al exigir que sus egresados se titulen mediante la presentación y aprobación de su trabajo de investigación denominado tesis.

Finalmente esta investigación llevará una metodología de diseño no experimental, ya que será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, empleando las técnicas de fichas bibliográficas y documentales, haciendo uso del instrumento cuestionario con preguntas relacionadas a los componentes del control interno en las áreas de la empresa para conocer de forma directa la situación en la que se encuentra esta empresa.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

Los antecedentes que vamos a considerar en este nivel están relacionados con la Tesis de Bachillerato, fundamentalmente con el marco teórico y conceptual; por lo tanto, los antecedentes deben enfatizar el rol y la importancia del Marco teórico y conceptual en la comprensión de la realidad de ser investigada.

2.1.1 Internacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador(a), en cualquier ciudad y país del mundo, menos en Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Segùn Pincay (2015), en su tesis titulada: MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL HOTEL SALINAS, DEL CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015, tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del Control Interno en la presentación de la información financiera según análisis situacional que permita el diseño de un Manual de Control Interno Contable para el Hotel Salinas, del cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2015. El tipo de investigación fue cualitativa, de diseño bibliogràfico- documental y para la recolección de datos se utilizò la encuesta y entrevista. Se concluye que el Hotel Salinas no dispone de direccionamientos estratégico, es decir, misión, visión, valores, objetivos y un organigrama estructural, por ello la propuesta se diseñò para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la

empresa. En el Hotel Salinas no están identificadas las características de los cinco componentes del informe Coso I, que detalle fortalezas y debilidades en el área contable. El Hotel Salinas no tiene identificado los requerimientos que el personal administrativo debe cumplir para desempeñar las funciones. Según el análisis efectuado de la factibilidad para aplicar el manual de control interno, se determinó que la ejecución de la propuesta incidirá positivamente en la obtención de información contable razonable y oportuna. No todo el personal administrativo contable del Hotel Salinas posee conocimientos para aplicar el manual de control interno contable propuesto.

Salcedo (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control interno para el Hotel Mansión Santa Isabella de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, realizado en la ciudad de Riobamba – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar un sistema de control interno para el Hotel Mansión Santa Isabella de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Cuya metodología de investigación fue: El diseño de la investigación fue cualitativo-descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El hotel no dispone de un sistema de control interno que regule los procesos y actividades administrativas y financieras para su alcance de objetivos de manera eficiente y eficaz controlado por un departamento administrativo; Dentro del hotel solo existen políticas de tipo informal, orales y no escritas, provocando esto que la mayoría del personal no sepa de las mismas y no esté al tanto de las prohibiciones y normas de la entidad; El hotel no se encuentra listo para estar apto frente a cualquier tipo de riesgos que se puede estar

expuesto, simplemente cuando ya se da el riesgo se busca una solución en ese instante.

Vásquez (2017) con su tesis para optar la obtención del Título de Magister en Contabilidad y Auditoría titulada: Contribuciones Del Control Interno A La Mejora De La Rentabilidad De Una Empresa De Servicios Turísticos 2017, Ibarra - Ecuador. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Agencia de Viajes Intipungo Turismo Inviajes Cía. Ltda. de la ciudad de Ibarra durante el período del 2016, de igual manera utilizó la siguiente metodología, analítico, sintético, deductivo, descriptivo, de campo, documental, población y muestra, llegó a las siguientes conclusiones: El sistema de control interno constituye el conjunto de políticas, procedimientos, métodos y normas, a través de los cuales la entidad tiene la seguridad razonable de la consecución de los objetivos institucionales, confiabilidad financiera y cumplimiento de normativa legal pertinente. En este sentido COSO 2013, se instituye en el ámbito empresarial como un marco conceptual compuesto de 5 componentes, cuya aplicación permite a las organizaciones el manejo eficiente del sistema de control interno, con la finalidad de identificar y minimizar el impacto de los factores de riesgos que inciden en la consecución de los objetivos institucionales, detectando desviaciones en la conducta y desarrollo de actividades y procesos de la entidad dentro de parámetros de eficacia, eficiencia y calidad; consecuentemente generar sistemas de información que soporten la toma de decisiones.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales de investigación realizado por otros investigadores en diferentes ciudades del Perú; se ha

podido encontrar trabajos de investigación sobre aspectos relacionados con la variable de investigación de estudio.

Crispin (2019), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso hotel “El Mirador Servicios Turísticos EIRL” – Pomabamba, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del Hotel “El Mirador Servicios Turísticos E.I.R.L.-Pomabamba, 2018. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al titular de la empresa del caso de estudio. Se concluye Toda empresa de servicios debe tener implementado el sistema de control interno para el desarrollo de sus operaciones con efectividad y eficiencia, siendo el control interno una importante herramienta de gestión que influye en el buen desarrollo de las actividades.

Navarro (2018), en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA PRIVADA GYMB CORPORACIÓN E.I.R.L. - LINCE, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la Empresa Privada Gymb Corporación E.I.R.L. de Lince, 2018. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la

información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): la mayoría de los autores revisados establecen que, el control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta practica de gestión que permite evaluar en forma periódica y continua el uso de los recursos productivos y la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes e irregularidades expuestos a riesgos basándose en la teoría del informe COSO. Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa del caso de estudio); se determinó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno apropiado; sin embargo, si toma en cuenta algunos componentes del control interno para mejorar la gestión administrativa. Los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa ha causado un sin números de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de esta. Debido a esta situación, se hace una propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa del caso de estudio, denominado: “GYMB CORPORACIÓN E.I.R.L. de Lince.

Rojas (2019), en su tesis titulada: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU CASO: CONIESA E.I.R.L - CAÑETE 2018, fue

establecer si hay un adecuado control interno dentro del área de logística de la empresa Coniesa E.I.R.L, teniendo en cuenta que no ha podido cumplir con los objetivos presentados debido a que no hay un adecuado control interno dentro del área de logística. Los objetivos propuestos se enfrentan a encontrarse con grandes barreras, principalmente con el tiempo propuesto para la entrega de sus valorizaciones y también la falta de apoyo de su personal que no proporcionan datos claros ni concisos a la hora de desempeñar su labor. tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno en el área de logística de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Coniesa E.I.R.L. el diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental,, el nivel de investigación será descriptivo, la investigación será describir los aspectos más importantes de la variable de estudios.

2.1.3 Regionales o locales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales o locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Según Quispe (2018), en su trabajo de investigación titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO “HOSTAL LATINO” - CHIMBOTE, 2017, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del Hostal Latino de

Chimbote, 2017. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de los autores citados establecieron que es de vital importancia que las empresas de servicios cuenten con un control interno, ya que así se va a hacer un mejor uso de los recursos, las operaciones se van a realizar con mayor efectividad, y se va a detectar a tiempo aquellos riesgos que puedan afectar el desarrollo normal de las actividades de la empresa. Respecto al caso, se evidenció que el Hostal Latino de Chimbote, no cuenta con un sistema de control interno y no está aplicando eficientemente todos los componentes, ya que la mayoría de estos no funcionan adecuadamente, pues los resultados encontrados no fueron favorables en su totalidad. Finalmente, se llegó a la conclusión que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, los resultados demuestran que si una empresa no cuenta con un sistema de control interno, no va a ser posible que dentro de la misma se pueda usar eficientemente los recursos y lograr el cumplimiento de sus objetivos.

Según Hervias (2019), El presente trabajo de investigación tiene como título: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO HOSTAL “LAS TEJAS E.I.R.L.” - CHIMBOTE, 2015** y tuvo

como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del hostel “Las Tejas E.I.R.L.” de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente del hostel en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto a las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica de gestión que permite monitorear (evaluar en forma periódica), para detectar, prevenir y corregir oportunamente fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, llevadas a cabo por la gerencia de la empresa, involucrando a todo su personal para el logro de los objetivos institucionales a través del eficiente y eficaz funcionamiento de las actividades dentro de ella. Respecto a las características del control interno del hostel “Las Tejas E.I.R.L.”: De acuerdo a lo manifestado por el gerente: El hostel no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, si toma en cuenta al control interno y la aplica de manera empírica, así mismo, se muestra con mayor énfasis en algunos componentes del informe COSO, como, información y comunicación, supervisión y monitoreo; con la finalidad de mejorar su gestión administrativa y operativa. Hacer un análisis comparativo sobre las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del hostel “Las Tejas E.I.R.L.” de Chimbote, 2015:

La mayoría de los autores nacionales revisados, sólo se han dedicado a caracterizar el control interno y establecer que las empresas del sector servicios del Perú, llevan a cabo el control interno como una herramienta práctica de gestión aplicable; en cambio, el hostal “Las Tejas E.I.R.L.”, no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, toma en cuenta de manera empírica algunos componentes del control interno con el fin de mejorar su gestión administrativa y operativa. Finalmente, para los autores nacionales como del caso en estudio, implementar el control interno requiere tener solvencia.

Alcántara (2020), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “Hostal La Casona” – Nuevo Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del Hostal La Casona de Nuevo Chimbote, 2017. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al titular de la empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes): La mayoría de los autores pertinentes revisados, sostienen que las Mype del sector servicios del Perú, no tienen implementado adecuadamente el sistema de control interno, por lo cual muestran debilidades en cuanto a los componentes del control interno, poniendo en riesgo el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

Respecto a la empresa del caso de estudio: El “Hostal La Casona de Bs As” de Nuevo Chimbote, no tiene formalmente implementado un sistema de control interno; sin embargo, tiene un sistema de control empírico, donde se observan más debilidades que fortalezas, razón que limita el logro de sus objetivos trazados. Finalmente, se concluye que, tanto las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú como la empresa del caso de estudio de Nuevo Chimbote, no tiene implementado correctamente un sistema de control interno, debido a la falta de acogimiento a las normas de control interno y al eminente costo que genera su implementación.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del Control interno

La medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. Es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa. (Contraloría General de la república, p.10)

2.2.1.2 Componentes del control interno y principios

La Contraloría General de República nos indica los componentes del control interno y sus principios (pp.35- 43):

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven para llevar un adecuado control interno en la empresa. Desde el mas alto nivel de la empresa deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera.

Principio 1. Integridad y valores éticos

La empresa debe desarrollar y utilizar un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conductas éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones. Por ello este principio debe cumplir estos siguientes elementos:

- a. Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.
- b. Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.
- c. Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.
- d. Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.
- e. Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados

Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno

Una empresa donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. Este segundo principio debe cumplir los siguientes elementos:

- a. La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.
- b. La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.
- c. La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración.
- d. La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. Debe cumplir los siguientes elementos:

- a. Se considera toda la estructura de la entidad.

- b. Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).
- c. Se define, asigna y limita las responsabilidades.
- d. Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.

Principio 4. Competencia profesional

Hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos.

La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. Este principio debe seguir los siguientes elementos:

- a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.
- b. Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.
- c. Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.
- d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.

Principio 5. Responsable del Control Interno

Hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas. Este principio debe cumplir los siguientes elementos:

- a. Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.
- b. Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia así como el costo-beneficio de los controles establecidos).
- c. Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgo

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

Principio 6. Objetivos claros

Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se identifica aseveraciones de los estados financieros.
- b. Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.
- c. Se evalúa la materialidad.
- d. Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.
- e. Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.
- b. Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.
- c. Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.
- d. Se estima la importancia de los riesgos identificados.

- e. Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.
- b. Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.
- c. Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.
- d. Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.

- b. Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.

2.2.1.2.3 Actividades de control

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

- a. Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.
- b. Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.
- c. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización,

incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.

- d. Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.
- e. Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.
- f. Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.

Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos.

- a. Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.
- b. Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología

para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.

- c. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.
- d. Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.
- d. Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.
- e. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

- a. Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.

- b. Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.
- c. Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).
- d. La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.
- e. Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.
- f. Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.
- g. El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.
- h. El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.

2.2.1.2.4 Información y comunicación.

Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus

objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

Principio 13. Información de calidad para el Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.
- b. Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.
- c. Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.
- d. La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades

del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.
- b. Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad. Dichos canales aseguran la confiabilidad o confidencialidad, cuando sean necesarios.

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.
- b. Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.

2.2.1.2.5 Actividades de Supervisión y monitoreo

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.
- b. Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.
- c. Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.
- d. Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.
- b. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

2.2.1.3 Teoría de empresa.

La finalidad de la empresa es proporcionar productos o servicios que satisfagan necesidades o resuelvan problemas. Para alcanzar sus fines, las compañías deben realizar dos tareas básicas; la primera, producir el bien o servicio. La segunda, lograr que este llegue a la persona o entidad que va a beneficiarse del mismo. (Toro y Villanueva, 2017, pág.22)

2.2.1.2 Teoría de mype.

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Sunat, 2018)

2.2.2 Marco conceptual

2.2.2.1 Definición de control interno.

Barreres (2020) en su investigación acerca del control interno afirma que:

El Control Interno se define como un proceso, podrá ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Al ser considerado como un proceso, el Control Interno es un medio para alcanzar un fin, y no un fin en sí mismo, asimismo Control Interno debe estar integrado en los procesos operativos de la entidad. Todos los integrantes de la organización son responsables del Control Interno, ya que lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles. (p.33)

Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Meléndez, 2016, p.23)

2.2.2.2 Importancia del control interno.

Según Servín (citado por Rojas, (2019), 2019) nos dice que el control interno es importante porque “Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad (p.40)”.

2.2.2.3 Objetivos del control interno.

La Contraloría General de la República, nos menciona los siguientes objetivos del control interno, (p.11):

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

2.2.2.4 Limitaciones del control interno.

La contraloría General de la República nos menciona las limitaciones del control interno (p.13):

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.

c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.

d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

2.2.2.5 Componentes del control interno.

2.2.2.5.1 Ambiente de control.

Meléndez (2016) afirma que:

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el Tone at the Top, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. (p. 47)

2.2.2.5.2 Actividades de control.

Melendez (2016) afirma que:

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico (p.49)

2.2.2.5.3 Evaluación de riesgo.

Melendez (2016) afirma que:

La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. (p.48)

2.2.2.5.4 Información y Comunicación.

Meléndez, (2016) manifiesta que:

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. (p.49)

2.2.2.5.5 Supervisión y monitoreo.

Según Meléndez (2016) indica que:

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno

de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. (p.49)

2.2.2.6 Sector servicio

Según Raffino (2020) nos dice que se denomina sector terciario o sector servicios al eslabón de la cadena económica que, a diferencia de los dos anteriores sectores económicos, no se dedica a la extracción de materia prima ni a su transformación en bienes de consumo, sino a la satisfacción de necesidades operativas y comerciales o de cualquier otra naturaleza que requieran tanto los consumidores finales como otras empresas e industrias. Este sector se encarga a menudo de brindar soporte especializado en la conducción de sus operaciones a tanto el sector primario como el secundario, sobre todo en asuntos que no involucran directamente la actividad económica específica a la que se dedican.

III. Hipotesis

Dada que la investigación es descriptiva y de caso no se plantea ninguna hipótesis. Galán (2009) dice que se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto. No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

No experimental-descriptivo-bibliográfico y documental. Será no experimental porque solo se limitará a describir la variable tal como se encuentra en la bibliografía y documentos pertinentes. Será descriptivo porque se limitará a describir los aspectos más relevantes (características de la variable)

Será bibliográfico y documental porque la información se extraerá de la bibliografía y documentación pertinentes.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población de esta investigación estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas del sector servicio hotelero del Perú.

4.2.2 Muestra

Para la realización de la investigación se obtuvo como muestra a la empresa Grupo Fabiamar EIRL de Chimbote 2018.

4.3 Definición y operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS
<p>Control interno</p> <p>Es un conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión y contribuir a su eficiencia y eficacia. (Rosnay, 2015)</p>	<p>Control interno</p> <p>El control interno son métodos, medidas y procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el</p>	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Promueve la observancia del Código de Ética? 2. ¿La empresa cuenta con sistema adecuado para poder aplicar el control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios? 3. ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?
		Evaluación de riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Hace usted alguna evaluación sobre riesgos en su empresa? 2. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades? 3. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos Identificados?
		Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas? 2. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencia se efectúan las correcciones necesarias? 3. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o pérdida?
		Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores? 2. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?

	desempeño de todas las divisiones administrativas y funciones de la empresa. (Leidisara, 2005)		3. ¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?
		Supervisión y monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora? 2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido? 3. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

4.4 Técnicas e instrumento

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizará la revisión bibliográfica y cuestionario.

4.4.2 Instrumento

Para la recojo de la información se utilizará las fichas bibliográficas y encuestas - entrevista.

4.5 Plan de análisis

Para obtener los resultados del objetivo específico N^a 01, se examinó fuentes bibliográficas, con la misma que se pudo identificar y describir los antecedentes y bases teóricas sobre el control interno.

Por consiguiente para realizar el objetivo específico N^a 02, se elaboró una encuesta al representante legal de la empresa y sus cuadros estadísticos.

Y por último para obtener los resultados del objetivo específico N^a 03, se hizo un análisis comparativo, con el objetivo específico N^a 01 y objetivos específico N^a 02 sobre las características del control interno del sector servicio hotelero de Chimbote y de la empresa Grupo Fabiamar EIRL- Chimbote, 2018.

4.6 Matriz de consistencia

Cuadro N° 2

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “GRUPO FABIAMAR E.I.R.L” - CHIMBOTE, 2018</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la empresa GRUPO FABIAMAR E.I.R.L- Chimbote, 2018?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de la empresa GRUPO FABIAMAR E.I.R.L- Chimbote, 2018.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa Grupo Fabiamar EIRL, - Chimbote, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio y de la empresa Grupo Fabiamar EIRL - Chimbote, 2018.

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios éticos

Toda actividad de investigación que se realiza en la Universidad se guía por los siguientes principios:

4.7.1 Protección a las personas. -La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitamos cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengamos un beneficio. En las investigaciones en las que se trabajaremos con personas, debemos respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

4.7.2 Libre participación y derecho a estar informado. -Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación debemos contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

4.7.3 Integridad científica. -La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus

actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, debo mantener la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Resultados del objetivo específico N^o 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, 2018.

Tabla 1

Autor (es)	Resultados
Pincay (2015)	Pincay menciona que el hotel Salinas no tiene identificado los requerimientos que el personal administrativo debe cumplir para desempeñar las funciones. Según el análisis efectuado de la factibilidad para aplicar el manual de control interno, se determinó que la ejecución de la propuesta incidirá positivamente en la obtención de información contable razonable y oportuna. No todo el personal administrativo contable del Hotel Salinas posee conocimientos para aplicar el manual de control interno contable propuesto.
Crispìn (2019)	Crispìn menciona que toda empresa de servicios debe tener implementado el sistema de control interno para el desarrollo de sus operaciones con efectividad y eficiencia, siendo el control interno una importante herramienta de gestión que influye en el buen desarrollo de las actividades.
Alcantara (2020)	Alcántara concluyó que, tanto las micro y pequeñas

	<p>empresas del sector servicios del Perú como la empresa del caso de estudio de Nuevo Chimbote, no tiene implementado correctamente un sistema de control interno, debido a la falta de acogimiento a las normas de control interno y al eminente costo que genera su implementación.</p>
--	--

Resultados del objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno de la empresa Grupo

Fabiamar EIRL, - Chimbote, 2018.

Componente de ambiente de control

1. ¿Promueve la observancia del Código de Ética?

Tabla 2

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

2. ¿La empresa cuenta con sistema adecuado para poder aplicar el control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

3. ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

Componente de evaluación de riesgo

4. ¿Hace usted alguna evaluación sobre riesgos en su empresa?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

5. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos Identificados?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

6. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

Componente de actividades de control

7. ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

8. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencia se efectúan las correcciones necesarias?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

9. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o pérdida?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

Componente de información y comunicación

10. ¿Existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

11. ¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

12. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

Componente de supervisión y monitoreo

13. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

14. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

15. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	100%
No	0	0
Total	1	100%

Resultados del objetivo específico N° 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio y de la empresa Grupo Fabiamar EIRL - Chimbote, 2018.

Tabla 3

TEMAS Componentes del control interno	RESULTADOS OBJETIVOS N°1	RESULTADOS OBJETIVOS N°2	DIFERENCIA
AMBIENTE DE CONTROL	Según Navarro (2018) nos indica que los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de esta.	La empresa Grupo Fabiamar EIRL no cuenta con sistema adecuado para poder aplicar el control interno en la entidad a través de políticas, documentos.	SÍ COINCIDEN

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Pincay (2015) concluye que el Hotel Salinas no dispone de misión, visión, valores, objetivos y un organigrama estructural. El Hotel Salinas no tiene identificado los requerimientos que el personal administrativo debe cumplir para desempeñar las funciones. No todo el personal administrativo contable del Hotel Salinas posee conocimientos para aplicar el manual de control interno contable propuesto.</p>	<p>Según las respuestas de la empresa Grupo Fabiamar EIRL nos indica que ellos si disponen de este componente, sobre sus objetivos propuestos, valores y organigrama.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
-------------------------------	--	---	---------------------

EVALUACIÓN DE RIESGO	Según Salcedo (2015) nos indica que El hotel no dispone de un sistema de control interno que regule los procesos y actividades administrativas y financieras para su alcance de objetivos de manera eficiente y eficaz controlado por un departamento administrativo. El hotel no se encuentra listo para estar apto frente a cualquier tipo de riesgos que se puede estar expuesto, simplemente cuando ya se da el riesgo se busca una solución en ese instante.	La empresa Grupo Fabiamar EIRL nos indica que cuando encuentran riesgos en su empresa recién se busca alguna solución, por lo tanto; no aplica este componente del control interno.	SÍ COINCIDEN
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Crispin (2019) nos indica que la empresa de su investigación no cuentan con canales de comunicación que faciliten la fluidez de información	La empresa Grupo Fabiamar EIRL si cuenta con un buen control de este componente, ya que si hay comunicación entre sus colaboradores y transmitan la información.	NO COINCIDEN
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Crispin (2019) nos indica que la empresa de su investigación no	En la empresa Grupo Fabiamar EIRL si aplican este componente	NO COINCIDEN

	<p>cuentan con un profesional capacitado que se encarga únicamente de supervisar el cumplimiento de los procesos de control interno establecidos.</p>	<p>por lo que monitorea y supervisa a toda la empresa en general y en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si se efectúan de acuerdo con lo indicado.</p>	
--	---	---	--

5.2 Análisis de resultados

Respecto al objetivo N° 1 Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, 2018.

Según los autores internacionales obtuvieron los siguientes resultados de las empresas del sector servicio hotelero y nos dicen respecto al componente Ambiente de control lo cual incluye los procedimientos, políticas, documentos en las empresas, hay una deficiente operatividad en las empresas lo cual indica que ello está causando errores en las actividades diarias por ello no aplican un buen control con este componente del control interno. Con respecto al componente Actividades de control nos indican que no disponen de misión, visión, valores, objetivos y un organigrama asimismo no tienen identificado las responsabilidades que el personal administrativo debe cumplir para desempeñar las funciones. Continuando con el componente de Evaluación de riesgo nos indican que en las empresas del sector servicio hotelero no aplican este componente adecuadamente y por lo tanto cuando existe y evalúan un riesgo en las empresas recién buscan solución al momento. En el componente de Información y comunicación nos dicen que no aplican la buena comunicación para que así puedan brindar la información necesaria y por último en el componente Supervisión y monitoreo nos dicen que no cuentan con personal indicado, capacitado, para supervisar el cumplimiento de los procesos y actividades del control interno de las empresas.

Respecto al Objetivo N° 02: Describir las características del control interno de la empresa Grupo Fabiamar EIRL, - Chimbote, 2018.

La empresa de servicio hotelero Grupo Fabiamar EIRL, nos indican que en sus características del control interno como en el Ambiente de control no aplican este componente con sus políticas, documentos y código de ética en la empresa, continuando en el componente de Actividades de control nos dice el representante que si aplican este componente por ello aplican los valores y organigrama junto con sus objetivos planteados. En el componente Evaluación de riesgo nos dice el representante que cuando se presenta un riesgo recién se comunican y buscan una solución. Para el componente Información y comunicación nos indica el representante que se transmiten la información pertinente para ser desarrollado de sus actividades y son comunicados con el responsable. Finalmente con el componente Supervisión y monitoreo nos dice que si aplican este componente porque si hay un responsable que los supervisa y monitorea a toda la empresa.

Respecto al Objetivo N° 03: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio y de la empresa Grupo Fabiamar EIRL - Chimbote, 2018.

Coindicen: Ambiente de control y Evaluación de riesgo según los resultados obtenidos tanto en las Mypes como en la empresa Grupo Fabiamar EIRL si coinciden en estos 2 componente ya que en el ambiente de control nos dicen que hay una deficiencia en las actividades cotidianas, asimismo, en Evaluación de riesgo según los resultados obtenidos tanto en las Mypes como en la empresa Grupo Fabiamar EIRL que no aplican este componente por lo que cuando recién se presenta un riesgo, recién en ese instante tratan de buscar una solución y no están previstos.

No coindicen: Actividades de control, Información y comunicación, y supervisión y monitoreo, con respecto a los anteceden de Actividades de control nos indican que no disponen de misión, visión, valores, objetivos y un organigrama asimismo no tienen identificado las responsabilidades que el personal administrativo debe cumplir para desempeñar las funciones y en la empresa grupo fabiamar si aplican este componente por lo que que si tienen claro su misión, visión y su organigrama estructural. En el componente de Información y comunicación según la empresa de estudio Grupo Fabiamar EIRL nos dice que la transmiten la información adecuadamente al responsable y

en las Mypes no aplican la buena comunicación al responsable para brindar una información necesaria. Y por último en la Supervisión y monitoreo en la empresa de estudio Grupo Fabiamar EIRL según los resultados obtenidos dice que hay un responsable que se encarga de toda la empresa y personal a supervisar y monitorear, y en las Mypes no cuentan con el personal adecuado, capacitado, para supervisar el cumplimiento de los proceso y actividades del control interno de las empresas.

5.3 Conclusión general

Según se concluyó que tanto las Mypess del sector servicio hotelero del Perú y de la empresa Grupo Fabiamar EIRL no aplican adecuadamente el control interno en los componentes Actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo y por ello si no aplican estos componenten sus objetivos, comunicación e información entre toda la empresa no seguirá creciendo, incluyendo los riesgos que puede afectar a la empresa y no solucionarlo para que no afecte a los objetivos del control interno de la empresa. Y finalmente en los componente de Ambiente de control y Evaluación de riesgo en los resultados obtenidos no aplican su observancia de código de ética, sus políticas y en la empresa Grupo Fabiamar EIRL, sí aplican este componente, asi mismo en evaluación de riesgo en las Mypes y en el estudio de caso nos indica que cuando encuentran riesgo recién buscan una solución oportuna.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Alcántara, K. (2020), *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “Hostal La Casona de BS AS” – Nuevo Chimbote, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16060/restricted-resource?bitstreamId=7ffedf00-2861-4ef6-8a87-c8444bc84328>

Crispin, J. (2019), *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO HOTEL “EL MIRADOR SERVICIOS TURÍSTICOS EIRL” –POMABAMBA, 2018*. Recuperado de: [CONTROL INTERNO MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS CRI SPIN ARAMBURU JANNET JOVANNA.pdf](#)

Contraloría General de la República. *Control interno*. Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Galán, M. (2009). Las hipótesis en la investigación. Obtenido de

<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-lainvestigacion.html>

Hervias, I. (2019), *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ:*

CASO HOSTAL “LAS TEJAS E.I.R.L.” - CHIMBOTE, 2015.

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11425/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SECTOR_SERVICIOS_HERVAS_RIOS_IVONNE_ALCIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Navarro, N. (2018), *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS*

EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ:

CASO DE LA EMPRESA PRIVADA GYMB CORPORACIÓN E.I.R.L. -

LINCE, 2018. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10821/CONTROL_INTERNO_NAVARRO_HUACACHI_NEYVA_LUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pereira, C. (2019). *CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS*. Instituto

Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>.

Pincay, E. (2015). *MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL*

HOTEL SALINAS, DEL CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA

ELENA, AÑO 2015. Recuperado de:
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/2683/1/UPSE-TCA-2015-0026.pdf>

Quispe, E. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO "HOSTAL LATINO" - CHIMBOTE*, 2017. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16023/CONTROL%20INTERNO_SECTOR%20SERVICIOS_ABANTO_QUISPE_ERICA_BEDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Raffino, M. (2020). *Sector terciario*. 1er ed. Recuperado de:

<https://concepto.de/sector-terciario/>

Rojas, J. (2019). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU CASO: CONIESA E.I.R.L - CAÑETE* 2018. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16671/CONTROL_INTERNO_LOG%c3%8dSTICA_SECTOR_SERVICIO_ROJAS_HUAMAN_JOSELIN_PAMELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Santillana, J. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO* (3a. ed.). Pearson Educación. Recuperado de:

<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/37996>

Salcedo, F. (2015). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL HOTEL MANSIÓN SANTA ISABELLA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO*. – Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba – Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5509/1/82T00411.pdf>

Sunat, (2018). *Pequeña y mediana empresa*. Recuperado de: <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Toro, J. y Villanueva, J. (2017). *Marketing estratégico*. Pamplona, Spain: EUNSA. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/47326?page=22>.

Vásquez, D. (2017) *Contribuciones Del Control Interno A La Mejora De La Rentabilidad De Una Empresa De Servicios Turísticos* . Ibarra- Ecuador
Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/PG%20589%20TE%20SIS.pdf>

ANEXOS

Anexo N^o 1 Cronograma de actividades

I - UNIDAD

ACTIVIDADES A REALIZAR	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	SEMANA 5	SEMANA 6	SEMANA 7
	MARZO 12-20	MARZO 20- 27	MARZO 27 – 3 ABIL	ABRIL 3 - 10	ABRIL 10 - 17	ABRIL 17 - 24	ABRIL 24 – 1 MAYO
SOCIALIZACIÒN DEL SPA	x						
REVISIÒN DEL CÒDIGO ORCID	x						
CARÀTULA DEL INFORME FINAL	x						
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES		x					
BORRADOR DEL INFORME FINAL			x				
PRIMER BORRADOR DEL ARTÍCULO CIENTÍFICO				x			
TURNITIN- ARTÍCULO CIENTÍFICO					x		
LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES DEL ARTÍCULO CIENTÍFICO					x		
LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES DEL INFORME FINAL						x	
SUBIR DIAPOSITIVAS DE LA EXPOSICIÒN							x
	II - UNIDAD						
	SEMANA 9	SEMANA 10	SEMANA 11	SEMANA 12	SEMANA 13	SEMANA 14	SEMANA 15
	MAYO 8 – 15	MAYO 15 - 22	MAYO 22-29	MAYO - JUNIO - 29 - 5	JUNIO 5 - 12	JUNIO 12 - 19	JUNIO 19 - 26
TURNITIN INFORME FINAL	x						
INFORME FINAL DE TESIS	x						
PONENCIA DEL INFORME DE INVESTIGACIÒN	x						
TURNITIN- ARTÍCULO CIENTÍFICO		x					

SUBIR ARTÍCULO CIENTÍFICO MEJORADO		X					
FIRMAR AUTORIZACIÓN DE DERECHO DE AUTOR		X					
EMPASTADO			X				
SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN			X				
SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN				X			
TURNITIN- INFORME FINAL					X		
SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN						X	
SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN							X

Anexo N° 2 Presupuesto

PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE (ESTUDIANTE)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/)
Suministros			
• laptop	2,600	1	2600.00
• Empastado	25.00	1	25.00
• Papel bond A-4	10.00	1	10.00
• Lapiceros	3.00	3	9.0
• USB	35.00	1	35.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	1	50.00
• Asesoría personalizada	63.00	4	252.00
• Luz	140.00	1	140.00
Gastos			
• Pasajes para recolectar información	5.00	1	5.00
TOTAL DE PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE			3,126.00

Anexo N° 3 Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO APLICADO.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUCCIONES:

Al aplicar el presente cuestionario, se busca recopilar información valiosa relacionada con el siguiente tema de investigación: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO “GRUPO FABIAMAR EIRL” – CHIMBOTE, 2018.**

Al respecto, se le solicita por favor que en las siguientes preguntas que a continuación se le detallará, se sirva a elegir la alternativa que considere correcta marcando con una “X” dentro del recuadro, Aclarando que, la información que proporcione será utilizada con fines académicos y de investigación. Muchas gracias por su apoyo y participación.

Ambiente de control			
N ^a	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿Promueve la observancia del Código de Ética?	X	
02	¿La empresa cuenta con sistema adecuado para poder aplicar el control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?		X

03	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
----	---	---	--

Evaluación de riesgo			
N ^a	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿ ¿Hace usted alguna evaluación sobre riesgos en su empresa?		X
02	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos Identificados?	X	
03	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
Actividades de control			
N ^a	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	x	
02	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencia se efectúan las correcciones necesarias?	X	
03	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida?		X
Información y comunicación			

N ^a	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿Existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X	
02	¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?	X	
03	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?	X	

Supervisión y monitoreo			
N ^a	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?	X	
02	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
03	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	X	


 ARTURO BLAS MORENO
 41469460

ANEXO N° 4 CONSENTIMIENTO INFORMADO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

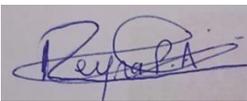
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por, Reyna Palomino Angie Milena que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO “GRUPO FABIAMAR EIRL” – CHIMBOTE, 2018.

La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: angie_ken@hotmail.com o al número 967161261. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico ciei@uadech.edu.pe.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Moreno Blas Arturo
Firma del participante:	
Firma del investigador:	 <small>ARTURO BLAS MORENO 41469460</small>
Fecha:	16/05/2020