



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR
SERVICIO, CASO RANCHO GRANDE DE
MARCAVELICA EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA EN EL DISTRITO DE
SULLANA, AÑO 2019**

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

**AUTOR
LOPEZ LUZON HEYNER ISAI**

ORCID: 0000-0002-5896-7025

**ASESOR
POLO RUIZ, ROBERT IVAN**

ORCID: 0000-0002-9215-0932

SULLANA – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR
SERVICIO, CASO RANCHO GRANDE DE
MARCAVELICA EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA EN EL DISTRITO DE
SULLANA, AÑO 2019**

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

**AUTOR
LOPEZ LUZON HEYNER ISAI**

ORCID: 0000-0002-5896-7025

**ASESOR
POLO RUIZ, ROBERT IVAN**

ORCID: 0000-0002-9215-0932

SULLANA – PERÚ

2021

1. Título de la tesis

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL
SECTOR SERVICIO, CASO RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA
EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA EN EL
DISTRITO DE SULLANA AÑO 2019**

2. Equipo de trabajo

AUTOR

López Luzón Heyner Isai

ORCID: 0000-0002-5896-7025

Universidad Católica Los ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Mg. CPC Polo Ruiz Robert Iván

ORCID: 0000-0002-2915-0932

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Chimbote, Perú.

JURADO

Mg. CPC Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

Presidente

Mg.CPC. Jannyna Reto Gómez

ORCID: 0000-0002-6355-1614

Miembro

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

Miembro

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Mg. CPC Saavedra Chiroque Alejandro Arturo
Presidente

Mg.CPC. Jannyna Reto Gómez
Miembro

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
Miembro

Mg. CPC Polo Ruiz Robert Iván
Asesor

4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria

Agradecimiento

A DIOS, Todopoderoso que, es el autor de la vida y quien siempre está conmigo. A mi madre, quien es mi apoyo permanente que, con su gran esfuerzo y entrega ha podido guiarme por el sendero del bien y la superación, siendo mi mayor motivación para lograr todas mis metas entre las cuales cuenta el ser un buen profesional.

Dedicatoria

Por supuesto que a **DIOS** y a mi madre por su apoyo constante siendo la inspiración de mis logros universitarios. **A mis tutores** por impartir sus conocimientos y consejos en el transcurso de mi desarrollo profesional. Quiero dar a conocer mi mayor gratitud a la empresa **Rancho grande de Marcavelica EIRL**, quienes fueron muy factibles en brindarme información para el cumplimiento de la presente investigación.

5. Resumen y abstract

Resumen

En el presente trabajo de investigación se planteó el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las Características de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA EIRL del distrito de Sullana en el año 2019? Frente a ello se propuso como objetivo general: Establecer las características de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA EIRL del distrito de Sullana en el 2019. La metodología utilizada fue la cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental y de corte transversal. Como resultado obtenido de la investigación, nos reflejó como evidencia que la empresa muestra un desconocimiento sobre el control interno y no existe un referente en el área de almacén permitiendo que no cuente con los sistemas de KÁRDEX ni un manual que permita reducir los riesgos. En ese sentido se concluye que, la empresa utiliza un control interno muy defectuoso, siendo que no existe un manejo oportuno en el KÁRDEX ya que este sirve para reconocer las entradas y salidas de los insumos diarios que son las materias primas para la preparación de alimentos puntualmente en el área de almacén, el control de riesgos también es una de las deficiencias encontradas.

Palabras Clave: Control interno. Factor relevante. Micro empresa.

Abstract

In this research work, the following statement was raised: What are the Characteristics of the relevant factors of internal control of the micro and small company RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA EIRL of the district of Sullana in 2019? In view of this, the general objective was proposed: To establish the characteristics of the relevant factors of the internal control of the micro and small company RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA EIRL of the district of Sullana in 2019. The methodology used was quantitative, descriptive level, design not experimental and cross-sectional. As a result obtained from the investigation, it shows us as evidence that the company shows a lack of knowledge about internal control and there is no reference in the warehouse area, allowing it not to have KÁRDEX systems or a manual that allows reducing risks. In this sense, it is concluded that the company uses a very defective internal control, since there is no timely management in the KÁRDEX since it serves to recognize the inputs and outputs of the daily inputs that are the raw materials for the preparation of food punctually in the warehouse area, risk control is also one of the deficiencies found.

Keywords: Internal control. Relevant factor. Microenterprise.

6. Contenido

1. Título de la tesis	iii
2. Equipo de trabajo	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor	v
4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria	vi
5. Resumen y abstract	viii
6. Contenido.....	x
7. Índice de tablas, figuras y cuadros.....	xiii
I. Introducción.....	16
II. Revisión de literatura	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 internacionales	20
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales y locales	23
2.2 Bases teóricas de la investigación	26
2.2.1. Control interno.....	26
2.2.1.1. Objetivos del control interno	27
2.2.1.2. Características del control interno	28
2.2.1.3. Funciones de control.....	28
2.2.1.4. Importancia del control interno	28
2.2.1.5. Sistemas de control interno	29
2.2.1.6. Componentes del control interno.....	30
2.2.2. El control administrativo	33
2.2.3. El control interno contable	33
2.2.3.1. Objetivos del control contable interno (CONPA)	34
2.2.3.2. Elementos del control contable interno	35
2.2.4. Control en el almacén	36
2.2.4.1. Almacenamiento.....	37
2.2.4.2. Inventario.....	38
2.2.5. Micro y Pequeña empresa (MYPE).....	38
2.2.5.1. Ventajas de la microempresa.....	38

2.2.5.2. Características de la microempresa	39
2.2.5.3. Mypes en la economía nacional	40
2.2.5.4. Panorama de las Mypes	41
2.2.6. Reseña histórica.....	41
2.2.7. Marco conceptual	42
III. Hipótesis	44
3.1. Hipótesis.....	44
3.2. Variable	44
3.2.1. Control interno.....	44
3.2.2. Comentario crítico	44
IV. Metodología.....	46
4.1 Tipo y nivel de la investigación	46
4.1.1 Tipo de la investigación.....	46
4.1.2 Nivel de la investigación	46
4.2 Diseño de la investigación	46
4.3 Población y muestra	47
4.3.1 Población	47
4.3.2 Muestra	47
4.4. Definición y operacionalización de las variables.....	43
4.5 Técnicas e instrumentos	45
4.5.1 Técnicas de recolección de datos	45
4.5.2 Instrumento de recolección de datos	45
4.6. Plan de análisis.....	45
4.7 Matriz de consistencia.....	46
4.8 Principios éticos	48
V. Resultados	49
5.1. Resultados	49
5.2 Análisis de resultados.....	69
5.2.1. Respecto al objetivo general.....	69
5.2.2. Respecto al objetivo específico 1	69
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2	70
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	72

.....	74
VI. Conclusiones.....	75
6.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	75
6.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	75
6.3. Respecto al objetivo específico 3.....	76
Referencias Bibliográficas.....	77
Anexos.....	79
Anexo 1: Cronograma de actividades.....	79
Anexo 2: Presupuesto.....	81
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	82
Anexo 4: Ubicación de la empresa.....	85
Anexo 5: Evidencia de aplicación del instrumento.....	86
Anexo 6: Ficha RUC de la empresa.....	87
Anexo 7: Consentimiento informado.....	88
Anexo 8: Validación del instrumento de recolección de datos.....	89
Anexo 9: Evidencia de Turnitin.....	90

7. Índice de tablas, figuras y cuadros

Índice de Tablas

Tabla 1. Conoce sobre control interno	49
Tabla 2. Están definidas las funciones del personal	50
Tabla 3. Utiliza técnicas de control interno que se realizan en compras y ventas	51
Tabla 4. Se hace uso de kardex de almacén para el control de existencia.....	52
Tabla 5. La empresa cuenta con un plan para mitigar riesgos	53
Tabla 6. Es consciente que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo	54
Tabla 7. Se han identificado zonas de peligro en caso de sismos.....	55
Tabla 8. En la empresa se trabaja con objetos peligrosos.....	56
Tabla 9. Se trazan metas para cumplir con los objetivos	57
Tabla 10. Se maneja un manual de procedimientos.....	58
Tabla 11. Se realizan inventarios físicos.....	59
Tabla 12. Se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control	60
Tabla 13. Existe comunicación con los trabajadores para mejor funcionamiento de las actividades	61
Tabla 14. Se verifica el reporte de ventas diarias	62
Tabla 15. Se supervisa la cantidad de productos o insumos utilizados diariamente.	63
Tabla 16. Se examina a profundidad la falta de inventario.....	64
Tabla 17. Existe algún tipo de sanción en el caso de pérdidas en la empresa	65
Tabla 18. Se comparan los resultados según sus objetivos.....	66
Tabla 19. Se lleva correctamente la información contable	67
Tabla 20. Se tiene un control claro de las ganancias y pérdidas	68

Índice de figuras

Figura 1. Conoce sobre control interno	49
Figura 2. Están definidas las funciones del personal	50
Figura 3. Utiliza técnicas de control interno que se realizan en compras y ventas ...	51
Figura 4. Se hace uso de kardex de almacén para el control de existencia	52
Figura 5. La empresa cuenta con un plan para mitigar riesgos.....	53
Figura 6. Es consciente que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo	54
Figura 7. Se han identificado zonas de peligro en caso de sismos	55
Figura 8. En la empresa se trabaja con objetos peligrosos	56
Figura 9. Se trazan metas para cumplir con los objetivos	57
Figura 10. Se maneja un manual de procedimientos	58
Figura 11. Se realizan inventarios físicos	59
Figura 12. Se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control	60
Figura 13. Existe comunicación con los trabajadores para mejor funcionamiento de las actividades	61
Figura 14. Se verifica el reporte de ventas diarias	62
Figura 15. Se supervisa la cantidad de productos o insumos utilizados diariamente	63
Figura 16. Se examina a profundidad la falta de inventario	64
Figura 17. Existe algún tipo de sanción en el caso de pérdidas en la empresa.....	65
Figura 18. Se comparan los resultados según sus objetivos	66
Figura 19. Se lleva correctamente la información contable.....	67
Figura 20. Se tiene un control claro de las ganancias y pérdidas	68

Índice de cuadros

Cuadro 1. Definición y operacionalización de variables	43
Cuadro 2. Matriz de consistencia.....	46
Cuadro 3. Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú	69
Cuadro 4 Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas internacionales	72
Cuadro 5. Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.....	73
Cuadro 6 Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.....	74

I. Introducción

En la provincia de Sullana, las micro y pequeñas empresas en su mayor número no establecen un control interno adecuado, puesto que en un grado excesivo tienen un desconocimiento en el área de almacén, es por ello que no cuentan con sistemas que ayuden al mejor manejo de existencias que son los kárdex, ni con formatos en las cuales se verifiquen las existencias que entran y salen que comúnmente se efectúan en las empresas, siendo que es de suma importancia controlar los departamentos de la entidad lo cual nos permitirá diseñar alguna estrategia que mejore el control y nos permita lograr los objetivos de la organización. El control interno, básicamente se encuentra afecta hacia los mecanismos que opta la organización a fin de cumplir con los objetivos esperados.

Mares (s.f) afirma que:

La Micro y Pequeña Empresa es una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser conducida por su propietario como una persona individual o constituirse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que voluntariamente desee (pág. 1).

Si la MYPE pudiese contar con el capital financiero necesario su productividad podría incrementarse. (...). se registra un intento por atender esta necesidad. Otro esfuerzo encaminado a resolver el problema de financiamiento de la MYPE lo constituye la creación de las Entidades de Desarrollo de la Pequeña y Micro Empresa. En vista del limitado interés de la banca múltiple por financiar a la MYPE, se crean las Ed pymes con el fin de facilitar la conversión de ONG en instituciones financieras formales. Sin

embargo, todo esto no ha sido suficiente para superar esta primera traba con la que puede encontrarse un pequeño o microempresario.

Meléndez (2016) nos informa que: Desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento.

Bardales (2017) en su investigación concluye: que “la implementación de un adecuado sistema de control interno va a contribuir con el logro de los objetivos trazados por la empresa que es beneficioso tanto para los dueños como para las personas que trabajen en ella”.

Podemos decir que el control interno brinda una confianza significativa, siendo que esta nos da un aporte muy especial y valorable para la empresa, ya sea desde todos sus niveles, esto es desde los más elevados dirigentes de la organización que la conforman, así como para todos los usuarios que la comprenden, para dar el cumplimiento a sus objetivos y metas.

Por otro lado, respecto de la empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L, con RUC 20602823858, ubicada en la AV. Ramón castilla 098 MARCAVELICA-SULLANA, que desarrolla actividad económica desde hace casi once años en el rubro de restaurante acreditada en REMYPE en el distrito de SULLANA-MARCAVELICA, se observó que en esta empresa no existe un adecuado

control interno, puntualmente en el área de almacén lo que estaría originando la alteración de costos, esto debido a que por la falta de un registro de entradas y salidas no se determina correctamente el costo de materias primas, insumos y otros materiales utilizados en la preparación de alimentos, como también de aquellos que se pierden por deterioro, vencimiento u otro; asimismo, debemos apuntar como dato adicional que, no existe personal especializado en el manejo del control en el área de almacén.

Por lo anterior es necesario formular la siguiente interrogante: ¿Cuáles son las Características relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa Rancho Grande de Marcavelica EIRL del distrito de Sullana en el año 2019? Frente a los cual se propuso como objetivo general: Establecer las características del control interno en la micro y pequeña empresa Rancho Grande de Marcavelica E.I.R.L distrito de Sullana año 2019. Asimismo, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.
2. Caracterizar el control interno en la micro y pequeña empresa Rancho Grande de Marcavelica E.I.R.L del distrito de Sullana año 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Rancho Grande de Marcavelica E.I.R.L del distrito de Sullana año 2019.

Para el desarrollo de este estudio se utilizó la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, de corte transversal. La muestra estuvo constituida por 5 trabajadores de la empresa, a quienes se les aplicó un cuestionario de 20 preguntas como instrumento de recolección de datos.

La realización del presente estudio se justificó porque beneficiará directamente a la empresa Rancho Grande Marcavelica EIRL, ya que se le dio a conocer las características de su control interno que permitirá a su propietario tomar las medidas que signifiquen una mejora. También se justificó porque representa un material de referencia para futuras investigaciones relacionadas con el tema de estudio.

Como resultado obtenido del proyecto de investigación, nos indicó como evidencia que la empresa muestra un desconocimiento sobre el control interno y no existe un referente en el área de almacén permitiendo que no cuente con los sistemas de KÁRDEX. Es por ello, se concluye que la empresa utiliza un control interno en el área de almacén muy defectuoso, siendo que no existe un manejo oportuno en el KÁRDEX ya que este sirve para reconocer las entradas y salidas de los insumos diarios que son las materias primas para la preparación de alimentos puntualmente en el área de almacén.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 internacionales

Peña (2019) presentó su tesis *Control interno de materia prima para cafetería y restaurantes en el centro comercial Gran Manzana*”, para optar el título de contador público autorizado en la Universidad de Guayaquil. Tuvo como objetivo general: Mejorar el control de materias primas en los restaurantes y cafeterías para la optimización de la misma C.C. Gran Manzana. Para el desarrollo de su trabajo utilizó la metodología descriptiva y analítica. La muestra estuvo constituida por 9 personas de locales del centro comercial. En la recolección de datos se aplicó la técnica de encuesta, y como instrumento de investigación, el cuestionario. Obteniéndose por los siguientes resultados: el 75% respondió que no existía un adecuado control interno de las materias primas, el 88% indica que el personal no tiene la capacitación para el manejo de inventario de materia prima, y el 62% señala que no existe un registro adecuado del faltante de materia prima. Finalmente se concluye que la falta de control dentro del equipo de trabajo hace que en estos surjan las dudas y algunos malos entendidos.

Arana (2019) realizó su tesis *Propuesta de procedimiento para el control interno de ingresos y gastos del restaurante “El Manaba” del Cantón Guayaquil*, previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad y auditoría en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Tuvo como objetivo general: Desarrollar una propuesta de un procedimiento para el control interno de los ingresos y gastos para mejorar la utilidad del restaurante “El Manaba”. La metodología utilizada fue de diseño cuantitativo y cualitativo. En la recolección de datos se aplicó el análisis

documental. Obteniéndose los siguientes resultados: es conveniente la mejora de control interno de ingresos y gastos del restaurante “El Manaba”, asimismo, se evidenciaron anomalías porque incumple la ley tributaria, las declaraciones de rentas no tienen soporte y no reflejan los ingresos y egresos reales. Concluyéndose con la propuesta de un plan de mejoras para implementar el procedimiento de control interno de los ingresos y gastos del restaurante.

Muñoz (2018) en su tesis *Sistema de control internos para el restaurante Pídeme La Luna de Quito*, para optar el grado de licenciada en contabilidad pública y auditoría, en la Universidad Tecnológica Israel , se propuso como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para el área administrativa y contable que permita disminuir riesgos y facilite la toma de decisiones en el restaurante Pídeme La Luna. Para el desarrollo de su trabajo utilizó el método descriptivo – explicativo. La técnica de recolección de datos aplicada fue la encuesta, y como instrumento de investigación, fue el cuestionario. Los principales resultados que obtuvo fueron: no se cuenta con un sistema de procedimientos, no se tiene una correcta planificación, no se han determinado previamente cuáles serían los riesgos que puedan afectar en el restaurante, sin embargo, sí existen mecanismos que pueden medir el impacto por la ocurrencia de riesgo. Finalmente se concluyó con la propuesta de un sistema de control interno basada en los aportes teóricos de Estupiñán Gaitán, y Blanco Luna.

2.1.2 Nacionales

Alza & Tucto (2018) en su tesis *Evaluación del control interno y propuesta de instrumentos de gestión para el restaurante “La esquinita” S.R.L. Chimbote – 2018*, para obtener el título profesional de contador público en la Universidad César Vallejo, se propuso como objetivo general: Evaluar el control interno y plantear una propuesta

de instrumentos de gestión para el restaurante “La eskinita” S.R.L. Chimbote – 2017. Utilizó la metodología de tipo descriptiva propositiva. La muestra estuvo conformada por los trabajadores del Restaurante la Eskinita S.R.L. La recopilación de datos se llevó a cabo aplicando la técnica de entrevista, y como instrumento de investigación, el cuestionario. Los principales resultados fueron: el 58% calificó como muy bueno el ambiente laboral del restaurante donde labora, el 100% indicó que no se les ha comunicado el compromiso y el comportamiento ético que debe existir en la entidad, el 83% respondió que la gerencia no asigna las funciones y responsabilidades de los trabajadores, y e 83% asegura que no ha sido informado de los objetivos que espera alcanzar la empresa. Se concluye que, el control interno de la empresa Restaurant La eskinita S.R.L. es deficiente porque carece de documentos de gestión y de las medidas de control elementales que le permitirán desempeñarse con eficiencia hacia la consecución de sus objetivos.

Cubas & Solano (2019) en tesis *El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del restaurante Tanuki, Miraflores, 2018*, para optar el título profesional de contadora pública en la Universidad Privada del Norte. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno del almacén incide en la Rentabilidad de las ventas del Restaurante Tanuki, Miraflores 2018. Se utilizó la metodología de diseño no experimental, transversal. En la recolección de datos se aplicó la lista de cotejo. Obteniéndose los siguientes resultados: no existe un control interno para el área de almacén, y no se maneja un manual de control. Concluyendo que, para lograr un crecimiento en el restaurante debemos tener al personal capacitado, lo cual genera calidad en el trabajo.

Asto (2019) llevó a cabo su tesis *Implementación del control interno y su incidencia en la gestión de restaurantes en el Perú Caso Restaurant Tian Tian de Nuevo Chimbote, 2017*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir la implementación y su incidencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios de restaurantes del Perú y del restaurant Tian Tian de Nvo Chimbote, 2017. La metodología utilizada fue la descriptiva, no experimental. La técnica utilizada en la recolección de datos fue la encuesta, y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Los principales resultados obtenidos fueron: sí se demuestra compromiso y respeto con la administración, sí se establece autoridad y supervisión, sí se supervisan de manera adecuada las sugerencias que dejan los consumidores, y se cuenta con objetivos definidos. Finalmente se concluye que, aún cuando no se cuenta con un sistema de control interno, la administración trata de cumplir una buena función junto con los demás trabajadores, sin embargo, aún no se cumple con los objetivos trazados.

2.1.3 Regionales y locales

Sullón (2019) presentó su tesis *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa del rubro servicios bar restaurante Picantería La Santitos S.R.L., Piura – 2018*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Determinar las oportunidades del control interno en la Gestión administrativa que mejoren las posibilidades de la empresa Bar restaurante Picantería La Santitos S.R.L. de Piura 2019. Utilizó la metodología de diseño no experimental, transicional, descriptivo, bibliográfico y documental. La población estuvo conformada

por los socios y personal de la empresa, a quienes se les aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Obteniéndose los siguientes resultados: el 75% indicó que no se cuenta con implementos de seguridad para el personal, el 87.5% señaló que el personal no está debidamente calificado para el desarrollo de actividades en las diferentes áreas de la empresa, el 50% capacita a su personal de forma anual, y e 62.5% sí lleva un control de los ingresos de caja. Concluyéndose que no se practica ningún control de inventarios por no contar con una persona responsable del área.

Carhuanchinchay (2016) presentó su tesis *Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes turísticos en la provincia de Sullana – Piura, año 2015*, para optar el título de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, se propuso como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes turísticos en la provincia de Sullana – Piura, año 2015. Desarrolló su trabajo utilizando el tipo de investigación descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, transaccional. En la recolección de datos se aplicó la técnica de observación a través del instrumento el cuestionario, dirigido a los propietarios de las empresas en estudio. Obteniéndose los siguientes resultados: el 87% la empresa sí lleva contabilidad, el 100% conoce los objetivos de la empresa, el 100% existen normas de control interno en la empresa, y el 90% señala que no existe un manual de funciones que oriente las actividades del personal. Concluyéndose que: son pocos los restaurantes que cumplen con las normas de control interno administrativo, a pesar de que en su totalidad sostuvo contar con normas de control interno para su negocio, lo cual no favorece a la gestión de la mayoría de los restaurantes.

Alfaro (2016) en su tesis *Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, se propuso como objetivo general: Describir las principales características de los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015. La metodología utilizada fue la de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental. La población estuvo conformada por las empresas ubicadas en la provincia de Ayabaca. En la recolección de datos se aplicó la técnica de entrevista, y como instrumento de investigación, el cuestionario. Los principales resultados obtenidos fueron: el 53% cuenta con asesoramiento profesional, el 79% no aplica estrategias competitivas, el 100% cuenta un área de almacenamiento adecuada para los insumos, y el 87% indicó que no se cumplen los objetivos trazados por la empresa. En ese sentido se concluyó que, es necesario el diseño de un sistema de control interno ya que sus operaciones se manejan de manera empírica.

Rivera (2017) llevó a cabo su tesis *Caracterización del control interno de la micro y pequeñas empresas de servicio del Perú, rubro restaurantes, Caso Restaurante Cevichería El Tío Jhony Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana, año 2017*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú rubro restaurantes y del restaurante cevichería “El Tío Jhony” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana, año 2017. Utilizó la metodología de tipo descriptiva, diseño no experimental.

La muestra estuvo conformada por 8 trabajadores. La recolección de datos se realizó utilizándose como técnica el cuestionario. Obteniéndose los siguientes resultados: el 87.5% calificó como regular el control interno en la empresa y el 12.5% lo calificó como malo. Concluyéndose que, el restaurante cevichería El tío Jhony EIRL, coincide con la realidad de las MYPES, por lo que se propone implementar un sistema del registro de la información de atención al cliente.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Control interno

Según Servin (2019) indica que es una tarea ineludible para aquellos que necesitan alcanzar competitividad en sus empresas; ya que todo negocio que implementa controles internos reduce la ocurrencia de errores o fraudes en la información financiera, los encargados de supervisar el control interno, la catalogarán como una empresa que da cumplimiento a las leyes y regulaciones, generando un impacto positivo en los negocios, incluso atraer nuevos inversionistas.

Se promueve un marco de control interno moderno el cual fortalece la gestión y el control de la documentación, el registro y la ejecución de transacciones y eventos, la segregación de funciones, la supervisión en los distintos niveles, el acceso y responsabilidad de los recursos, el autocontrol, el mejoramiento continuo, la evaluación de la gestión y la gestión de riesgos, entre otros (Universidad del Norte, 2018).

Es de gran importancia tener un adecuado sistema de control interno, que permita enfrentarse a la dinámica en donde se desarrolla y a los rápidos cambios del entorno, de tal forma que contribuya al cumplimiento de los objetivos estratégicos definidos y que se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

2.2.1.1. Objetivos del control interno

Moncayo (2016) señala respecto al control interno que, es la respuesta de la administración de una empresa o negocio con el propósito de un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

Luna (2020) con respecto a los elementos de la eficiencia y eficacia que debe existir en las organizaciones nos indica que:

Debemos proteger y generar valor en las organizaciones, apoyar a la mejora continua de los procesos en la gestión de riesgos, control y gobiernos, cumplir con las expectativas de los *stakeholder*, etc., Otro elemento importante que nos permite realizar una auditoría eficiente y eficaz son **las herramientas emergentes**, que hoy se utilizan para trabajar de una forma más ágil y entregar resultados más completos a la organización.

Mendoza, Garcia, Delgado & Barreiro (2018) señala que uno de los objetivos del control interno es la protección patrimonial con el que cuenta la organización, además asegura lo siguiente:

El control interno contribuye a cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos, cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

2.2.1.2. Características del control interno

Calle (2018) nos hace mención a las características de control, y señala que:

La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización.

Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que a ella pertenecen. En primer lugar, un plan de control interno debe tener procedimientos bien determinados que integren las actividades de todos los sectores de la organización.

Segundo, para alinear cada área de la empresa, es necesario un organigrama en el que se defina la línea de autoridad y las responsabilidades en el interior de la empresa:

jefes, líderes técnicos, encargados, directores, etc. Esa delimitación de funciones y actividades debe establecerse en manuales de procedimientos con el fin de ser claros y evitar errores.

2.2.1.3. Funciones de control

Las funciones del Control Interno tienen como propósito, ser apoyo en la labor administrativa hacia el logro de los objetivos, dotando para ello de información a través del análisis, recomendaciones y apreciaciones relacionadas con su gestión. Resulta necesario tener un adecuado sistema de control interno en las empresas que permita medir la eficiencia y productividad, es decir, conocer la situación real de la organización para la toma de decisiones en búsqueda de una mejora (Mendoza et al, 2018).

2.2.1.4. Importancia del control interno

Está claro que el control interno trae consigo una serie de beneficios para las organizaciones. Entre los beneficios a los que se hace referencias son los siguientes:

- Juega en favor del desarrollo de las actividades institucionales y mejora los resultados.
- Contribuye significativamente en la a lograr una óptima gestión dado a que genera beneficios a la administración de la empresa, en todos los niveles, como también en todos los procesos, sub procesos y actividades en el cual se implemente.
- Se trata de una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- Fortalece a la empresa en la consecución de sus metas de rentabilidad y desempeño, y a prevenir la pérdida de recursos.
- Asegura la información financiera confiable y asegura que la empresa cumpla con las normativas vigentes (Contraloría General de la República, 2019).

2.2.1.5. Sistemas de control interno

Stevens (2020) nos habla del conjunto de sistemas que estan dentro del control interno, afirma:

Es importante y eficiente cuando: Da confianza en la generación de la información económica, genera seguridad efectiva en los movimientos operacionales, monitorea aspectos protocolarios, implementa una plataforma para la consecución efectiva de las metas.

Es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la junta directiva o la alta dirección de una organización con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, y poder conseguir los siguientes objetivos.

2.2.1.6. Componentes del control interno

Cuando hablamos de control interno, tenemos que hacer mención a los componentes que están vinculados a ello, ya que de aquí parten los objetivos con los que derivará la entidad. Todas las organizaciones deberían aplicar estos componentes que son necesarios para el desarrollo de la misma, aunque estos elementos son adecuados para cualquier actividad. Los componentes de control interno son los siguientes:

2.2.1.6.1. Ambiente de control

Es el primero y principal componente ya que desde aquí partirán los demás elementos. Para el ambiente de control forma parte de la estructura organizacional con la que cuenta la empresa, se refiere a todos los que la conforman, es decir los colaboradores que desempeñan en la entidad, bajo la misma orientación al cumplimiento de las metas plasmadas, por ello es el inicio de los demás componentes.

2.2.1.6.2. Evaluación de riesgos

Se debe contar con un sistema de administración de riesgos que permita minimizar los costos y daños que estos causen, buscando con esto prevenir o evitar que se materialicen eventos que puedan afectar el desarrollo normal de los procesos y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

2.2.1.6.3. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleve a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa

como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

2.2.1.6.4. Información y comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como la presentación de información a terceros.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales están relacionados con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

2.2.1.6.5. Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada,

evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

2.2.1.6.6. Relación entre componentes y objetivos

Estos componentes, vinculados entre sí, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno. El sistema de control interno este entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. El sistema de control interno es más efectivo cuando los controles se incorporan en la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles “incorporados”, se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes, se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

Existe una interrelación directa entre las tres categorías de objetivos, que son lo que una entidad se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para lograr dichos objetivos. Al examinar cualquier categoría – por ejemplo, la eficacia y eficiencia de las operaciones- los cinco componentes han de estar presentes y funcionando de forma apropiada para poder concluir que el control interno sobre las operaciones es eficaz.

La definición de control interno – con sus conceptos fundamentales subyacentes de un proceso efectuado por los empleados que aporta un grado razonable de seguridad – junto con la clasificación de los objetivos y de los componentes y los criterios para lograr la eficacia, así como las cuestiones relacionadas, constituyen el marco del control interno.

2.2.2. El control administrativo

Mantilla (s/f) nos dice, que el control administrativo

Incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones.

2.2.3. El control interno contable

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

1. las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.
2. las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio que sea aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability por los activos.

3. el acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración.

4. la accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias.

2.2.3.1. Objetivos del control contable interno (CONPA)

CONPA Una de las comisiones normativas más antiguas y trascendentes del IMCP es la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría nos informa,

Los objetivos de la Comisión son:

- Determinar las normas de auditoría a que deberá sujetarse el contador público independiente que emita dictámenes para terceros, con el fin de confirmar la veracidad, pertinencia o relevancia y suficiencia de información de su competencia.
- Determinar procedimientos de auditoría para el examen de los estados financieros que sean sometidos a dictamen de contador público.
- Determinar procedimientos en cualquier trabajo de auditoría, en sentido amplio, que realice el contador público cuando actúe en forma independiente.
- Hacer las recomendaciones de índole práctica que resulten necesarias como complemento de los pronunciamientos técnicos de carácter general emitidos por la propia Comisión teniendo en cuenta las situaciones particulares que con mayor frecuencia se presentan a los auditores en la práctica de su profesión. (Ruíz & Escutia, S/F, p.121).

Posso & Barrios (2014):

Afirma que los controles contables internos son:

- La integridad de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.
- La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- La exactitud de la información: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
- El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
- La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

2.2.3.2. Elementos del control contable interno

a) Definición de autoridad y responsabilidad

Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.

b) Segregación de deberes:

- Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.

- Las empresas deben establecer unidades de operaciones o de servicios y de contabilidad, separados y autónomas. Esto con el propósito de evitar irregularidades o fraudes.

c.) Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes:

- La parte de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes. Al establecer métodos y procedimientos de comprobación interna se tendrá en cuenta lo siguiente:
- Los métodos y procedimientos deben incluir los procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o sistematizadas y la obtención independiente de informaciones de control, contra la cual pueden comprobarse las transacciones detalladas.
- Los mecanismos de comprobación interna son independientes de la función de asistencia y asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna. (p.26)

2.2.4. Control en el almacén

Pérez (2015) nos dice lo necesario que es contar con esta área

Es muy significativo contar con un área establecida en donde se lleve a cabo el almacenamiento de los inventarios o mercaderías con las que cuenta la entidad, con respecto al orden y al entorno en la que se designa, este término hace referencia a los distintos formas o lugares en el que se designe.

En algunos países, un almacén es un sitio que se utiliza para almacenar bienes. En este caso, los almacenes forman parte de la cadena de suministro, sirviendo de depósito

antes de que las mercancías sean llevadas a destino. También hay almacenes donde se guardan repuestos, maquinarias y provisiones de diferente clase, para los latinoamericanos, los almacenes son tiendas destinadas a las ventas minoristas de productos de primera necesidad, sobre todo alimentos. En este caso, un almacén es similar a un mercado, aunque con dimensiones más pequeñas y una variedad menor de productos a disposición de los compradores.

Estos almacenes pueden ser autoservicio (el consumidor toma los productos que desea y luego los paga al llegar a la caja) o contar con un vendedor (el almacenero) que se encarga de alcanzar los productos al comprador. Los comercios que cuentan con múltiples mercaderías de diferentes clases y que disponen de una gran superficie reciben el nombre de grandes almacenes o de tiendas por departamentos. La gente, en estos lugares, puede comprar desde comida hasta ropa pasando por objetos decorativos y electrodomésticos. Lo habitual es que los grandes almacenes pertenezcan a una misma empresa, a diferencia de los centros comerciales formados por muchos locales de distintas compañías (p.34).

2.2.4.1. Almacenamiento

El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

El éxito en el desarrollo de los programas de trabajo de una empresa depende, en gran medida del adecuado suministro de los equipos, materiales o artículos de la calidad requerida, en las cantidades solicitadas y en el tiempo oportuno. En el estudio y la aplicación de la administración moderna, el buen manejo de un almacén es un medio para lograr eficiencia los procesos de recepción, control, consolidación y envío de

productos disminuyendo mermas y deterioro generando un valor agregado en los insumos, este concepto ahuyenta la idea de que un almacén es un mal necesario cuya función principal es la de agregar gastos y disminuir utilidades (p.35).

Teniendo en cuenta a Chávez (2019) nos dice, el área de almacén es el encargado de recepcionar y custodiar los productos, ya sean materiales de cobre, muebles, encerres, equipos tecnológicos, artefactos eléctricos; corroborando con la exactitud el registro de bienes. La gestión de almacenes es uno de los procesos de la logística dentro del mismo almacén.

2.2.4.2. Inventario

Quintana (2016) define como inventario al documento contable que muestra una relación detallada de todos los bienes y derechos que posee una compañía. Proviene de la palabra latín Inventarium, que quiere decir “catálogo de cosas” y se refiere al manejo contable, realizado en las empresas para mantener un control detallado de las mercancías y productos; con el fin de conocer la situación económica en que se encuentra la empresa. Los catálogos son considerados como activos corrientes.

2.2.5. Micro y Pequeña empresa (MYPE)

La define como un término empleado para diferenciar una empresa por los ingresos mensuales o anuales que tiene, además del tamaño. Las microempresas se crean por diferentes motivos, sin embargo, el más común es para hallar una salida económica frente a la necesidad de ingresos para subsistir.

2.2.5.1. Ventajas de la microempresa

Son ventajas de la microempresa las siguientes:

- ✓ Se vuelve en una fuente de ingresos, lo que representa un sustento.

- ✓ Por tratarse de un pequeño negocio tiene la facilidad de modificarse de ser el caso que la primera no tenga el impacto esperado.
- ✓ De acuerdo al país, tiene la posibilidad de acceder a concursos, ayudas, entre otros de parte del gobierno. Asimismo, dentro de las entidades financieras se han creado diferentes tipos de financiación para quienes tienen proyectos que signifiquen el emprendimiento.
- ✓ Su estructura puede modificarse con facilidad
- ✓ Se convierten en generadores de empleo, sin embargo, no a gran escala pero sí le brindan la oportunidad a alguien de tener un sueldo.
- ✓ Las decisiones son tomadas de manera rápida, ya que por lo general, quien tiene las riendas de la empresa, llega a acuerdos rápidos (Raffino, 2020).

2.2.5.2. Características de la microempresa

De acuerdo Peña (2020) con las características de la microempresa son las siguientes:

- Por lo general tienen pocos trabajadores, y se diferencian de los demás negocios es por tener una cifra máxima de trabajadores, usualmente tienen dos niveles jerárquicos principales, que son el dueño y los empleados.
- No tienen una estructura que posibilite el proceso de producción en cadena, aunque sí serán utilizarán las materias primas y mano de obra.
- El nivel de acción es local y limitado, es decir, tienen un nicho de mercado muy definido.
- Por lo general los trabajadores tienen lazos familiares o de amistad con el propietario.

2.2.5.3. Mypes en la economía nacional

Un somero análisis de la presencia de la MYPE en la economía nacional nos permite concluir que ella participa, prácticamente, de todos los sectores. Despunta, sobre todo, en los sectores no primarios (siendo el sector agropecuario en el que se registra una mayor participación de la MYPE formal).

Esto le permite usar una mayor cantidad de mano de obra y le otorga un gran potencial para aumentar el valor agregado de la producción. Los sectores de comercio y servicios también registran una importante participación de las MYPES. Ello se debe, principalmente, a la facilidad para acceder y salir de estos sectores, lo que se traduce en un menor costo al momento de constituir una empresa dedicada a estos rubros.

Esto guarda una estrecha relación con la poca participación que tiene la MYPE en el mercado externo; pues, los rubros antes mencionados están dirigidos, sobre todo, al mercado interno. Ahora bien, dentro de los principales sectores económicos de exportación de las MYPES se encuentran los no tradicionales (productos de origen animal y vegetal, así como textiles y confecciones). Cabe resaltar, además, que el número de partidas exportadas ha ido en aumento; incorporándose, progresivamente, muchas nuevas partidas comercializadas por las MYPES. No cabe duda, después de este repaso de cifras, que el rol que desempeña la MYPE en la estructura económica del país es bastante relevante. Y no sólo por lo que evidencian los términos cuantitativos en relación al lugar que ocupan como estrato empresarial y a la fuente de empleo que supone, sino también al potencial que representan como motor del desarrollo empresarial.

2.2.5.4. Panorama de las Mypes

Si la MYPE pudiese contar con el capital financiero necesario su productividad podría incrementarse. (...). se registra un intento por atender esta necesidad. Otro esfuerzo encaminado a resolver el problema de financiamiento de la MYPE lo constituye la creación de las Entidades de Desarrollo de la Pequeña y Micro Empresa. En vista del limitado interés de la banca múltiple por financiar a la MYPE, se crean las Ed pymes con el fin de facilitar la conversión de ONG en instituciones financieras formales. Sin embargo, todo esto no ha sido suficiente para superar esta primera traba con la que puede encontrarse un pequeño o microempresario.

Otro aspecto a tener en cuenta es que las MYPES tienen un alto nivel de mortandad o, si se quiere decir con otras palabras, una escasa probabilidad de vida en el mercado. De cada 10 MYPES, sólo 3 superan el primer año y, de éstas, sólo 1 supera los dos años. Esto muestra que el primer peldaño del sector privado es muy frágil. Las condiciones económicas, hoy en día, no auguran que una MYPE pueda sobrevivir sola, esto es, sin el apoyo de otras empresas, centros tecnológicos o instituciones de apoyo¹⁵. Por esta razón, es necesario activar los mercados de salida de sus productos y consolidar los mercados de servicios para garantizarles una adecuada competitividad que les asegure un espacio en el sector empresarial.

2.2.6. Reseña histórica

Nace en la provincia de Sullana-MARCAVELICA un 20 de octubre de 2008, con gran esfuerzo y muchas ganas de salir adelante; el Rancho grande de Marcavelica E.I.R.L. Después de trabajar durante muchos años en el rubro de restaurantes tome la decisión de independizarme contando con el apoyo de mi familia.

El año 2008 en el mes de octubre abrimos nuestro primer local, logrando reconocimiento, motivándonos para avanzar con la preferencia en la provincia de Sullana-Marcavelica.

2.2.7. Marco conceptual

a. Acción correctiva

Según Torres (2017) las acciones correctivas significan una propuesta de mejora que se plantea como producto de haber estudiado lo que ha dado origen a una no conformidad identificada en la organización. Agrega que, toda acción correctiva debe atacar la causa de una no conformidad, asegurando de esta manera que no volverá a aparecer dicha desviación en la empresa.

b. Actividades de control

Se trata de aquellas acciones que han sido establecidas mediante políticas y procedimientos, por los encargados de las unidades administrativas para el logro de los objetivos institucionales y dar respuesta a sus riesgos relacionados, inclusive los de corrupción y los de sistemas de información (ICADEFIS, 2016).

c. Anomalía

Se trata de una corrección o una desviación que puede ser demostrada como algo no representativo de incorrecciones o de desviaciones en una determinada población (Marroquín, 2015).

d. Componente

Es lo que forma parte de lo que compone a un todo. Es decir, aquellos elementos que, mediante algún tipo de relación o contigüidad, da lugar a un conjunto uniforme (Pérez & Gardey, 2015).

e. Plan de organización

Es aquella herramienta que permite establecer un orden en la empresa, mediante el cual se organizan las diferentes áreas, delimitando las obligaciones y responsabilidades de cada empleado con el fin de asegurar una correcta comunicación entre ellos. Es un documento en el cual se organiza la empresa, analiza la estructura interna y se trabaja en su optimización (Trenza, 2021).

f. Procedimiento

Riquelme (2017) lo define como una secuencia definida, etapa por etapa, de acciones o actividades, estableciendo el punto de inicio y de fin, que han de seguirse en un determinado orden para llevar a cabo correctamente cierta tarea.

g. Riesgo

Se refiere a la medida de probabilidad en la que una situación de peligro inminente pueda tener efecto en un determinado lugar y causar perjuicio a una o más personas; es decir, mide que tan vulnerable es el entorno y las personas en el mismo, en caso resultaran afectados (Martínez, 2021).

h. Sistema

Es el conjunto ordenado de componentes que se relacionan entre sí, pudiendo tratarse de elementos materiales o conceptuales, que ha sido dotado de una estructura, una composición, y un entorno de partículas (Raffino, 2020).

III. Hipótesis

3.1. Hipótesis

En esta investigación no fue necesario plantear hipótesis, porque nuestro método fue descriptivo, nivel no experimental, siendo que estas son necesarias cuando se requiere encontrar relación que tiene una variable con la otra.

El concepto de hipótesis se refiere a que la misma debe ser explicada o formulada al final de haberse examinado el tema propuesto, cabe decir que la investigación en estudio debió haberse basado en hallazgos anticipados, es por ello que la hipótesis puede o no puede en ser siempre cierta o dar la causa (Espinoza, 2018).

Ramírez (2015) en su libro nos informa, “la hipótesis nos llevará desde el conocimiento empírico y teórico hacia la formulación de un método científico, destinado a recoger y analizar la información pertinente, que permita evidenciar el supuesto que hemos desarrollado en la hipótesis”.

3.2. Variable

3.2.1. Control interno

El control interno se trata de un proceso llevado a cabo por la dirección, gerencia y el personal, es decir, por toda la empresa. Se diseña con el fin de proveer una seguridad razonable respecto de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad (Acosta, 2020).

3.2.2. Comentario crítico

Por lo anterior podemos manifestar que se trata de un conjunto de acciones que comprometen a todo el personal de la empresa, para lo cual se utilizan herramientas que permitan el análisis de las actividades en relación con el logro de los objetivos. El

desarrollo del control interno tiene la intención de identificar deficiencias para que la dirección tome decisiones buscando una mejora permanente de la emoresa.

IV. Metodología

4.1 Tipo y nivel de la investigación

4.1.1 Tipo de la investigación

Esta investigación fue de tipo cuantitativo, debido a que en los resultados se han determinado números, es decir, son datos cuantificables.

La investigación de tipo cuantitativo está basada en el positivismo lógico que supone el hallazgo de leyes con el propósito de explicar la realidad. Está dirigido a datos medibles y cuantificables (Cárdenas, 2018).

4.1.2 Nivel de la investigación

Esta investigación correspondió al método descriptivo, porque se limitó a describir las principales características del control interno en la empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L del distrito de Sullana.

Para Marroquín (2015) a la investigación descriptiva también se le conoce como investigación estadística, y consiste en la descripción de datos y características del fenómeno.

4.2 Diseño de la investigación

Esta investigación fue de diseño no experimental y de corte transversal, ya que no existió manipulación de variables, y además se realizó una vez en el presente año, De acuerdo con Dzul (2015) en el diseño no experimental la investigación se lleva a cabo sin que exista la manipulación de las variables de forma deliberada. Está basada principalmente por la observación del fenómeno tal y como se da en su contexto natural. Para analizar el proceso de las variables en estudio.

PM ← O

DONDE:

PM: población conformada por la empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L

O: Observación de la variable: control interno.

4.3 Población y muestra

4.3.1 Población

La población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro restaurante, del distrito de Sullana año 2019 y del caso de estudio. Para Toledo & Díaz (2016) la población se hace referencia a la totalidad de los elementos que son parte del fenómeno definido y delimitado en el análisis del problema de investigación.

4.3.2 Muestra

La muestra estuvo conformada por la micro y pequeña empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L, del distrito de Sullana año 2019, de la cual se tuvo a 5 trabajadores para aplicar el cuestionario y establecer las características. Respecto a la muestra, Toledo & Díaz (2016) explican que se trata de una parte de la población. Se le puede definir como subgrupo de la población.

4.4. Definición y operacionalización de las variables

Cuadro 1. Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Ítem	Escala de medición
C O N T R O L I N T E R N O	Bardales (2017) nos dice, que la implementación de un adecuado sistema de control interno, va a contribuir a lograr los objetivos trazados por la empresa que es beneficioso tanto para los dueños como para las personas que trabajen en ella.	El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, tales como entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	Estructura en la empresa	¿Conoce Ud. Sobre el control interno?	Nominal
				Funciones del personal	¿Están definidas las funciones del personal?	Nominal
			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos	¿Usa técnicas de control interno que se realizan en compras y ventas?	Nominal
					¿Se hace uso del kárdex de almacén para controlar las existencias?	Nominal
					¿La empresa cuenta con un plan para reducir riesgos?	Nominal
				Reconocimiento de riesgos	¿Es consciente que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo?	Nominal
					¿Se han identificado zonas de peligro en caso de sismos?	Nominal
					¿Considera que en la empresa se trabaja con objetos peligrosos?	Nominal
			Actividades de control	Metas para el cumplimiento	¿Se trazan metas para cumplir sus objetivos?	Nominal
				Manual de procedimientos	¿Se maneja un manual de procedimientos?	Nominal
				Revisión de inventarios	¿Se realizan constantemente inventarios físicos?	Nominal

			Información y comunicación	Aportes del personal para la mejora de la empresa	¿Se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control?	Nominal
				Comunicación en el personal	¿Existe comunicación con los trabajadores para el mejor funcionamiento de las actividades?	Nominal
			Supervisión y monitoreo	Supervisión y monitoreo	¿Se verifica el reporte de ventas diarias?	Nominal
				Monitoreo de inventario y sanción por pérdidas	¿Se supervisa la cantidad de productos o insumos que usa diariamente?	Nominal
					¿Se examina a profundidad la falta de inventario?	Nominal
					¿Existe algún tipo de sanción en el caso de pérdidas en la empresa?	Nominal
				Seguimiento de resultados	¿Se comparan los resultados según sus objetivos?	Nominal
					¿Llevan correctamente la información contable?	Nominal
			Control de ganancias y pérdidas	¿Se tiene un control claro de las ganancias y pérdidas?	Nominal	

4.5 Técnicas e instrumentos

4.5.1 Técnicas de recolección de datos

En la presente investigación se utilizó la técnica de encuesta.

Pereda (2017) nos dice que, las técnicas son un mezclado de instrumentos en los que se lleva a cabo mediante el método, es decir facilita los instrumentos para llevar a así el objetivo de la investigación.

4.5.2 Instrumento de recolección de datos

Para el desarrollo de esta investigación se aplicó un cuestionario, para de esa manera obtener la información, siendo que se aplicaron 20 preguntas cerradas correspondiente a los componentes del control interno en el área de almacén. Para García (2013) el cuestionario se trata de un conjunto de preguntas, por lo general de varios tipos, preparado de manera sistemática y cuidadosa, respecto de los hechos y aspectos que son de interés en una investigación o evaluación.

4.6. Plan de análisis

En cumplimiento al objetivo específico 1 se desarrolló en función a los antecedentes encontrados las mismas que están plasmadas en la investigación.

En cumplimiento al objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado por 20 preguntas cerradas relacionadas con bases teóricas, las cuales se aplicaron a la empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA.

En cumplimiento al objetivo específico 3 se elaboró un cuadro comparativo para dar relación entre los objetivos y los antecedentes planteados.

4.7 Matriz de consistencia

Cuadro 2. *Matriz de consistencia*

<p>TEMA: caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, caso Rancho Grande de Marcavelica E.I.R.L en el distrito de Sullana, AÑO 2019</p> <p>AUTOR: López Luzón Heyner Isaí</p>
--

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
¿Cuáles son las características relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa Rancho de la micro y pequeña empresa Rancho	Establecer las características del control interno de la micro y pequeña empresa Rancho grande de Marcavelica EIRL del distrito de Sullana en el año 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú. 2. Caracterizar el control interno en la micro y pequeña empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L del distrito de Sullana año 2019. 	<p>En esta investigación no será necesario plantear hipótesis, porque nuestro método será descriptivo, nivel no experimental.</p> <p>El concepto de hipótesis se refiere a que la misma debe ser explicada o formulada al final de haberse examinado el tema propuesto, cabe decir que la investigación en estudio</p>	<p>CONTROL INTERNO</p> <p>Es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la junta directiva o la alta dirección de una organización con el</p>	El tipo de investigación fue descriptivo-cuantitativo por que la representación del procedimiento estadístico muestra el instrumento de la medición, de nivel no experimental porque se manipularon las variables en estudio, donde se describieron las características del control interno en la

<p>grande de Marcavelica EIRL del distrito de Sullana en el año 2019?</p>		<p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L del distrito de Sullana año 2019.</p>	<p>debió haberse basado en hallazgos anticipados, es por ello que la hipótesis puede o no puede en ser siempre cierta o dar la causa. (Espinoza, 2018)</p>	<p>objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, y poder conseguir los siguientes objetivos. (Stevens, 2020)</p>	<p>micro y pequeña empresa en estudio. Fue de diseño transversal, ya que se realizó una vez en el presente año, Para analizar el proceso de las variables en su estudio.</p>
---	--	--	---	---	--

4.8 Principios éticos

El código de ética para la investigación tiene por objetivo proporcionar lineamientos para establecer el marco de conducta de las personas que desarrollan procesos de investigación en la universidad.

Difusión del conocimiento: Los resultados de investigación deben ser enviados a publicar a revistas científicas y estar disponible en el repositorio institucional, excepto en el caso de aquellos conducentes a patentes. Asimismo, debe procurarse que sean comunicados a las personas y comunidades que participen en el estudio y a la sociedad de forma comprensible y útil.

Honestidad: El investigador debe agotar todos los recursos necesarios y disponible a su alcance para garantizar la fidelidad de los datos e información que genere como producto de su trabajo.

Justicia: Asegurar que todos los actores y participantes de la investigación reciban lo que les corresponde y no sean sujetos de discriminación.

Libertad de investigación: La investigación en su concepción, ejecución, interpretación o publicación no deben ser sesgados ni coaccionados por motivaciones económicas, políticas, religiosas o de cualquier tipo (Código de ética, 2017).

V. Resultados

5.1. Resultados

Cuestionario de la caracterización del control interno, dirigido al dueño y sus colaboradores de la empresa Rancho grande de Marcavelica EIRL.

Tabla 1. *Conoce sobre control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	0	0,0	0,0	20,0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

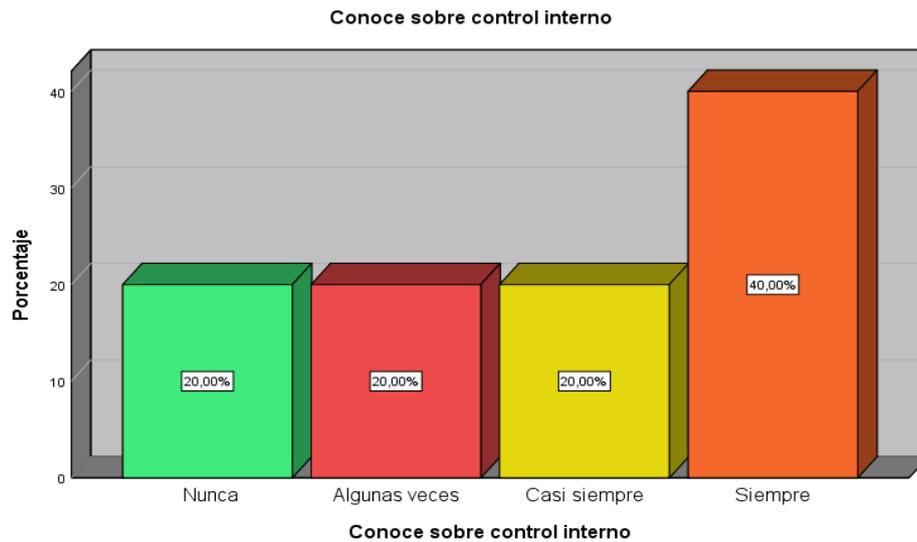


Figura 1. Conoce sobre control interno

Fuente: Tabla 1

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 1 y figura 1 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 40% responde que siempre se conoce lo que significa el control interno, el 20% indica que casi siempre, y en igual porcentaje señalan que algunas veces y nunca se conoce sobre el control interno.

Tabla 2. *Están definidas las funciones del personal*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Casi nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

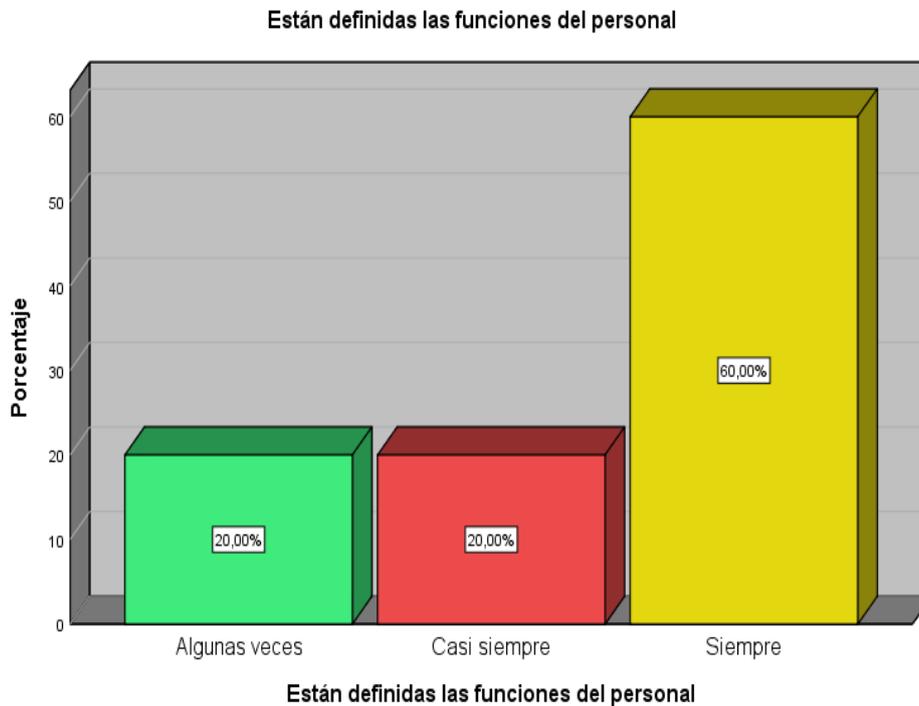


Figura 2. Están definidas las funciones del personal

Fuente: Tabla 2

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 2 y figura 2 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 60% responde que siempre se tienen definidas las funciones del personal, el 20% indica que casi siempre, y en igual porcentaje, señala que algunas veces se tienen definidas las funciones del personal.

Tabla 3. Utiliza técnicas de control interno que se realizan en compras y ventas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

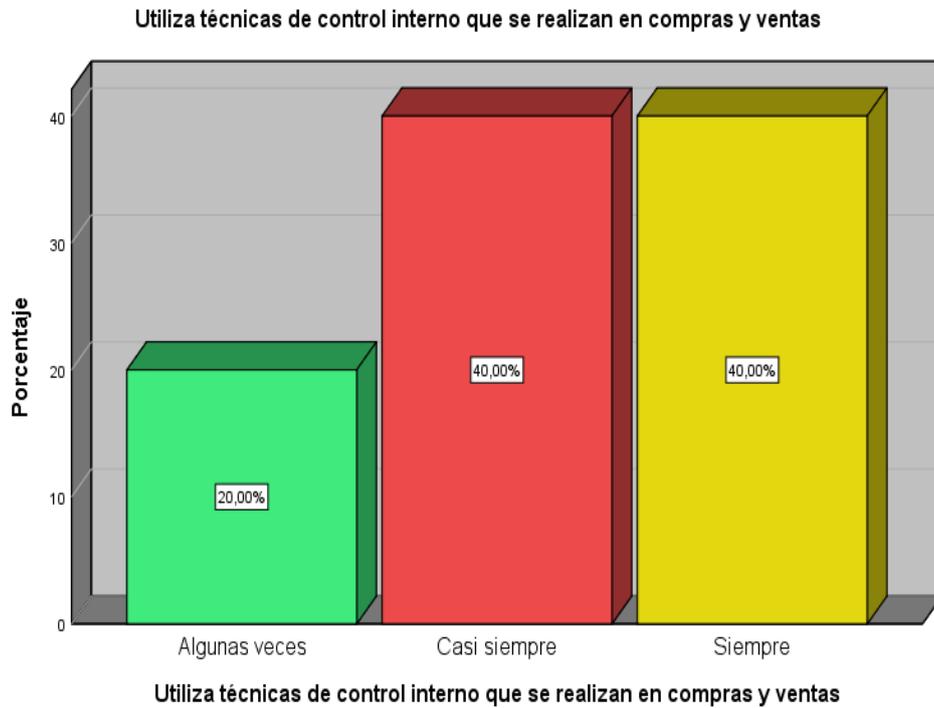


Figura 3. Utiliza técnicas de control interno que se realizan en compras y ventas

Fuente: Tabla 3

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 3 y figura 3 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 40% responde que siempre se utilizan técnicas de control interno en las compras y ventas, el 40% indica que casi siempre, y el 20% señala que algunas veces se utilizan técnicas de control interno.

Tabla 4. *Se hace uso de kárdex de almacén para el control de existencia*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	80,0	80,0	80,0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	100,0
	Algunas veces	0	0,0	0,0	100,0
	Casi siempre	0	0,0	0,0	100,0
	Siempre	0	0,0	0,0	100,0
	Total		5	100,0	100,0

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

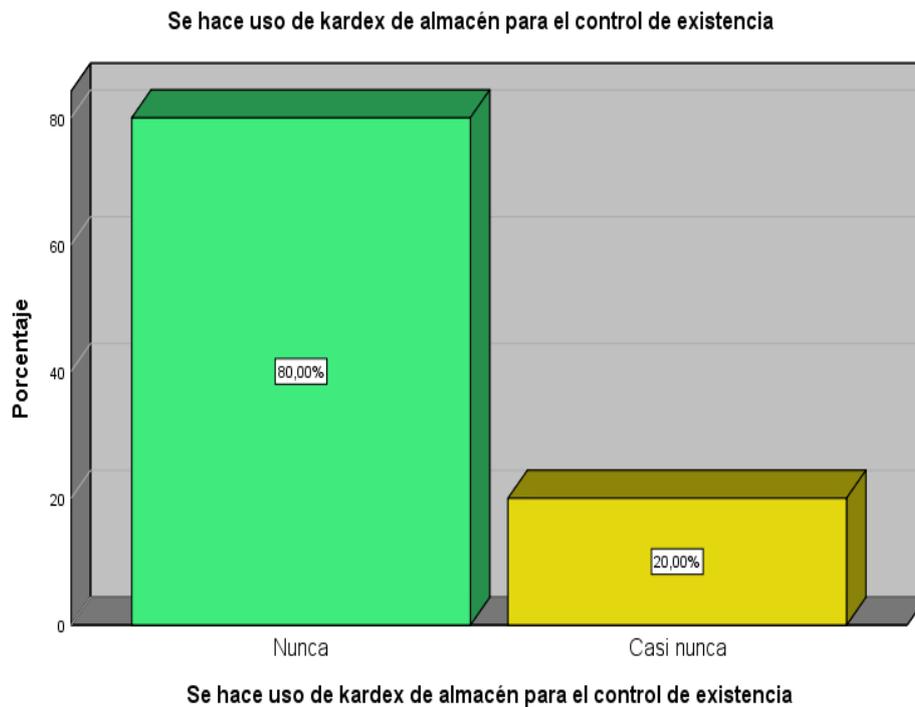


Figura 4. Se hace uso de kárdex de almacén para el control de existencia

Fuente: Tabla 4

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 4 y figura 4 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 80% responde que nunca se hace uso de kárdex de almacén para el control de existencia, y el 20% señala que casi nunca se usa el kárdex.

Tabla 5. *La empresa cuenta con un plan para mitigar riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	60,0	60,0	60,0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	80,0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	100,0
	Casi siempre	0	0,0	0,0	100,0
	Siempre	0	0,0	0,0	100,0
	Total		5	100,0	100,0

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

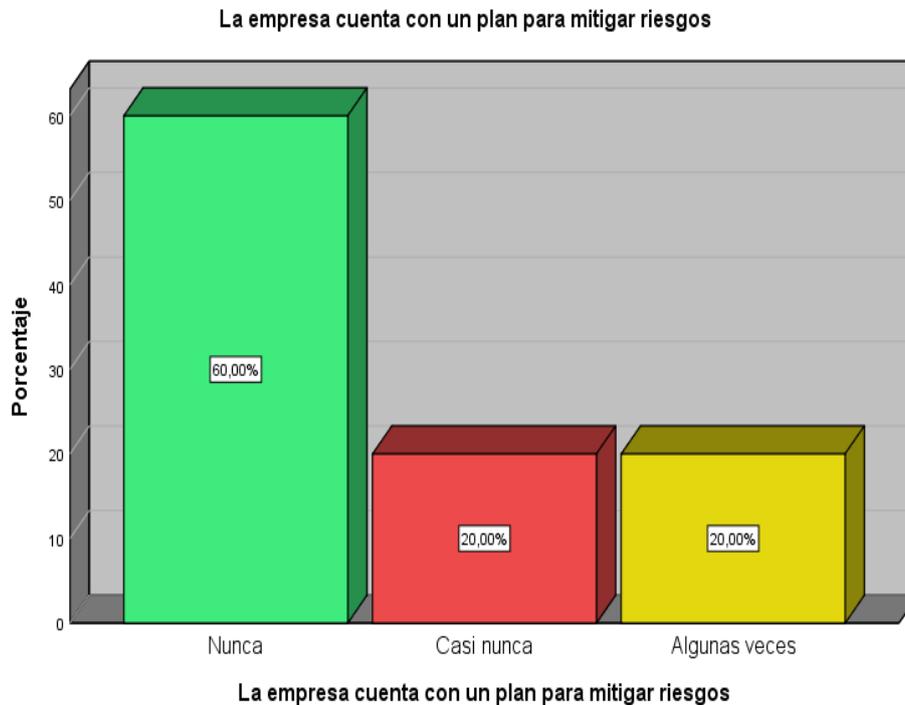


Figura 5. La empresa cuenta con un plan para mitigar riesgos

Fuente: Tabla 5

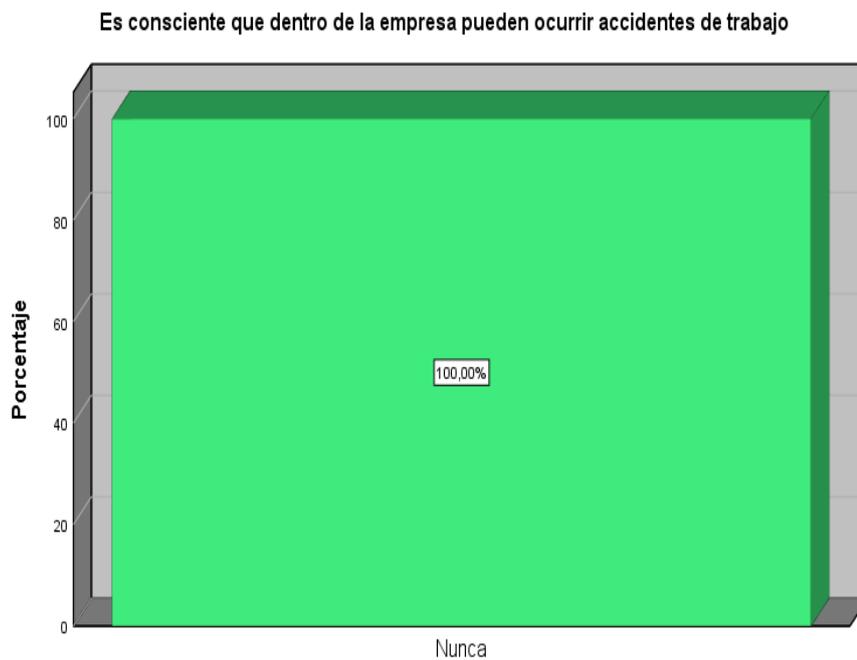
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 5 y figura 5 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 60% responde que nunca la empresa cuenta con un plan para mitigar riesgos, el 20% indica que casi nunca, y el 20% señala que algunas veces se tiene un plan para mitigar riesgos.

Tabla 6. Es consciente que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Algunas veces	0	0.0	0.0	0.0
	Casi siempre	0	0.0	0.0	0.0
	Siempre	5	100,0	100,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica. Elaboración: Propia del autor



Es consciente que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo

Figura 6. Es consciente que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo

Fuente: Tabla 6

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 6 y figura 6 se muestra que el total de trabajadores encuestados responde que siempre son conscientes que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo.

Tabla 7. *Se han identificado zonas de peligro en caso de sismos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	0	0,0	0,0	20,0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total		5	100,0	100,0

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

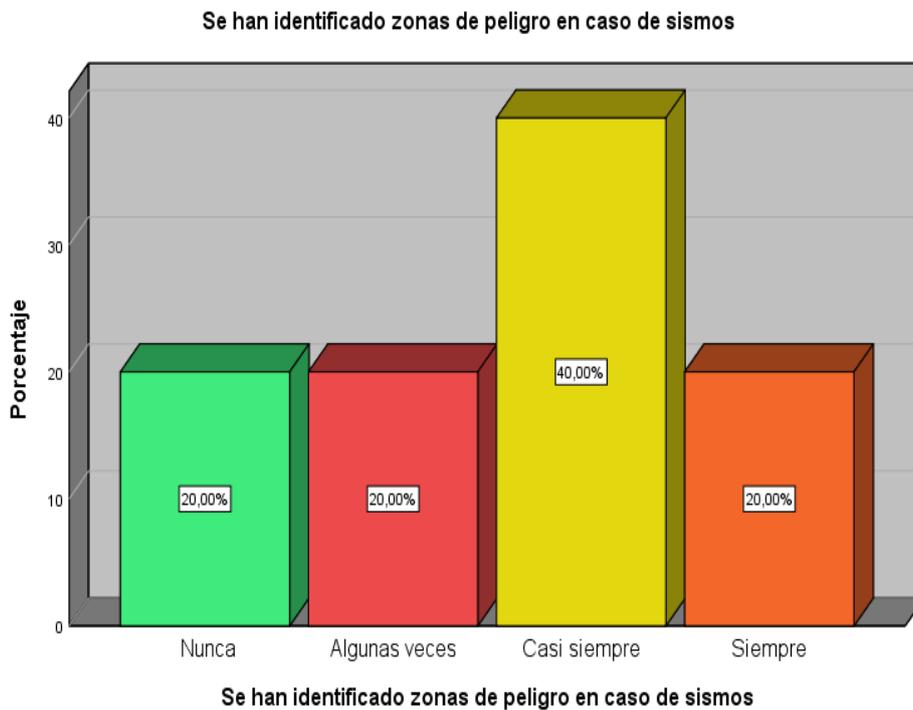


Figura 7. Se han identificado zonas de peligro en caso de sismos

Fuente: Tabla 7

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 7 y figura 7 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 40% responde que casi siempre se tienen identificadas las zonas de peligro en caso de sismos, el 20% indica que siempre, y en igual porcentaje responde que algunas veces y nunca se identifican las zonas de peligro.

Tabla 8. En la empresa se trabaja con objetos peligrosos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Casi nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Algunas veces	0	0,0	0,0	0,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total		5	100,0	100,0

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

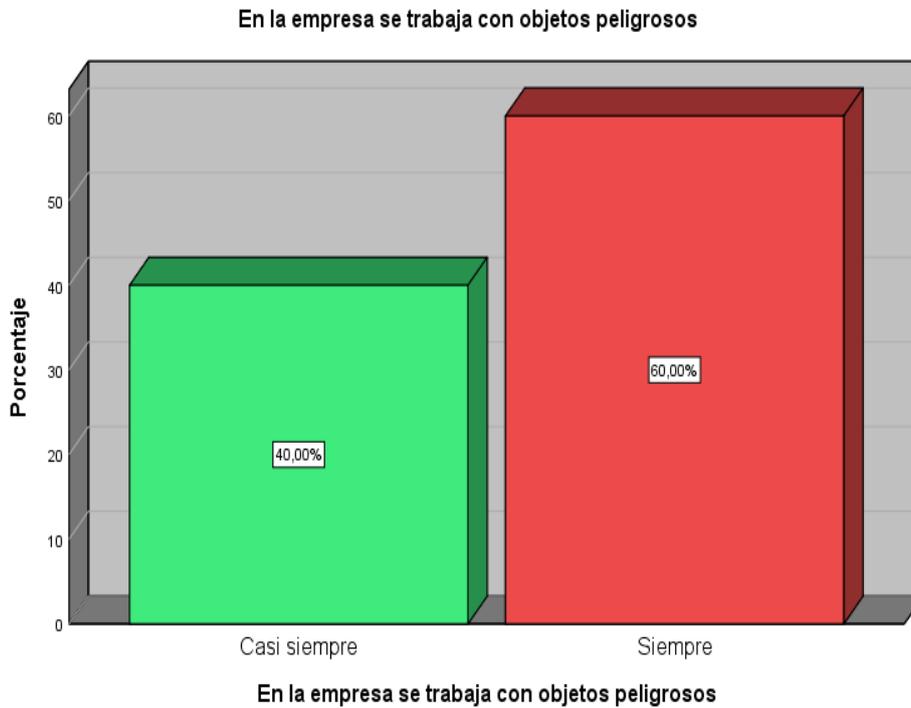


Figura 8. En la empresa se trabaja con objetos peligrosos

Fuente: Tabla 8

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 8 y figura 8 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 60% responde que siempre en la empresa se trabaja con objetos peligrosos, y el 40% indica que casi siempre los materiales con los que se trabajan son peligrosos.

Tabla 9. *Se trazan metas para cumplir con los objetivos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Alguna vez	0	0.0	0.0	0.0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

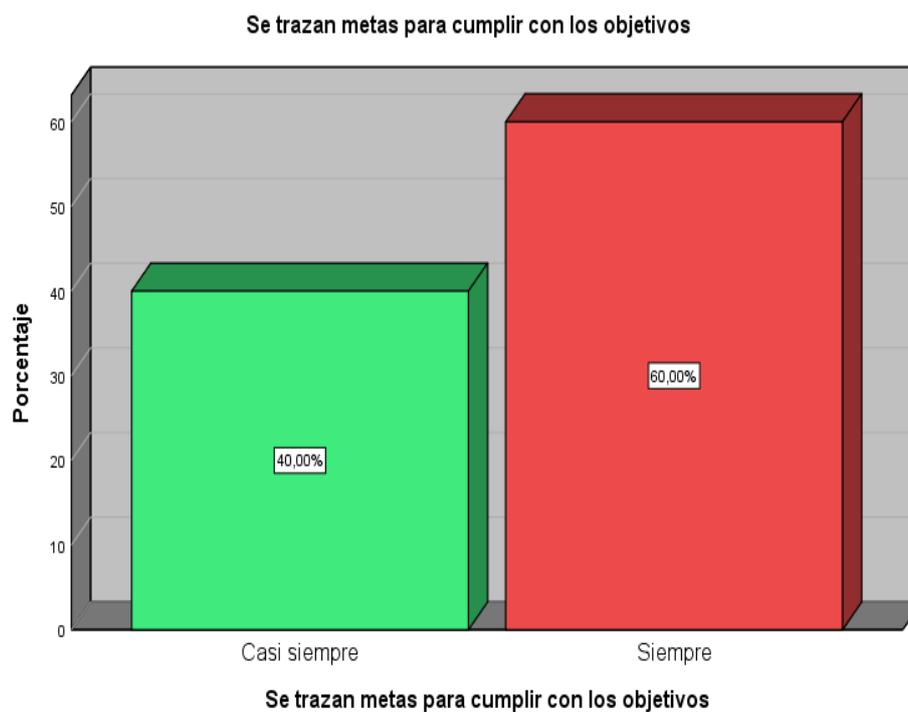


Figura 9. Se trazan metas para cumplir con los objetivos

Fuente: Tabla 9

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 9 y figura 9 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 60% responde que siempre se trazan metas para cumplir con los objetivos, y el 40% indica que casi siempre se trazan metas.

Tabla 10. *Se maneja un manual de procedimientos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

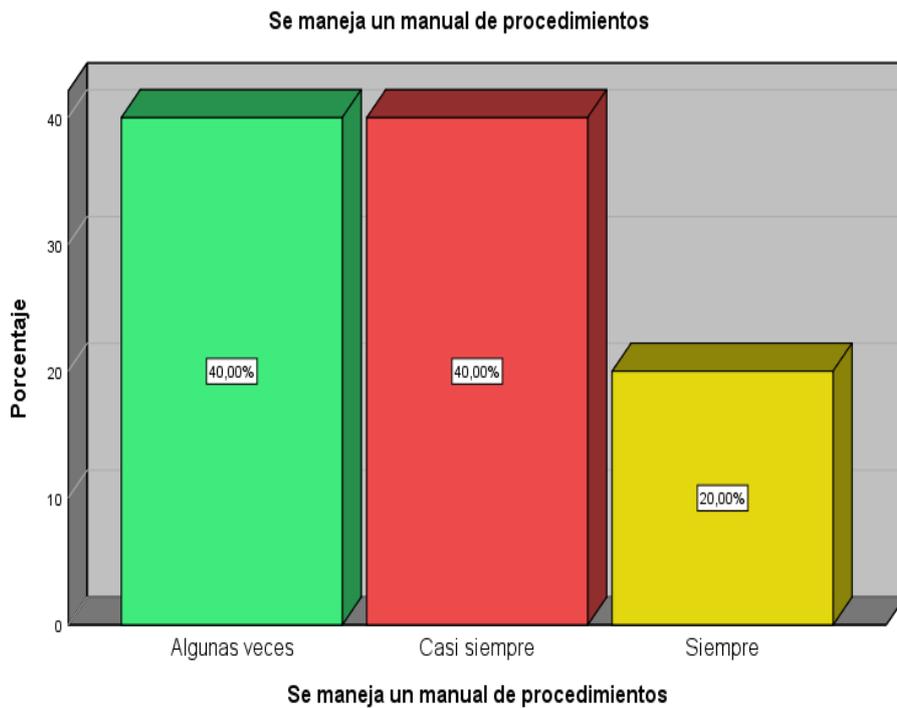


Figura 10. Se maneja un manual de procedimientos

Fuente: Tabla 10

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 10 y figura 10 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 40% responde que algunas veces se maneja un manual de procedimientos, en igual porcentaje indican que casi siempre, y el 20% señala que siempre se manejan un manual de procedimientos.

Tabla 11. *Se realizan inventarios físicos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Siempre	0	0,0	0,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

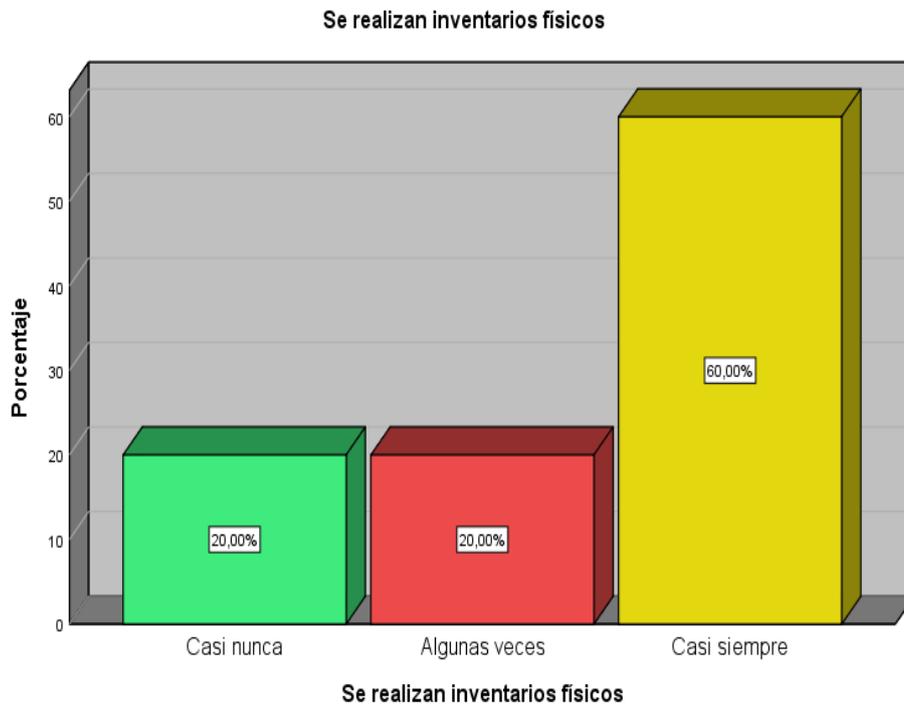


Figura 11. Se realizan inventarios físicos

Fuente: Tabla 11

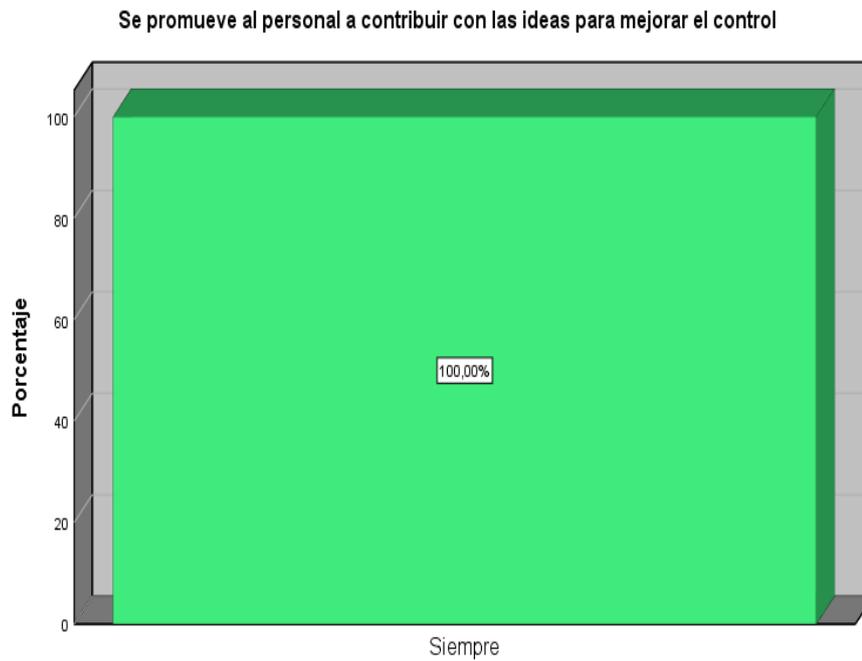
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 11 y figura 11 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 60% responde que casi siempre se realizan inventarios físicos, el 20% indica que algunas veces, y en igual porcentaje señala que casi nunca se llevan a cabo inventarios.

Tabla 12. *Se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Algunas veces	0	0.0	0.0	0.0
	Casi siempre	0	0.0	0.0	0.0
	Siempre	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica. Elaboración: Propia del autor



Se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control

Figura 12. Se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control

Fuente: Tabla 12

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 12 y figura 12 se muestra que el total de trabajadores encuestados responde que siempre se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control.

Tabla 13. *Existe comunicación con los trabajadores para mejor funcionamiento de las actividades*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Algunas veces	0	0.0	0.0	0.0
	Casi siempre	0	0.0	0.0	0.0
	Siempre	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica. Elaboración: Propia del autor

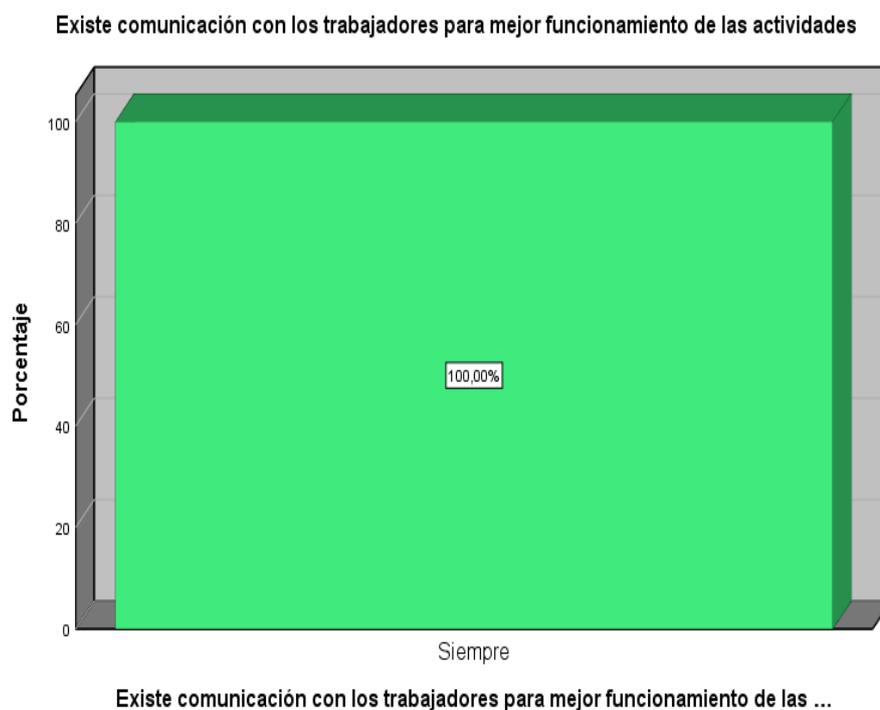


Figura 13. *Existe comunicación con los trabajadores para mejor funcionamiento de las actividades*

Fuente: Tabla 13

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 13 y figura 13 se muestra que del total de trabajadores encuestados respondieron que siempre existe comunicación con los trabajadores para mejorar el funcionamiento de las actividades en la empresa.

Tabla 14. *Se verifica el reporte de ventas diarias*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0,0	0,0	0,0
	Casi siempre	0	0,0	0,0	0,0
	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

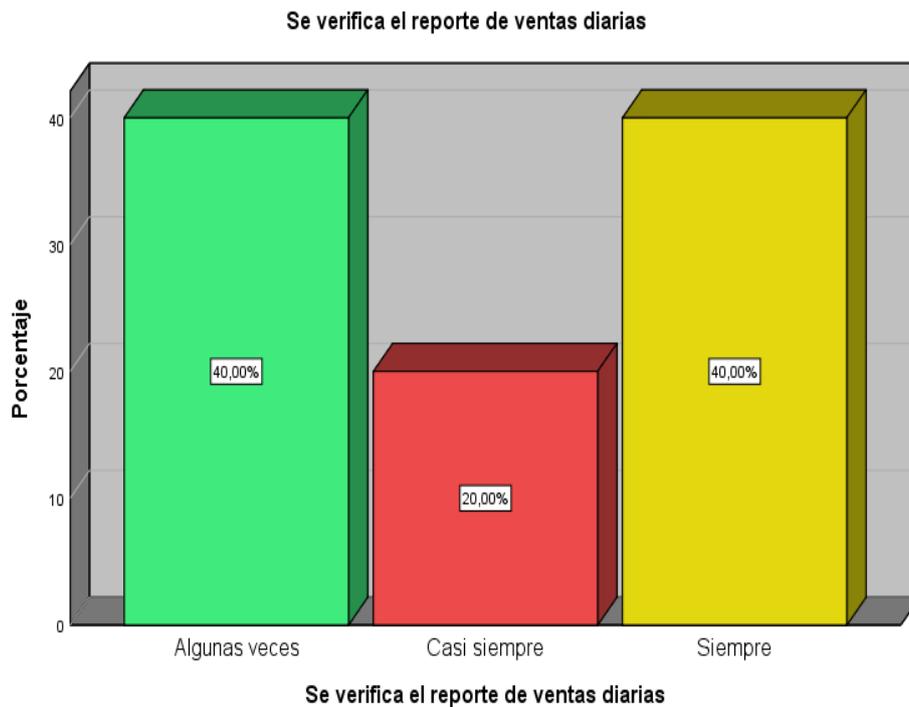


Figura 14. Se verifica el reporte de ventas diarias

Fuente: Tabla 14

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 14 y figura 14 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 40% responde que siempre se verifica el reporte de ventas diarias, el 40% indica que algunas veces se verifica, y el 20% señala que casi siempre se verifican las ventas.

Tabla 15. *Se supervisa la cantidad de productos o insumos utilizados diariamente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	40,0	40,0	40,0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	60,0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	80,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Siempre	0	0,0	0,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.

Elaboración: Propia del autor

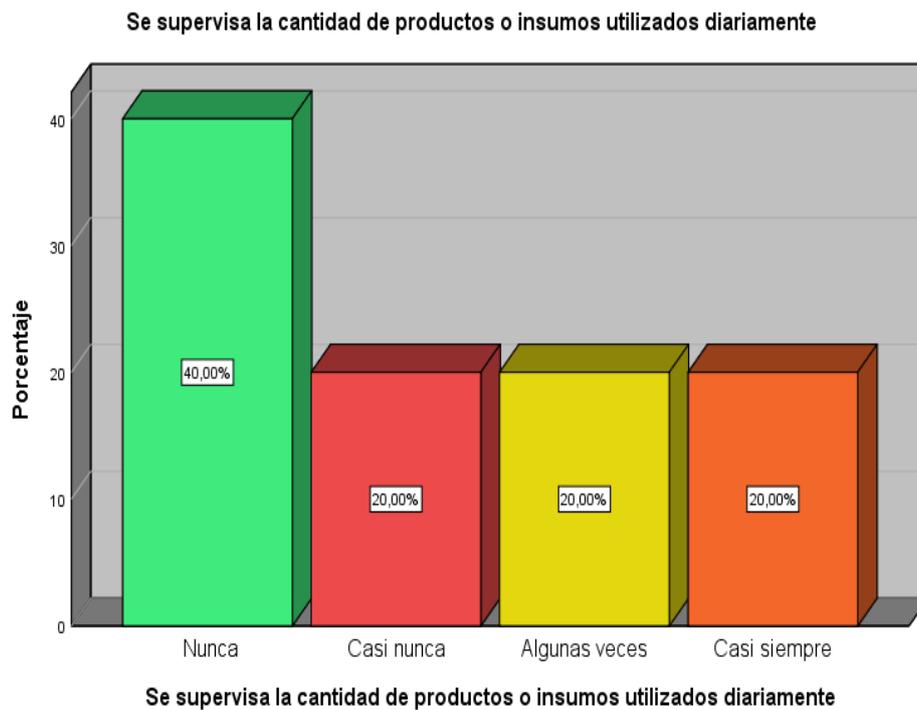


Figura 15. Se supervisa la cantidad de productos o insumos utilizados diariamente

Fuente: Tabla 15

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 15 y figura 15 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 40% responde que nunca se supervisa la cantidad de productos o insumos utilizados diariamente, el 20% señala que casi nunca, y en igual porcentaje responden que algunas veces y casi siempre se supervisa.

Tabla 16. *Se examina a profundidad la falta de inventario*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0.0	0.0	0.0
	Casi siempre	0	0.0	0.0	0.0
	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Siempre	0	0.0	0.0	100.0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.
Elaboración: Propia del autor

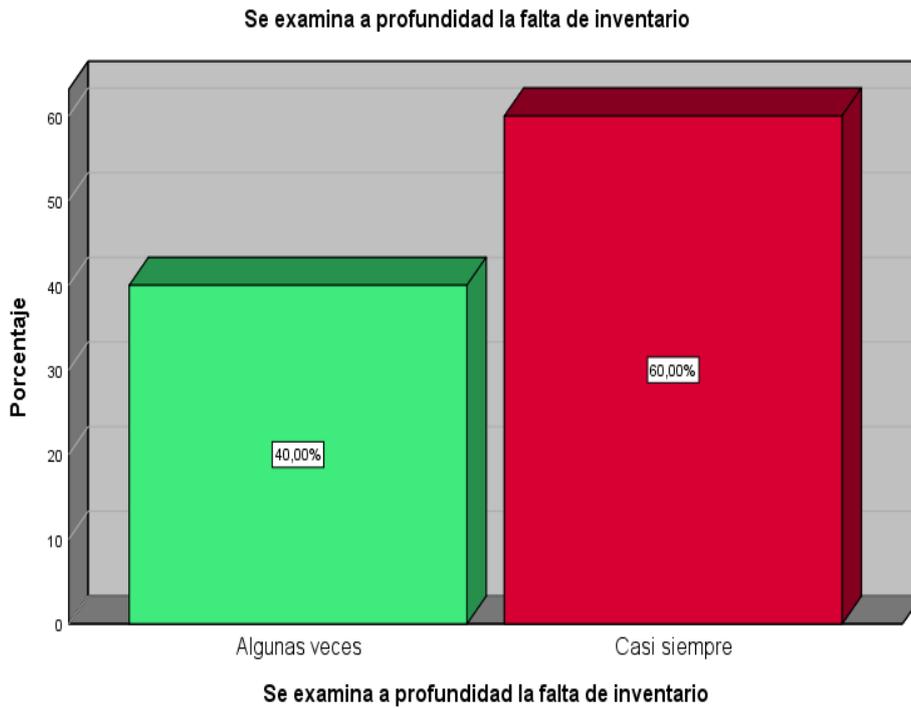


Figura 16. Se examina a profundidad la falta de inventario

Fuente: Tabla 16

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 16 y figura 16 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 60% responde que casi siempre se examina a profundidad la falta de inventario, y el 40% indica que algunas veces se examina.

Tabla 17. *Existe algún tipo de sanción en el caso de pérdidas en la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	Algunas veces	3	60,0	60,0	80,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Siempre	0	0.0	0.0	0.0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.

Elaboración: Propia del autor

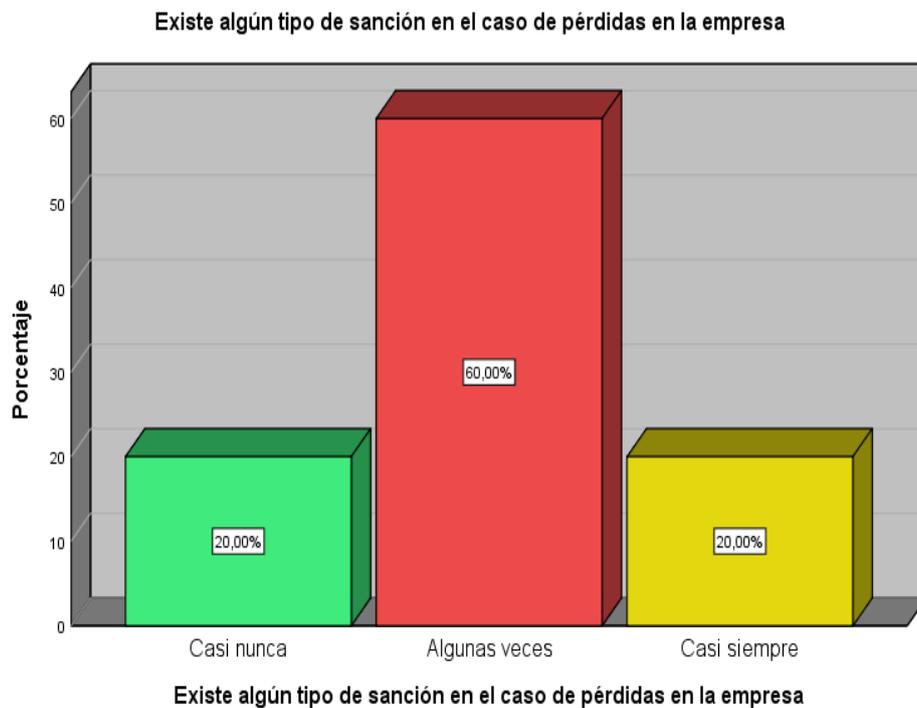


Figura 17. Existe algún tipo de sanción en el caso de pérdidas en la empresa

Fuente: Tabla 17

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 17 y figura 17 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 60% responde que algunas veces existe algún tipo de sanción en el caso de pérdidas en la empresa, el 20% indica que casi siempre, y en igual porcentaje indica que casi nunca existen sanciones por pérdidas.

Tabla 18. *Se comparan los resultados según sus objetivos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.0	0.0	0.0
	Algunas veces	0	0.0	0.0	0.0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	20,0
	Siempre	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.

Elaboración: Propia del autor

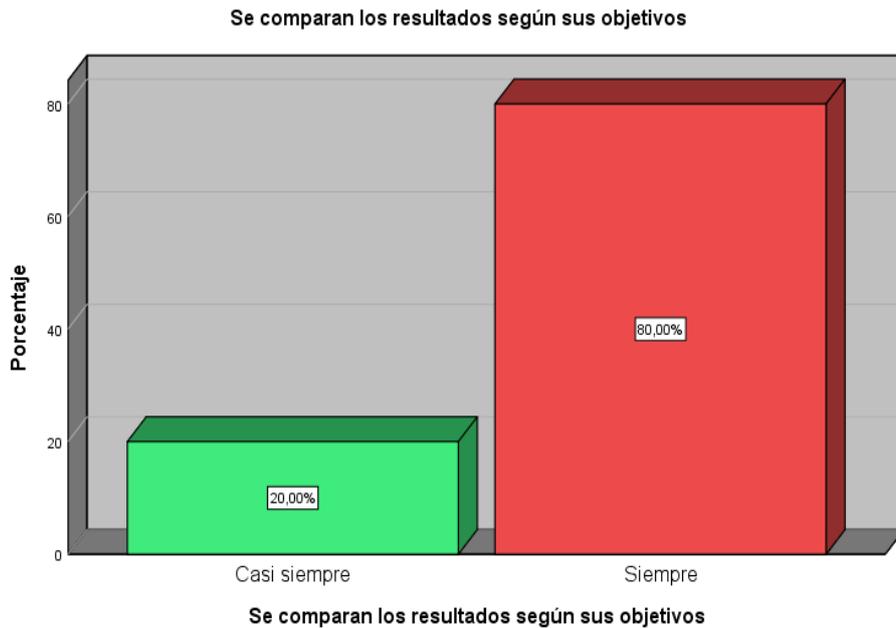


Figura 18. Se comparan los resultados según sus objetivos

Fuente: Tabla 18

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 18 y figura 18 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 80% responde que siempre se comparan los resultados con los objetivos propuestos, mientras que el 20% casi siempre se comparan los resultados.

Tabla 19. *Se lleva correctamente la información contable*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Casi nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.

Elaboración: Propia del autor

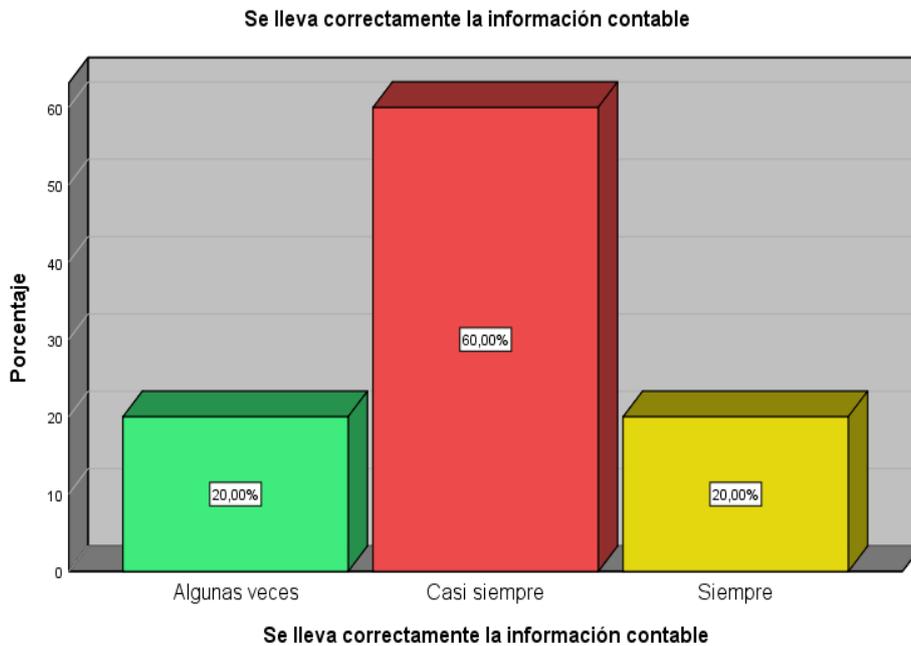


Figura 19. *Se lleva correctamente la información contable*

Fuente: Tabla 19

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 19 y figura 19 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 60% responde que casi siempre se lleva correctamente la información contable, el 20% indica que siempre, y en igual porcentaje señala que algunas veces se lleva correctamente la información contable.

Tabla 20. *Se tiene un control claro de las ganancias y pérdidas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Casi nunca	0	0,0	0,0	0,0
	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Rancho Grande de Marcavelica.

Elaboración: Propia del autor

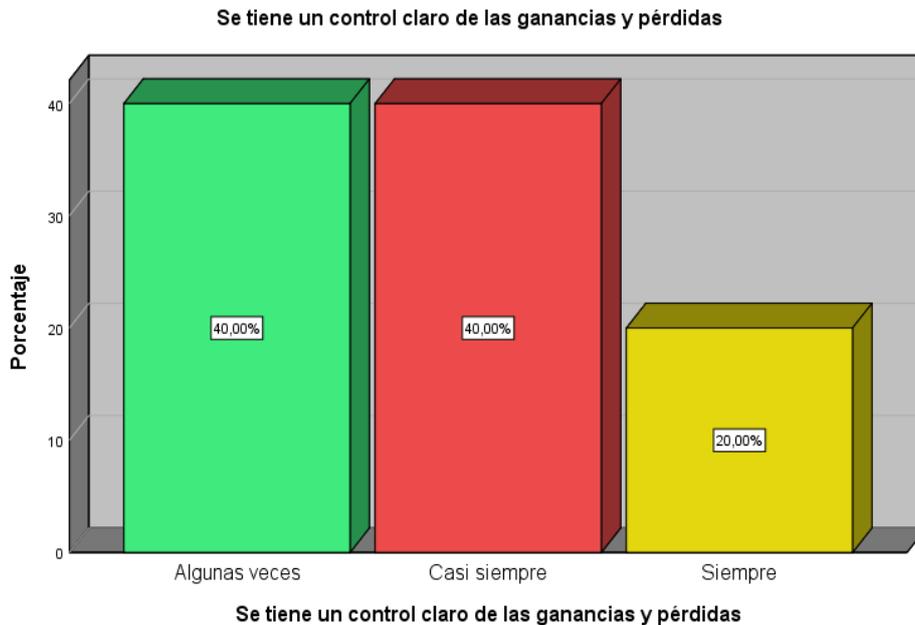


Figura 20. Se tiene un control claro de las ganancias y pérdidas

Fuente: Tabla 20

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: En la tabla 20 y figura 20 se muestra que, del total de trabajadores encuestados, el 40% responde que siempre se tiene un control claro de las grandes pérdidas, en igual porcentaje indicaron que algunas, y el 20% señala que siempre se tiene un control sobre las ganancias y pérdidas.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo general

Establecer las características de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA EIRL del distrito de Sullana en el 2019.

Rancho Grande de Marcavelica EIRL es una microempresa cuyo control interno presenta deficiencias al igual que muchos negocios, sobre todo en lo que se refiere al manejo de documentos como el kárdex, según lo manifestó el 80%, de un plan para mitigar riesgos tal como lo señaló el 60%, o de un plan de procedimiento como respondió el 40% de encuestados. Sin embargo, lo que les favorece es la buena comunicación entre el personal, lo que va a permitir desarrollar un trabajo en equipo.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 1

Identificar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

Cuadro 3. *Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú*

Resumen antecedentes	Descripción y determinación de las características
Antecedentes Nacionales: <ul style="list-style-type: none">- Alza & Tucto (2018)- Cubas & Solano (2019)- Asto (2019)	Las microempresas por tratarse de pequeños negocios por lo general no llevan a cabo un control interno debidamente documentados que aseguren el desempeño eficiente y consecución de objetivos. Asimismo, por falta de recursos muchas veces se descuida la formación del personal y capacitación

	<p>constante. En las microempresas, por no tener una estructura organizacional definida, es la administración quien asume el control, sin embargo, en su mayoría de veces no es suficiente y no se logran los objetivos trazados.</p>
<p>Antecedentes regionales y locales:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sullón (2019) - Carhuachinchay (2016) - Alfaro (2016) - Rivera (2017) 	<p>Las microempresas de la región no llevan a cabo un adecuado control interno; presentan deficiencias en sus inventarios y en el control de caja; pero todo ello, porque desde la administración no se da la normativa que permita la realización de actividades bajo lineamientos y procedimientos definidos.</p>

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Caracterizar el control interno en la micro y pequeña empresa Rancho Grande de Marcavelica E.I.R.L del distrito de Sullana año 2019.

El control interno en Rancho Grande de Marcavelica EIRL se caracteriza por los siguientes:

- Del componente **ambiente de control**, se plantearon preguntas, sobre el conocimiento del control interno y las funciones del personal, obtenemos como resultado que en su mayoría sí se conoce sobre control interno, el 40% indica que siempre tiene conocimiento sobre ello y el 20% dice que casi siempre, los demás conocen algunas veces y no conocen respecto al término control interno. Y sobre la asignación de funciones, el 60% asegura

que en la empresa sí se han asignado las funciones del personal.

- Del componente **Evaluación de riesgos**, los principales resultados indican que no se cuenta con un plan para mitigar riesgos, siendo que el 60% respondió que nunca se maneja dicho plan, y nunca se maneja kárdex de almacén, así lo indicó el 80% de trabajadores encuestados, lo cual permitiría controlar correctamente el ingreso y salida de mercaderías. Sin embargo, el 40% indica que casi siempre se identifican zonas de peligro en caso de sismos, y ello, porque en su totalidad, los encuestados siempre son conscientes que dentro de la empresa existen riesgos de suceder accidentes.
- Del componente **actividades de control**, el 60% respondió que siempre en la empresa se trazan metas que le permitan cumplir con los objetivos. Sin embargo, no siempre se maneja un manual de procedimientos que asegure el cumplimiento de dichas metas, así lo manifestó el 40% quienes respondieron que algunas veces se maneja dicho manual.
- Del componente **información y comunicación**, en la empresa el 100% indican que se promueve la participación del personal mediante el aporte de sus ideas para mejorar el control, y además existe una buena comunicación entre los trabajadores.
- Del componente **supervisión y monitoreo**, el 40% responde que se verifican las ventas diarias. El 60% señala que se examina la falta de inventario. Mientras que el 40% indica que no existe una supervisión de la cantidad de productos o insumos utilizados diariamente, y solo algunas veces se controlan las ganancias y pérdidas. Por otro lado, el 80% manifestó que siempre se comparan los resultados de sus objetivos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Rancho Grande de Marcavelica E.I.R.L del distrito de Sullana año 2019.

Cuadro 4 Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas internacionales

NIVEL INTERNACIONAL	OBJETIVO GENERAL	ANALISIS DE RESULTADOS
<p>Peña herrera (2019) en sus resultados obtuvo que el 75% de su muestra señaló que no existía un adecuado control interno de materias primas, lo que le estaría motivando las dudas y malos entendidos entre el personal.</p>	<p>Establecer las características del control interno en las micro y pequeñas empresas RANCHO GRANDE DE MARCAVELI CA E.I.R.L distrito de Sullana año 2019.</p>	<p>Con respecto a nuestro análisis en comparación con los diferentes autores internacionales, todos determinan la misma problemática que existe sobre los sistemas de control interno y a su vez lo importante que es proponer y establecer las características y sistemas de control interno dentro de las empresas, siguiendo un diseño de manual de procedimientos que deben existir en las mismas, obtenemos como resultado lo que es necesario es el cumplimiento de los factores relevantes en las empresas comerciales, mediante los componentes de control interno que son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, con la finalidad de poder proporcionar una seguridad razonable en la entidad y buscar la mejora de ella.</p>
<p>Arana (2019) en su tesis pudo evidenciar anomalías, sobre todo en su control de ingresos y gastos, originando la presentación de rentas que no se ajustan a la realidad, por lo que considera conveniente proponer un plan de mejora que permita implementar el procedimiento de control interno de los ingresos y gastos del restaurante.</p>		
<p>Muñoz (2018) en su tesis encontró que no se cuenta con un sistema de procedimientos, no se planifica correctamente, y además, no se identifican los riesgos, considerándose necesaria la implementación de un sistema de control interno.</p>		

Fuente: Datos obtenidos de los antecedentes de trabajo de investigación

Elaboración: Propia

Cuadro 5. Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales

NIVEL NACIONAL	OBJETIVO ESPECIFICO N° 01	ANALISIS DE RESULTADOS
<p>Alza & Tucto (2018) obtuvo en sus resultados que el 83% de su muestra responde que el gerente no asigna funciones ni responsabilidades a los trabajadores, además no les informa sobre los objetivos de la empresa, menciona que, un control interno documentado le permitiría a la empresa desempeñarse con eficiencia hacia la consecución de sus objetivos.</p>	<p>Identificar las características del control interno de la micro y pequeña empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L distrito de Sullana año 2019.</p>	<p>Es muy indispensable lograr la identificación de las deficiencias y fortalezas dentro de las empresas, en comparación con los respectivos autores nacionales basándonos en los pasos establecidos por la variable de control interno, se comparte el concepto de identificar los sistemas de control. Ya que cada uno de ellos nos dicen lo necesario que es el adecuado manejo de los controles que siendo así alcanzaremos el desarrollo de la empresa Con respecto a las preguntas se planteó sobre los sistemas de control interno, lo cual se determina que la empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA EIRL, no cuenta con información clara sobre los sistemas de control, siendo que es muy importante ya que esto servirá para el desarrollo de la misma.</p>
<p>Cubas & Solano (2019) en su tesis centrada en el control interno que la empresa no tiene un control interno en el área de almacén y además no se maneja un manual de control. Por otro lado, enfatiza que, para el logro de un crecimiento, se debe capacitar al personal.</p>		
<p>Asto (2019) en su tesis obtuvo que sí se establece autoridad y supervisión, y se tienen objetivos definidos. Por lo que concluye que, a pesar de no tener un sistema de control interno, la administración trata de cumplir con una buena función junto con los demás trabajadores.</p>		

Fuente: Datos obtenidos de los antecedentes de trabajo de investigación

Elaboración: Propia

Cuadro 6 Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales

NIVEL LOCAL	OBJETIVO ESPECIFICO N° 02	ANALISIS DE RESULTADOS
<p>Rivera (2017) en su tesis “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, rubro restaurante” su objetivo fue determinar y describir las principales características del control interno de las MYPE empresas del rubro restaurantes.</p>	<p>Caracterizar el control interno en la micro y pequeña empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L distrito de Sullana año 2019.</p>	<p>Como uno de los objetivos específicos se planteó el caracterizar puntualmente el manejo del control interno dentro de la empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA EIRL. lo cual los diferentes autores presentados nos indican mediante sus investigaciones, la necesidad de caracterizar principalmente aquellas virtudes o deficiencias que puede tener la empresa, con el fin de mejorar aquellas virtudes o corregir las deficiencias establecidas, lo cual todos coinciden con las deficiencias que tienen la mayoría de nuestras micro empresas y esto se debe a que no cuentan con manejos adecuados de control interno en sus almacenes.</p>
<p>Sullón (2019) en su tesis obtuvo que el 75% indico que no se cuenta con implementos de seguridad, el 87.5% dijo no estar debidamente calificados para el desarrollo de actividades, y además no se practica ningún control de inventarios por falta de una persona idónea a cumplir con dicha función.</p>		
<p>Alfaro (2016) en su tesis encontró que el 53% de empresas cuenta con asesoramiento profesional, sin embargo, el 79% no aplica estrategias competitivas, y el 87% señaló que no se cumplen los objetivos trazados. Por lo tanto, consideró necesario el diseño de un sistema de control interno ya que sus operaciones actualmente se manejan de manera empírica.</p>		

Fuente: Datos obtenidos de los antecedentes de trabajo de investigación

Elaboración: Propia

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

En función a los antecedentes revisados concluimos:

En su mayoría, las empresas del rubro restaurantes del mundo y del Perú desarrollan un control interno deficiente por la falta de documentación que asegure los lineamientos a seguir en la realización de diferentes actividades dentro de la empresa, asimismo, no se tiene una estructura organizacional clara.

Por otro lado, estos negocios por lo general no manejan un programa de capacitación que permite mejorar la eficiencia y eficacia del personal.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Después de analizar los resultados encontrados a través del cuestionario que se aplicó al dueño y sus colaboradores concluimos:

- No se conoce sobre los sistemas de control interno es por ello que existe un manejo muy deficiente en sus mercaderías y específicamente en el área de almacén; esto, por la falta de registros como el Kárdex de almacén, lo que está originando la alteración en la determinación del costo de materias primas, insumos, y otros materiales utilizados en la preparación de alimentos. esto se ve reflejado que no se tiene un resultado claro al momento de determinar sus ingresos y sus gastos.
- Por otro lado, no se han definido las funciones del personal, lo que puede causar la duplicidad de funciones y sobrecarga de trabajo en algunos trabajadores, lo que no permite la máxima concentración en el control, en este caso del almacén. Además, documentos importantes no se manejan como es el plan de procedimientos y un plan para mitigar riesgos.

- Por otro lado, podemos concluir la muy buena relación entre el dueño y sus trabajadores, generando un ambiente muy cómodo entre ellos ya que existe una buena comunicación dentro de la misma. Esto es muy bueno para la empresa ya que cualquier desperfecto que pueda ocurrir dentro de ella, inmediatamente se avisara por cualquiera de los colaboradores de la entidad.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

En comparación con los antecedentes y los resultados obtenidos podemos concluir:

- Todas las empresas del PERU y específicamente en la empresa en la que se ha basado nuestra investigación se necesita una implementación de control interno, siendo que esto otorgara mayor seguridad, generando mayor control en los recursos con los que posee la empresa.
- El control interno nos brinda una seguridad razonable en todas las operaciones que se realizan en la empresa, siempre y cuando se cumplan los procedimientos establecidos por la misma.
- En la mayoría de este rubro restaurantes, se presentan deficiencias en su control interno por la falta de documentos como es el Kárdex de almacén, plan de procedimientos, plan para mitigar riesgos, entre otros, que aseguren los lineamientos para la correcta realización de actividades en las diferentes áreas de la empresa.
- Es indispensable que se debe tener una muy buena relación entre dueños y trabajadores, esto es claramente aprobado por los antecedentes buscados y por nuestros resultados, ya que esto le otorga a la empresa que exista una buena comunicación y esto llevara a que se tenga confianza para la toma de decisiones en la misma.

Referencias Bibliográficas

- Acosta, M. (2020). *Control Interno y su importancia*. Lima. Obtenido de <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Bardales. (2017). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa: “Comercial arica EIRL*. Lima.
- Calle, J. (2018).
- Chavez. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.* Chimbote.
- Contraloría General de la República. (2019). *Marco conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación.
- Luna, C. (2020). Elementos para conseguir la eficiencia y eficacia en las auditorías de control interno.
- Mantilla, S. A. (S/F). *Auditoria del control*. Bogota: Ecoe.
- Mares, C. (s.f). *Las Micro y pequeñas empresas(Mypes)*. Lima.
- Marroquín, G. (2015). *Auditoría I*. Obtenido de <http://auditoriaigabrielaaguilar.blogspot.com/2015/11/glosario-de-auditoria-anomalia-una.html>
- Martínez, A. (2021). *Qués es riesgo*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/riesgo/>
- Martinez, C. (s.f). *La investigacion descriptiva o metodo descriptivo de investigacion*. Lima.
- Melendez Torres, J. (2016). *Control interno*. Lima: Utex.
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Ecuador.
- Moncayo, C. (2016). Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría.

- Peña, L. (2020). *La microempresa*. Obtenido de <https://www.billin.net/blog/microempresa/>
- Pereda, G. (2017). *Métodos y técnicas de investigación*.
- Pérez, J. &. (2015). *Definición de componentes*. Obtenido de <https://definicion.de/componentes/>
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). *diseño de un modelo de control interno en la empresa*. Cartagena.
- Raffino, M. (2020). *Microempresa*. Argentina. Obtenido de <https://concepto.de/microempresa/>
- Riquelme, M. (2017). *Procedimientos*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/que-es-un-procedimiento-en-una-empresa/>
- Rivera. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, rubro restaurante cevichería el tío Jhony Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana, año 2017*. Sullana.
- Rosales. (2013). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueble Hogar EIRL Trujillo, 2016*. Trujillo.
- Ruíz Aguilar, R., & Escutia Serrano, J. (S/F). *Sistemas del control interno*. Mexico.
- sanchez Vidal, J. (2016). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN*. Trujillo.
- Servin, L. (2019). *Importancia del control Interno en las empresas*. Lima. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Stevens, R. (2020). *Sistema de control interno*.
- Torres, I. (2017). *Acciones correctivas - Qué son y cómo gestionarlas*. Obtenido de <https://iveconsultores.com/acciones-correctivas/>
- Trenza, A. (2021). *Plan de organización: Qué es y cómo hacerlo*. Obtenido de <https://anatreza.com/plan-de-organizacion-que-es/>

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019-2020								Año 2020-2021							
		2019-II				2020-I				2020-II				2021-I			
		Meses				Meses				Meses				Meses			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■	■	■													
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación			■	■												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■	■												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor			■													
5	Mejora del marco teórico					■	■	■									
6	Redacción de la revisión de la literatura.						■	■	■								
7	Elaboración del consentimiento informado(*)						■	■	■								
8	Ejecución de la metodología						■	■	■								
9	Resultados de la Investigación									■	■	■					
10	Conclusiones y recomendaciones									■	■	■					
11	Redacción del pre informe de Investigación.									■	■	■	■				
12	Reacción del informe final													■	■		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													■	■	■	
14	Presentación de ponencia en eventos científicos													■	■	■	■
15	Redacción de artículo científico													■	■	■	■

CRONOGRAMA ESPECÍFICO																	
N°	ACTIVIDADES DEL PROYECTO	Año															
		2021-I															
		MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
		Semana				Semana				Semana				Semana			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Presentación de carátula final	■															
2	Cronograma de trabajo		■														
3	Presentación en borrador del informe final			■													
4	Primer borrador del artículo científico				■												
5	Revisión y mejora del informe final					■	■										
6	Levantamiento de observaciones del informe final							■									
7	Revisión y mejora del artículo científico							■	■								
8	Sustentación del informe final									■	■	■	■	■	■		
9	Calificación del informe final por el Jurado de Investigación										■	■	■	■	■	■	
10	Empastado											■	■	■	■	■	
11	Informe final (Revisión turnitin)														■	■	
12	Publicación de promedios finales																■

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto Estudiante

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de internet(modem)	70.00		70.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			70.00
Total de presupuesto desembolsable			70.00

Presupuesto Universidad

Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			652.00

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO SOBRE CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO DE LAS MYPES EN MARCAVELICA –SULLANA**

ESTIMADO SR(A)

Reciba el presente saludo; El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el control interno en la Empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L, Sullana 2019. Para la cual pedimos su colaboración ya que contribuirá a la consecución de los objetivos de la investigación. Su ayuda consiste en darnos respuesta a las interrogantes plasmadas con la mayor sinceridad, para este cuestionario no tiene que identificarse dado que la recolección que se obtendrá solo se usara como soporte para la presente investigación. El siguiente cuestionario tiene un orden del **1** al **5** en el que: Nunca (1), casi nunca (2), algunas veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).

Gracias por su apoyo.

A continuación, tiene que marcar con un aspa (X) de acuerdo al grado de calificación que tiene, en donde:

Nunca Casi nunca Algunas veces Casi siempre

Siempre

		ESCALA				
N°	Dimensiones/Indicadores	1	2	3	4	5
	Ambiente de Control					
1	¿Conoce Ud. Sobre el control interno?					
2	¿Están definidas las funciones del personal?					
	Evaluación de Riesgos					
3	¿Usa técnicas de control interno que se realizan en compras y ventas?					
4	¿Se hace uso del kárdex de almacén para controlar las existencias?					
5	¿La empresa cuenta con un plan para reducir riesgos?					
6	¿Es consciente que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo?					
7	¿Se han identificado zonas de peligro en caso de sismos?					
8	¿Considera que en la empresa se trabaja con objetos peligrosos?					
	Actividades de Control					
9	¿Se trazan metas para cumplir sus objetivos?					
10	¿Se maneja un manual de procedimientos?					
11	¿Se realizan constantemente inventarios físicos?					
	Información y Comunicación					
12	¿Se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control?					

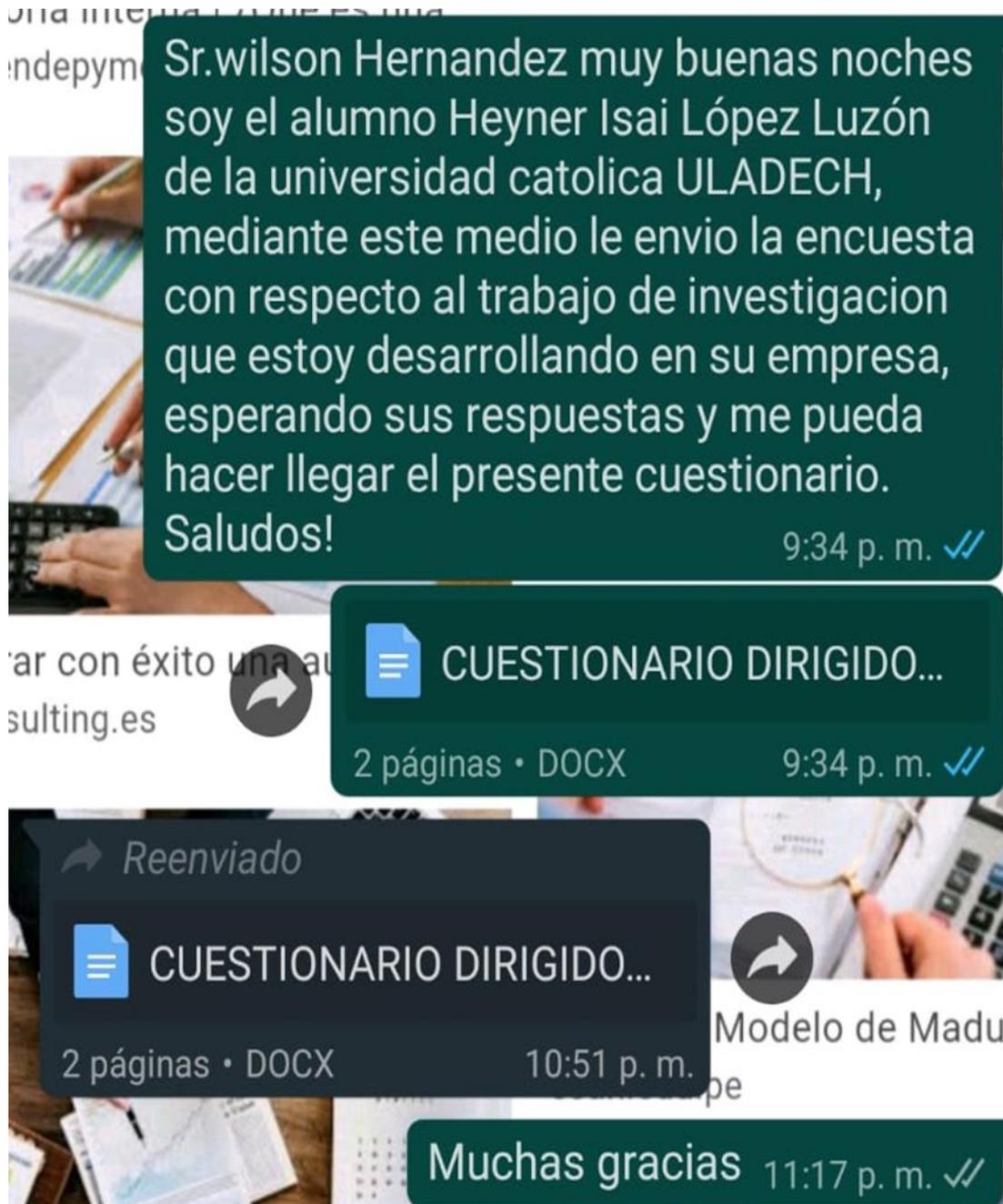
13	¿Existe comunicación con los trabajadores para el mejor funcionamiento de las actividades?					
	Supervisión y Monitoreo					
14	¿Se verifica el reporte de ventas diarias?					
15	¿Se supervisa la cantidad de productos o insumos que usa diariamente?					
16	¿Se examina a profundidad la falta de inventario?					
17	¿Existe algún tipo de sanción en el caso de pérdidas en la empresa?					
18	¿Se comparan los resultados según sus objetivos?					
19	¿Llevan correctamente la información contable?					
20	¿Se tiene un control claro de las ganancias y pérdidas?					

Anexo 4: Ubicación de la empresa



Anexo 5: Evidencia de aplicación del instrumento

En la siguiente imagen encontramos el presente cuestionario dirigido al dueño de la empresa RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA EIRL, mediante el WhatsApp, siendo que por motivos de pandemia no se pudo aplicar de una manera presencial.



Anexo 6: Ficha RUC de la empresa

Número de RUC:	20602823858 - RANCHO GRANDE DE MARCAVELICA E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	23/01/2018	Fecha de Inicio de Actividades:	23/01/2018
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	CAL RAMON CASTILLA NRO. 098 CENT. MARCAVELICA (CERCA A PARQUE INFANTIL MARCAVELICA) PIURA - SULLANA - MARCAVELICA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 5610 - ACTIVIDADES DE RESTAURANTES Y DE SERVICIO MÓVIL DE COMIDAS Secundaria 1 - 5510 - ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO PARA ESTANCIAS CORTAS Secundaria 2 - 0161 - ACTIVIDADES DE APOYO A LA AGRICULTURA		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 31/07/2018 BOLETA PORTAL DESDE 19/07/2018 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 16/03/2021		
Emisor electrónico desde:	19/07/2018		
Comprobantes Electrónicos:	BOLETA (desde 19/07/2018),FACTURA (desde 31/07/2018)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 19/05/2021 21:56			

Anexo 7: Consentimiento informado



PROCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
Ciencias contables, financieras y administrativas
Escuela profesional de contabilidad

La finalidad de este protocolo en Ciencias contables, financieras y administrativas, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, caso rancho grande de Marcavelica empresa individual de responsabilidad limitada en el distrito de Sullana año 2019.** y es dirigido por **HEYNER ISAI LÓPEZ LUZÓN**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Plantear algunas propuestas de mejora que logren contribuir en el control interno y rentabilidad en el restaurante**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará unos veinte minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del proyecto de investigación. Si desea, también podrá escribir al correo **heynerisailopez@gmail.com** para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Elvio del Rosario Villote Leoniz

Fecha: 08-11-2020

Correo electrónico: elvirosri@gmail.com

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

Anexo 8: Validación del instrumento de recolección de datos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO								
N°	DIMENSIONES/ ÍTEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
PREGUNTAS BASADAS EN EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Conoce Ud. Sobre el control interno?	X		X		X		
2	¿Están definidas las funciones del personal?	X		X		X		
PREGUNTAS BASADAS EN EL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS								
3	¿Usa técnicas de control interno que se realizan en compras y ventas?	X		X		X		
4	¿Se hace uso del kárdex de almacén para controlar las existencias?	X		X		X		
5	¿La empresa cuenta con un plan para reducir riesgos?	X		X		X		
6	¿Es consciente que dentro de la empresa pueden ocurrir accidentes de trabajo?	X		X		X		
7	¿Se han identificado zonas de peligro en caso de sismos?	X		X		X		
8	¿Considera que en la empresa se trabaja con objetos peligrosos?	X		X		X		
PREGUNTAS BASADAS EN EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL								
9	¿Se trazan metas para cumplir sus objetivos?	X		X		X		
10	¿Se maneja un manual de procedimientos?	X		X		X		
PREGUNTAS BASADAS EN EL COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
11	¿Se realizan constantemente inventarios físicos?	X		X		X		
12	¿Se promueve al personal a contribuir con las ideas para mejorar el control?	X		X		X		
13	¿Existe comunicación con los trabajadores para el mejor funcionamiento de las actividades?	X		X		X		
PREGUNTAS BASADAS EN EL COMPONENTE DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO								
14	¿Se verifica el reporte de ventas diarias?	X		X		X		
15	¿Se supervisa la cantidad de productos o insumos que usa diariamente?	X		X		X		
16	¿Se examina a profundidad la falta de inventario?	X		X		X		
17	¿Existe algún tipo de sanción en el caso de pérdidas en la empresa?	X		X		X		
18	¿Se comparan los resultados según sus objetivos?	X		X		X		
19	¿Llevan correctamente la información contable?	X		X		X		
20	¿Se tiene un control claro de las ganancias y pérdidas?	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay Suficiencia)

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg:

DIANA ISABEL CORONADO CARMEN

DNI: 44792888

Especialidad del validador: **CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA**

SULLANA, ABRIL 2021

Investigador: **López Luzón Heyner Isai**


 CPC Digna L. Coronado Carmen
 MAT 07-02900
 RUC 1044792888
 Firma del Experto Informante

Anexo 9: Evidencia de Turnitin

Mis entregas

Sección 1 Sección 2 Sección 3

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
Informe final- Revisión turnitin - Sección 1	5 may 2021 - 19:49	19 may 2021 - 19:49	6 may 2021 - 19:49

Resumen:

Resumen:

Estimado estudiante, en esta semana deberá:

- Subir un archivo digital, conteniendo los siguientes elementos: Introducción, Casos teóricos, resultados, análisis de resultados y conclusiones; el cual deberá cumplir con la Política del servicio antiplagio (máximo porcentaje de similitud: 16%).

Nota: Recordar que los trabajos no entregados en la fecha programada serán calificados con nota cero (00)

Actualizar entregas

Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud
TALLER IV	1680406000	14/05/2021 20:33	7%

TALLER IV (1).pdf 59 / 59 100%

TALLER IV

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%	7%	0%	%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	docplayer.es	Fuente de Internet	4%
2	biblioteca.usac.edu.gt	Fuente de Internet	4%

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía Activo