



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA MICRO  
EMPRESA,  
EL CHALAN SAC - PERIODO 2019, PIURA  
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**ARROYO RUIZ CATHERINE JULIANA**

**ORCID: 0000-0002-3410-3118**

**ASESOR**

**Mg. CPC POLO RUIZ ROBERT IVAN**

**ORCID: 0000-0002-9215-0932**

**PIURA – PERÚ**

**2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA MICRO  
EMPRESA,  
EL CHALAN SAC - PERIODO 2019, PIURA  
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**ARROYO RUIZ CATHERINE JULIANA**

**ORCID: 0000-0002-3410-3118**

**ASESOR**

**Mg. CPC POLO RUIZ ROBERT IVAN**

**ORCID: 0000-0002-9215-0932**

**PIURA – PERÚ**

**2021**

**1. Título de la Tesis**

**“Caracterización de los Factores Relevantes del Control Interno en la micro empresa, EL CHALAN SAC – periodo 2019, Piura”.**

## **2. Equipo de Trabajo**

### **AUTORA**

Arroyo Ruiz Catherine Juliana

ORCID: 0000-0002-3410-3118

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Piura, Perú

### **ASESOR**

Mg. CPC Polo Ruiz Robert Ivan

ORCID: 0000-0002-9215-0932

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

### **JURADO**

Mg. CPC. Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID. 0000-0001-8886-6519

Mg. CPC. Reto Gómez Jannyna

ORCID. 0000-0002-6355-1614

Mg. CPC. Jurado Rosas Adolfo Antenor

ORCID. 0000-0002-2840-0378

### 3.- Hoja de Firma de Jurado y Asesor

---

Mg. CPC POLO RUIZ ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

ASESOR

---

Mg. CPC. Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID. 0000-0001-8886-6519

**PRESIDENTE**

---

Mg. CPC. Reto Gómez Jannyna

ORCID. 0000-0002-6355-1614

**MIEMBRO**

---

Mg. CPC. Jurado Rosas Adolfo Antenor

ORCID. 0000-0002-2840-0378

**MIEMBRO**

#### **4.-Hoja de Agradecimiento**

Agradecer a Dios por darme vida, salud y firmeza para emprender este sendero y llegar al término por encima del infortunio que se presenten, y con su ayuda conseguiré superar.

A mis padres por asumir con compromiso e instruirme en los caminos de Dios, propiciando para emprender mis estudios y darme el apoyo preciso para lograrlo, a Stephanie mi sobrina por ser la que siempre está a mi lado y por ser parte de la fuerza que me ayuda a seguir adelante, y finalmente a mi asesor por siempre apoyarme y enseñarme gracias por todo.

Catherine.

## **5.-Resumen**

El presente informe de nombre “Caracterización de los Factores Relevantes del Control Interno en la micro empresa, EL CHALAN SAC – periodo 2019, Piura”; tiene como objetivo “Determinar y Describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa que contribuya en la mejora del crecimiento empresarial y competitividad”, Por esta razón, se creyó necesario analizar el sistema de control interno de la empresa teniendo como problemática que no cuenta con un apropiado sistema de Control Interno que permita consolidar su información contable. En este trabajo se opta por el nivel cuantitativo, debido a que se ha tenido que recoger información mediante un cuestionario que luego fue sometida a un análisis a fin de poder caracterizar el ámbito referido al sistema del control interno. En efecto, y a modo de conclusión, debe implementarse un sistema y una metodología que permita consolidar la información contable que va a ser materia de control, asimismo realizar una mejor utilización del sistema de Control Interno, de esa manera se podrán realizar las propuestas relacionadas con los instrumentos de Gestión y se va a conocer en tiempo real todo el material logístico y contable que posee la empresa. Finalmente, mejorar su gestión, elaborando un manual a fin de llevar a cabo el diagnóstico y la valuación de los controles que tiene la empresa de manera tal que permita superar las ineficiencias operativas elaborando propuestas que mejoren la gestión de Inventarios Físicos, reduciéndose de esa manera riesgos severos en las operaciones.

Palabras Claves: Sistema de control interno, implementación, software.

## **Abstrac**

This report is called “Characterization of the Relevant Factors of Internal Control in the micro company, EL CHALAN SAC - period 2019, Piura”; aims to "Determine and Describe the characteristics of the relevant factors of the internal control of the company that contribute to the improvement of business growth and competitiveness". For this reason, it was considered necessary to analyze the internal control system of the company having as a problem that it does not have an appropriate Internal Control system that allows consolidating its accounting information. In this work, the quantitative level is chosen, because information had to be collected through a questionnaire that was then subjected to an analysis in order to be able to characterize the area referred to the internal control system. Indeed, and by way of conclusion, a system and a methodology must be implemented that allows consolidating the accounting information that is going to be a matter of control, also making a better use of the Internal Control system, in this way the proposals related to Management instruments and all the logistical and accounting material that the company has will be known in real time. Finally, improve its management, preparing a manual in order to carry out the diagnosis and assessment of the controls that the company has in such a way that it allows to overcome operational inefficiencies by preparing proposals that improve the management of Physical Inventories, thus reducing severe risks in operations.

**Keywords:** Internal control system, implementation, software.

## 6. Índice

### Contenido

1. Título de la Tesis.....	i
2. Equipo de Trabajo.....	ii
3.- Hoja de Firma de Jurado y Asesor .....	iii
4.-Hoja de Agradecimiento .....	iv
5.-Resumen .....	v
6. Índice .....	vii
7. Gráfico, Tablas y Cuadros.....	xi
7.1 Índice de Tablas .....	xi
7.2 Índice de Gráficos:.....	xiii
7.3 Índice de Cuadros .....	xv
<b>I. Introducción .....</b>	<b>16</b>
<b>II Revisión de Literatura .....</b>	<b>21</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>21</b>
2.1.1 Internacionales .....	21
2.1.2 Nacionales .....	22
2.1.3 Regionales .....	23
<b>2.2 Bases Teóricas de la Investigación.....</b>	<b>24</b>
2.2.1 Control Interno .....	24
2.2.2 Factores del Control Interno.....	25

2.2.3	Importancia del Control Interno .....	26
2.2.4	Procedimientos de Control Interno .....	27
2.2.5	Tipos de Control Interno .....	27
2.2.6	Ventajas y Desventajas del Control Interno .....	27
2.2.7	Características del Control Interno.....	28
2.2.8	Teoría de empresa .....	28
2.2.9	Reseña histórica de la Empresa del caso en estudio .....	29
<b>2.3</b>	<b>Variable.....</b>	<b>32</b>
2.3.1	Definiciones del control interno.....	32
2.3.2	Definiciones de empresa .....	32
2.3.3	Definiciones de sector restaurantes, bares y cantinas .....	33
<b>III.</b>	<b>Hipótesis.....</b>	<b>34</b>
<b>IV.</b>	<b>Metodología .....</b>	<b>35</b>
<b>4.1.</b>	<b><i>Tipo de Investigación .....</i></b>	<b>35</b>
<b>4.2.</b>	<b><i>Nivel de la Investigación de la Tesis .....</i></b>	<b>35</b>
<b>4.3.</b>	<b><i>Diseño de la Investigación .....</i></b>	<b>36</b>
<b>4.4.</b>	<b><i>Población y Muestra .....</i></b>	<b>36</b>
4.4.1.	Población:.....	36
4.4.2.	Muestra:.....	36
<b>4.5.</b>	<b><i>Definición y Operacionalización de Variables .....</i></b>	<b>37</b>
<b>4.6.</b>	<b><i>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....</i></b>	<b>39</b>
4.6.1.	Técnicas.....	39

4.6.2. Instrumento.....	39
<b>4.7. Plan de Análisis.....</b>	<b>39</b>
<b>4.8. Matriz de Consistencia.....</b>	<b>40</b>
Población:.....	40
Muestra:.....	40
<b>4.9. Principios Éticos.....</b>	<b>41</b>
4.9.1. Principio del Respeto a la Dignidad Humana.....	41
4.9.2. Beneficencia y no Maleficencia.....	41
4.9.3. Integridad Científica.....	41
4.9.4. Consentimiento Informado y Expreso.....	42
4.9.5. Principio de Justicia.....	42
<b>V. Resultado.....</b>	<b>43</b>
<b>5.1. Resultados:.....</b>	<b>43</b>
<b>5.2. Análisis de los Resultados:.....</b>	<b>63</b>
5.2.1. Objetivo Específico 1:.....	63
4.2.2. Objetivo Específico 2:.....	65
5.1.3. Objetivo Específico 3:.....	68
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>72</b>
<b>6.1. Conclusiones y Recomendaciones.....</b>	<b>72</b>
6.1.1. Conclusiones según Objetivos:.....	74
<b>6.2. Recomendaciones.....</b>	<b>75</b>
<b>Referencias.....</b>	<b>76</b>

<b>Anexos</b> .....	79
Cuestionario Realizado a Personal Colaborador de la Empresa del Sector Restaurantes, Bares y Cantinas: .....	79
Cronograma de Actividades.....	81
Presupuesto.....	82
Empresa.....	83
Ubicación .....	84
<b>Turnitin</b> .....	86

## 7. Gráfico, Tablas y Cuadros

### 7.1 Índice de Tablas

Tabla 1:¿“Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno”?	43
Tabla 2:¿“Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno”?	44
Tabla 3:¿“Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno”?	45
Tabla 4:¿“Se debe contar con políticas propias del sistema de control interno”?	46
Tabla 5:¿“Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno”?	47
Tabla 6:¿“Se viene conociendo en términos económicos la gestión del sistema de control interno”?	48
Tabla 7:¿“La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria”?	49
Tabla 8:¿“Se viene identificando en términos de eficiencia la actuación del sistema de control interno”?	50
Tabla 9:¿“Se viene teniendo resultados en términos de efectividad por parte del sistema de control interno”?	51
Tabla 10:¿“Cómo calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real”?	52
Tabla 11:¿“Cómo calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa”?	53

Tabla 12:¿“La empresa utiliza KARDEX de almacén donde registra su contabilidad referida a la salida de mercancía, autorización de la persona facultada para dicha tarea”?	54
Tabla 13:¿“La empresa cuenta con un empleado a dedicación exclusiva que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos que se adquieren para uso y necesidad del negocio”?	55
Tabla 14:¿“Los trabajadores del restaurant cuentan con la indumentaria adecuada cuando ejercen su labor, tanto los que se desenvuelven en el área de cocina como los que atienden al público”?	56
Tabla 15:¿“La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes”?	57
Tabla 16:¿“La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades”?	58
Tabla 17:¿“La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica”?	59
Tabla 18:¿“El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI”?	60
Tabla 19:¿“Existe en la empresa algún Manual de Organización o Función donde se señale expresamente la gestión que puede realizar cada empleado según su rol”?	61
Tabla 20:¿“Cómo calificaría crear un aplicativo que informe sobre los medios de control de todos los bienes adquiridos por la empresa que ingresan al área de almacén”?	62

## 7.2 Índice de Gráficos:

Gráficos 1:¿“Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno”?	43
Gráficos 2:¿“Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno”?	44
Gráficos 3:¿“Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno”?	45
Gráficos 4:¿“Se debe contar con políticas propias del sistema de control interno”?	46
Gráficos 5:¿“Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno”?	47
Gráficos 6:¿“Se viene conociendo en términos económicos la gestión del sistema de control interno”?	48
Gráficos 7:¿“La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria”?	49
Gráficos 8:¿“Se viene identificando en términos de eficiencia la actuación del sistema de control interno”?	50
Gráficos 9:¿“Se viene teniendo resultados en términos de efectividad por parte del sistema de control interno”?	51
Gráficos 10:¿“Cómo calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real”?	52
Gráficos 11:¿“Cómo calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa”?	53
Gráficos 12:¿“La empresa utiliza KARDEX de almacén donde registra su contabilidad referida a la salida de mercancía, autorización de la persona facultada para dicha tarea”?	54

Gráficos 13:¿“La empresa utiliza KARDEX de almacén donde registra su contabilidad referida a la salida de mercancía, autorización de la persona facultada para dicha tarea”?	55
Gráficos 14:¿“Los trabajadores del restaurant cuentan con la indumentaria adecuada cuando ejercen su labor, tanto los que se desenvuelven en el área de cocina como los que atienden al público”?	56
Gráficos 15:¿“La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes”?	57
Gráficos 16:¿“La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades”?	58
Gráficos 17:¿“La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica”?	59
Gráficos 18:¿“El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI”?	60
Gráficos 19:¿“Existe en la empresa algún Manual de Organización o Función donde se señale expresamente la gestión que puede realizar cada empleado según su rol”?	61
Gráficos 20:¿“Cómo calificaría crear un aplicativo que informe sobre los medios de control de todos los bienes adquiridos por la empresa que ingresan al área de almacén”?	62

### 7.3 Índice de Cuadros

Cuadro 1: Operacionalización de Variables .....	38
Cuadro 2: Matriz de Consistencia .....	40
Cuadro 3: “Identificar las características de los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN SAC”, Piura – 2019. ....	63
Cuadro 4: Cuestionario.....	65
Cuadro 5: ANÁLISIS DE COMPARACIÓN .....	71
1: ORGANIGRAMA.....	31

## **I. Introducción**

La presente investigación de nombre “Caracterización de los Factores Relevantes del Control interno en la empresa, El Chalan SAC - periodo 2019, Piura” tiene como finalidad constituirse como un aporte importante para la empresa, dueños, personal y proveedores contribuyendo así con eficiencia y eficacia en las actividades y procedimientos, teniendo como resultado la importancia del diseño y mejora del sistema de control interno.

Una problemática que se puede encontrar en la empresa El Chalan SAC está relacionada con la compra de productos a un solo proveedor, quien ofrece precios que muchas veces están por encima de lo establecido en el mercado, ello va a generar que la empresa se abastezca de productos pagando por ello un alto precio, así mismo podemos señalar que el responsable de hacer los pedidos de materia prima lo hace sin tener en cuenta ningún registro de control, muchas veces no sabe la cantidad de productos que se necesitan sin revisar factores como son fecha de vencimiento, cantidad, calidad y estado de dicha mercadería.

La ausencia de un adecuado sistema de control interno va incidir directamente en factores como que el proveedor muchas veces pueda aprovecharse de la situación y del exceso de confianza por parte de los representantes de la empresa, en situaciones como, peso inexacto de productos, entrega tardía de mercadería, materia prima ficticia, los documentos contables no cumplen con los requisitos legales y ellos definitivamente se debe a la falta de control que existe en esta área. Por otro lado, también se encuentra la deficiente labor del personal que se encarga de conservar el buen estado de los productos ocasionando muchas veces que estos perezcan mientras se encuentran almacenados. Ello ocasiona un perjuicio a la empresa.

Por lo dicho, la empresa EL CHALAN SAC ha sido objeto de estudio para adoptar una propuesta de mejora que le permita remendar el sistema de control interno y de esa manera evitar riesgos y problemas como los ya mencionados.

Se creyó necesario investigar al sistema de control interno ya que facilitará conocer de forma más profunda y precisa las particularidades del control interno, además identificar los riesgos y examinar las deficiencias que se puedan situar en la actividad de la sociedad para poder ayudar con mejoras adecuadas. También nos permitirá ver las dificultades y carencias que presente la empresa, de manera que se pueda promover un sistema de control interno más coherente a las actividades de la empresa, para tener un mejor desarrollo y brindar un servicio óptimo a sus clientes.

La finalidad es implementar un sistema de Control que permita conocer realmente las compras de insumos que va utilizar la empresa, y llevar su contabilidad de manera adecuada. Asimismo, este sistema va permitir establecer dichas compras en un registro, esas operaciones deben reflejarse en las boletas o facturas que emita la empresa.

Definitivamente la existencia de un sistema apropiado de control va a traer consigo más ventajas que desventajas, ello partiendo de la hipótesis de que a pesar que al principio no va a resultar fácil lograr de manera pronta e inmediata los resultados esperados, con el transcurso del tiempo y contando con el recurso humano y logístico necesario y adecuado se va a poder palpar las mejorías relacionadas al buen desempeño del negocio.

“En el Perú las Mypes conforman el grueso del tejido empresarial, dado que, de las empresas existentes en el país, el 98,4% son Mypes; las mismas que aproximadamente generan el 42% de la producción nacional, proporcionando el 88% del empleo privado del país, en ese sentido y teniendo en cuenta los datos anteriores, la productividad que generan las mypes son relativamente bajos en relación a las medianas y grandes empresas”, y esa estadística se puede deber a distintos factores que van desde escaso

financiamiento, ausencia de capacitación, o incluso por el tema que hoy se abordará, es decir un deficiente o casi nulo sistema de control interno. Por último la justificación del trabajo va a permitir conocer cuáles son las características principales de dicho sistema dentro de las mypes de manera tal que todos podamos conocer las ventajas, beneficios y costo que trae consigo su implementación, fortalecimiento y mejora.

Si nos enfocamos en la realidad de nuestro país, notaremos que la mayoría de las empresas no tienen implementado ningún tipo de sistema de control interno que les permita conocer el estado financiero, económico y social cada año conociendo incluso las diferencias entre cada periodo.

Verificando los antecedentes internacionales se han ubicado los siguientes trabajos de investigación: (Duffour et al., 2017) con su tesis titulada “Diseño de Manual de Control Interno Administrativo para el Restaurante Las Parrillas”- Guayaquil 2017, por último, (Vergara De La Ossa, 2018) efectuó el trabajo “Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes” Colombia 2018.

Examinando los antecedentes nacionales se han encontrado posteriormente los trabajos de investigación: (Gallardo Janampa, 2017) el presente trabajo se denomina: “Análisis de Control Interno y Propuesta de Instrumentos de Gestión para la Empresa Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L., Nuevo Chimbote, 2017”, finalmente, (Chávez et al., 2017) con la presente tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno para optimizar los procesos de facturación y registros de compra-venta del restaurante La Choza Náutica SAC de la sede de los olivos”.

Estudiando los antecedentes regionales se hallaron los trabajos de investigación: (Alvarado-tapia, 2018) con el trabajo de “Evaluación del sistema de control interno de los inventarios de la empresa ABC EIRL, así como las propuestas de mejora para fortalecer dicho sistema” Piura 2018, por último, (Farfan, 2014) “Realizó el trabajo de

investigación: Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú rubro restaurantes rubro restaurantes y el restaurante cevichería EL TÍO JHONY empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana, año 2017”.

La mayoría de los autores citados destacan algunas características de control interno; cómo por ejemplo, el Sistema de “Control Interno” engloba el proyecto de organización, procedimientos y normas que las empresas establecen con el objetivo de generar utilidades, por lo que toda empresa debe estar informado sobre los beneficios que generan desarrollar este factor muy importante dentro de la entidad.

La justificación de este estudio se presenta porque aprobará llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: “Determinar y Describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa que contribuya en la mejora del crecimiento empresarial y competitividad”. Asimismo, permitirá “Determinar las principales características del control interno del sector restaurantes, bares y cantinas”, es decir, la investigación nos facilitará tener una ideología más concisa y concreta de cómo se ejecuta el control interno en las empresas del sector y rubro estudiado. Del mismo modo, es importante que se fomente el conocimiento del control interno que beneficie a la administración de la empresa.

Gracias a la elaboración y ejecución de esta investigación servirá como antecedente y aporte metodológico para las siguientes investigaciones relacionadas.

La justificación metodológica del estudio se da para generar conocimiento válido y confiable en cuanto a la implementación del sistema de control interno, para que dicha empresa pueda renovar o restablecer las normas para que las tres áreas de la empresa que son producción, comercialización, y contabilización puedan coadyuvar a la ganancia de objetivos asegurando mejoramiento en su comercialización gracias a su mejora de control

interno. En cuanto a los responsables y al dueño de la empresa será de importancia ya que se aplicará esta nueva metodología para mejorar las utilidades de la empresa.

Finalmente, y a nivel práctico, este trabajo de investigación va a permitir que los alumnos puedan tener una idea conformada por datos; asimismo va a significar un precedente a fin de realizar futuros trabajos de este tipo; es decir, en relación al sistema de control interno en el rubro de restaurantes. Por último, también facilitará a la ciudadanía en general cuando desee consultar sobre el aludido tema.

“En este trabajo se opta por el nivel cuantitativo, debido a que se ha tenido que recoger información mediante un cuestionario que luego fue sometida a un análisis a fin de poder caracterizar el ámbito referido al sistema del control interno que utiliza la empresa”.

En efecto, y a modo de conclusión, debe implementarse un sistema que permita consolidar la información contable que va a ser materia de control, de esa manera la empresa va a conocer en tiempo real todo el material logístico y contable que posee. Asimismo, se debe implementar una metodología que permita realizar una mejor utilización del sistema de Control Interno, de esa manera se podrán realizar las propuestas relacionadas con los instrumentos de Gestión que agilice el proceso de facturación, registros de compras y ventas del restaurante. En la misma línea, se debe integrar a la gerencia un plan que permita mejorar su gestión, a fin de llevar a cabo el diagnóstico y la valuación de los controles que tiene la empresa de manera tal que permita superar las ineficiencias operativas elaborando propuestas que mejoren la gestión de Inventarios Físicos. Finalmente, se debe establecer las características de los factores relevantes del control interno, para ello, se debe elaborar un manual de Control Interno que permita al restaurante tener un mejor modelo de Gestión de manera tal que su sistema logre la reducción de riesgos en las operaciones del negocio.

## **II Revisión de Literatura**

### ***2.1 Antecedentes***

Para llevar a cabo esta investigación se realizaron consultas donde se pueden establecer antecedentes relacionados a la línea de investigación, estos están orientados a planes y propuestas para conocer y además mejorar los procedimientos del control adecuado en la entidad El Chalan SAC, dichos antecedentes que serán útiles como punto de partida a fin de ganar nuestro objetivo en la presente investigación, para ello se ha seleccionado los siguientes:

#### **2.1.1 Internacionales**

Esta investigación está referida al Control Interno en el restaurante Las Parrillas ubicado en el sur de la ciudad de Guayaquil, es importante señalar que se trata de un negocio familiar con una amplia trayectoria en la preparación de este tipo de comida, la tesis es titulada Diseño de Manual de Control Interno Administrativo para el Restaurante Las Parrillas Guayaquil 2017, la misma que tiene como objetivo principal elaborar un manual de Control Interno que permita al restaurante agenciarse de un mejor modelo de Gestión de manera tal que el mismo sistema logre reducir los riesgos que puedan surgir dentro de las operaciones del negocio, se han empleado todas aquellas técnicas como son encuestas a través de la aplicación de cuestionarios que a su vez van a permitir conocer cuáles son los factores y la problemática que pueda afectar al restaurante, el resultado que se obtuvo de la presente investigación permitió saber que el negocio presenta actualmente una serie de deficiencias en su Control Interno de las distintas áreas y ello se debe a que no existe ningún manual donde se establezcan cuáles son los procedimientos y funciones que debe cumplir el personal del restaurante. Siendo ello así como propuesta se presenta el hecho de Fortalecer el sistema de Control Interno Administrativo a través de la implementación

de un manual que contenga no sólo las funciones sino también los procedimientos que deben seguir los trabajadores del restaurante.(Duffour et al., 2017).

Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes Colombia 2018, este trabajo de investigación tiene como Objetivo realizar propuestas referidas a un Modelo de Control Interno Contable y Financiero que resulte factible para ser utilizado por los pequeños y medianos restaurantes, en ese sentido para lograr dicho Objetivo se han empleado métodos inductivo y deductivo, asimismo para recolectar la información se ha tenido que recurrir a las fuentes primarias que son los restaurantes, se realizó análisis de la normativa que regula dicho rubro, luego del análisis y estudio respectivo se obtuvo que el modelo diseñado y que va a servir como herramienta a fin de que permita tener un mayor control sobre aquellas áreas resultan ser más vulnerables, por lo que debe adoptarse como punto de partida un modelo que tenga presente las necesidades de cada restaurante.(Vergara De La Ossa, 2018).

### 2.1.2 Nacionales

El presente trabajo de investigación se denomina, Análisis de Control Interno y Propuesta de Instrumentos de Gestión para la Empresa Restaurant Pollería La Esquinita SRL, Nuevo Chimbote, 2017, se tiene como Objetivo el hecho de estudiar el Control Interno y poder realizar una propuesta sobre los instrumentos de Gestión así como también lograr describir y evaluar la manera que se presenta el Control Interno en la empresa, de esa manera se puede elaborar la propuesta adecuada para la gestión, en el presente estudio se utilizó como técnica de investigación, la encuesta y la observación, asimismo para recopilar la información se utilizaron cuestionarios y fichas de observación que fueron aplicados a 12 colaboradores además de procedimientos que realiza la empresa en referencia a su área de Control Interno aplicando también la estructura del COSO III, al momento de finalizar el presente el presente trabajo de investigación se ha logrado colegir

que la empresa restaurante pollería La Esquinita SRL cuenta con un Control Interno poco eficiente por lo que tuvo que elaborarse una propuesta que permita a través de instrumentos de gestión mejorar la organización y funcionamiento de la empresa a fin de lograr el objetivo de la manera más eficiente.(Gallardo Janampa, 2017).

“La presente tesis se enfoca en el análisis de los procesos de control interno, facturación y registros de compra-venta, Titulada Implementación de un sistema de control interno para optimizar los procesos de facturación y registros de compra-venta del restaurante La Choza Náutica SAC de la sede de los olivos”, consiste en analizar los procesos de Control Interno específicamente en lo referido a facturación y registros de compra y venta del restaurante, se utilizó BUSSINES PORCESS MANAGEMEN a fin de identificar los problemas que se encuentra dentro del proceso de la empresa, La problemática es el tiempo excesivo en la entrega de los documentos referidos a la facturación, así mismo existe un Control de registro de clientes inadecuado lo que implica que la búsqueda de esta información va a resulta engorrosa para el trabajador también existe mucho desconocimiento y confusión al momento que se registran dichos datos en los documentos, lo que propone el investigador es desarrollar un software en una PLATAFORMA.NET utilizando “VISUAL STUDIO 2010 en el lenguaje de programación visual Basic”, utilizando también la herramienta RATIONAL ROSE V.7.0. lo cual va permitir al usuario tener pantallas completas con un diseño adecuado a fin de evitar errores otorgando mayor seguridad en la manipulación de la pesquisa que sirve para decidir en el negocio.(Chávez et al., 2017).

### 2.1.3 Regionales

“El presente trabajo de suficiencia profesional contiene la evaluación del sistema de control interno de los inventarios de la empresa ABC EIRL, así como las propuestas de mejora para fortalecer dicho sistema” Piura 2018, dotar a la gerencia un plan que permita

mejorar su gestión, en caso se utilizara un sistema COSO a fin de realizar el dictamen y la evaluación de los controles que tiene la empresa de manera tal que permita superar las ineficiencias operativas elaborando propuestas que mejoren la gestión de Inventarios Físicos, Se concluye que la organización definitivamente tiene que mejorar su Sistema de Control Interno Implementando Controles que permitan tener una Gestión acorde a sus riesgos ello con el fin de adaptarse al giro del negocio.(Alvarado-tapia, 2018).

“El presente análisis de investigación se planteó el problema Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú rubro restaurantes rubro restaurantes y el restaurante cevichería EL TÍO JHONY Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana, año 2017”, La Investigación tiene como Objetivo conocer y establecer las características básicas del Control Interno de dicha empresa para la realización de dicho estudio se ha utilizado la investigación cuantitativa y descriptiva tomando una muestra con ocho trabajadores del restaurante, se recopiló información con el cuestionario y escala de LIKERT, Los resultados obtenidos reflejaban que la mayoría de empresas que prestan este tipo de servicios de restaurantes no tienen un Control Interno eficiente, por ello es que se propone implementar un buen sistema donde se registre la información respecto a la atención del cliente en el restaurante Cevichería EL TÍO JHONY EIRL.(Farfán, 2014).

## ***2.2 Bases Teóricas de la Investigación***

### ***2.2.1 Control Interno***

Esta figura definitivamente va a permitir lograr una labor preventiva frente a posibles riesgos, inadecuada gestión y posibles conductas alejadas de la ética y el correcto funcionamiento de la empresa. Este sistema posee una serie de estrategias e instrumentos relacionados a la gestión, organización, supervisión, procedimientos e información que permitan tener bajo la óptica general la consecución de los objetivos planteados acorde a

la política institucional de la empresa. Es decir, es un proceso donde todos sus componentes se interrelacionan entre sí conformando de esa manera un todo integrado.

- Facultad de valorar nuestro trabajo y aplicar correcciones para perfeccionar procesos o acciones.
- Potestad que tiene toda la institución para reglamentar y estimar sus tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.
- Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas Legales.

#### 2.2.2 Factores del Control Interno

Se fundamentan en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control: La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Los elementos asociados son:
  1. Integridad y valores éticos.
  2. Competencia.
  3. Experiencia y dedicación de la alta administración.
  4. Filosofía administrativa y estilo de operación.
- Evaluación de riesgos: La Asociación por lo general siempre va a estar expuesta a los cambios ya sea del medio ambiente u otros factores que pueden afectar diversos aspectos de la empresa, en ese sentido va a resultar importante identificar y analizar los riesgos a fin de ser manejados y realizar acciones preventivas frente a ellos.

- **Actividades de control gerencial:** Estas actividades están referidas a la organización de la empresa, cuáles son sus políticas, sistemas y procedimientos, para ello se debe gestionar bien lo referido al desempeño del recurso humano que integra la empresa.
- **Información y comunicación:** Ello implica la potestad que tiene la gerencia de la organización a fin de cumplir, alcanzar y alcanzar y usar una información adecuada y oportuna.
- **Supervisión:** Este acto está referido a planear un sistema de control interno, para ello se debe examinar de manera frecuente a fin de poder observar los frutos obtenidos por el mismo, todo sistema por eficaz que parezca, es susceptible de echar a perder por múltiples particularidades y tiende con el tiempo a perder su validez.

### 2.2.3 Importancia del Control Interno

Teniendo en cuenta que el Control Interno es un instrumento que nace a raíz de la necesidad de realizar de manera proactiva la supresión o prevención de efectos que impliquen un riesgo significativo en el crecimiento de la actividad que lleva a efecto la empresa, sean estas de carácter público o privado, es por ello que el sistema de control constituye el cimiento sobre el cual van a recaer las operaciones de la empresa, es decir, el acto de productividad, gestión, supervisión, distribución entre otros, he ahí su importancia pues si funciona como se plantea, definitivamente su implementación será eficiente y eficaz tanto dentro de la empresa como frente a las expectativas del exterior; por último un adecuado y fortalecido sistema de control interno va de la mano con la buena relación entre la empresa y sus clientes, pues va a permitir conductas que impliquen un trato adecuado y respetuoso de las normas sociales e institucionales, siendo ello así todos esos factores van a incidir en el aumento de utilidades para la empresa.

#### 2.2.4 Procedimientos de Control Interno

Son prácticas y procedimientos asociados al entorno de control, son necesarios para brindar seguridad para el logro exitoso de los objetivos específicos. (DIAZ, 2016).

**Vigilancia:** Este es un procedimiento que comprueba el apropiado funcionamiento del sistema de control en el transcurso del tiempo, para así confirmar que los mecanismos funcionen según el fin trazado.

El monitoreo continuo es primordial porque los procesos del control interno porque si bien inicialmente los procesos pueden estar siendo los correctos, en el transcurso pueden dejar de serlo.

#### 2.2.5 Tipos de Control Interno

- *Administrativo: Son aquellas actividades específicas en la toma de decisiones.*
- *Financiero: Análisis de los estados financieros de la empresa.*
- *Previo: Esto es antes de que se realice la actividad.*
- *Concomitante: En el momento que se efectúa la actividad.*

#### 2.2.6 Ventajas y Desventajas del Control Interno

Ventajas:

- Alcanza objetivos y metas
- Estimular el desarrollo organizacional
- Impulsar la práctica de valores
- Reforzar el cumplimiento normativo
- Promover la rendición de cuentas
- Resguardar los recursos y bienes
- Contar con información confiable en el plazo pertinente
- Conseguir eficiencia y transparencia en operaciones

- Aminorar riesgos de corrupción
- Promover una cultura de prevención
- Proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio.

Desventajas:

- *Fraude de estados contables*
- *Robo*
- *Compra excesiva de material*
- *Mala atención a clientes*

### 2.2.7 Características del Control Interno

La finalidad del Sistema de Control en áreas de la empresa, tiene que cumplir con las mencionadas características:

- a. Seguridad Razonable: se refiere a la identificación de manera explícita del C.I.
- b. Desempeño de los controles: la equivocación es producto de la mala interpretación de las normas del control interno.
- c. Las actividades de control: se entiende como el desprendimiento de roles entre los miembros de la sociedad.
- d. Los Sistemas de Control: se refiere a las normas que cumplir todos los involucrados para que puedan lograr de manera eficiente con los objetivos de empresa.

### 2.2.8 Teoría de empresa

La organización resulta ser un sistema donde se van a interrelacionar un conjunto determinado de personas y medios logísticos que permitan cumplir objetivos afines, para ello deben coordinar con todas las áreas y recursos que forman parte de la misma empresa.(Bueno & Uria, 2015).

Es un todo cuyo fin productivo o de servicio está rodeado de aspectos prácticos o legales, se va a integrar por recursos y necesita de la administración para lograr sus objetivos, asimismo está compuesta según aspectos prácticos o legales, dicha función puede llevarse a cabo por una unidad emanada de un contrato legal, según las figuras jurídicas, o bien, puede ser una constitución práctica y de tipo transitorio; por ello la administración es considerada una ciencia que le sirve de elemento motor y le permite el cumplimiento de objetivos”.(Social, n.d.)

Por otro lado la empresa es aquella entidad que debidamente organizada en sus elementos humanos, materiales, técnicos y financieros va a proporcionar bienes o servicios a cambio de un precio, lo cual le va a permitir la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos prefijados.(Moreno, 2005).

Las empresas a fin de poder realizar su labor de producción dentro del sistema económico, necesitan unos grupos sociales las familias, que tienen, por un lado, la de consumo, y por otro lado, la de aportar aportan factores de producción –tierra, trabajo, capital e iniciativa empresarial que las empresas utilizan para producir, por tanto, el consumo y la producción resultan ser las principales actividades que van a estar en relación de intercambio que se generan en el sistema económico, donde la empresa representa el eje.(Rojas de Gracia, 2017).

#### 2.2.9 Reseña histórica de la Empresa del caso en estudio

Razón social: “El Chalan SAC”

Ciudad: Piura

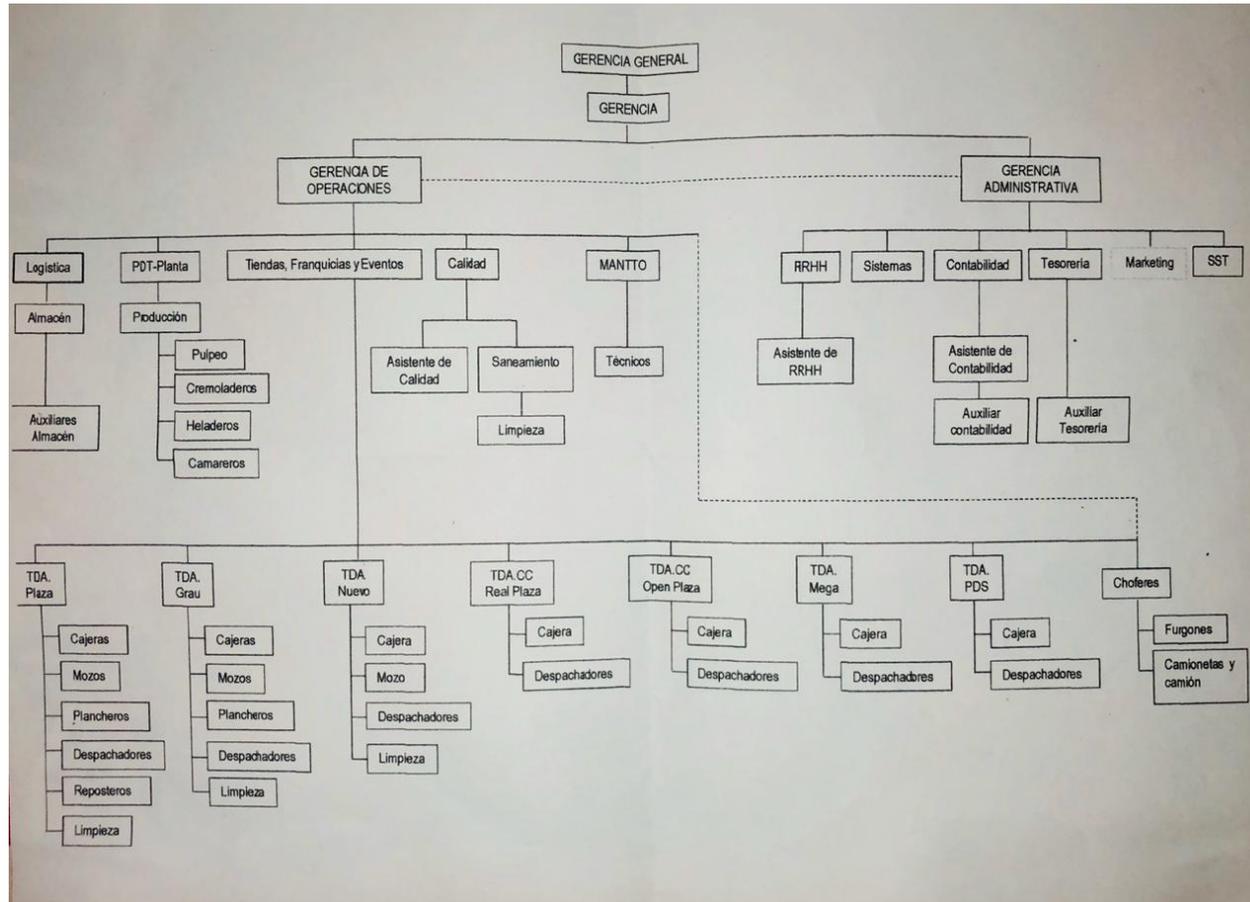
RUC: 20102351038

Domicilio fiscal: ESQ. TACNA ICA NRO. SN CERCADO / PIURA - PIURA – PIURA.

Hemos tomado como principal objeto a la empresa “El chalan SAC” con dirección en la

calle Tacna 520 – Piura y con número ruc 20102351038 con el rubro de restaurantes, bares y cantinas con la finalidad de generar una mejora en su control interno, la empresa “EL CHALAN S.A.C” es un negocio tradicional que surgió hace más de cuatro décadas, y cuya actividad se originó con la presencia de tan sólo seis trabajadores en un sólo local de atención, al inicio se realizaba la venta de dulces típicos piuranos, posteriormente se incursionó en la venta de chupetes, recién cuando se instaló en la plaza de armas de esta ciudad es que inicia su rubro en heladería con el nombre EL CHALAN SAC. En la actualidad posee una gran cantidad de empleados, distribuidos en los seis locales que atienden al público, su demanda se debe a la calidad de los productos que se emplean para ofrecer a sus clientes, asimismo posee una visión que le permita seguir avanzando en el rubro de helados, cremoladas y otros de manera tal que se pueda convertir en una empresa pionera en dicho sector, para ello debe contar con una buena logística y control que le permita cumplir dicho objetivo. Finalmente tiene como misión elaborar y distribuir helados y cremoladas de diversos sabores elaborados en base a frutas naturales de la región a fin de satisfacer el paladar de los clientes ofreciéndoles un servicio de calidad mostrándoles de esa manera la vasta experiencia en el rubro.

2.2.9.1 Organigrama “El Chalan SAC” periodo 2019



1: ORGANIGRAMA

Fuente: Restaurante El Chalan SAC

## **2.3 Variable**

### **2.3.1 Definiciones del control interno**

El C.I aquel proceso que va a efectuar un funcionario previamente autorizado por la propia entidad, y que está básicamente diseñado para poder afrontar los riesgos que puedan presentarse además de brindar seguridad en la actividad que desarrolla la propia empresa, de esa manera se van a poder alcanzar los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.(Contraloria, 2020).

Es la figura que constituye una expresión que utilizamos con el objeto de poder describir las actividades que realizan los directores o gerentes de las entidades de esa manera se podrá evaluar y monitorear todas aquellas operaciones que realizan en su labor dentro de la organización.(Álavarez, 2019).

Control I. es el proceso o conjunto de procedimientos que va a abarcar todos aquellos planes de ejecución de acciones dentro de la empresa utilizando para ello técnicas coordinadas, medidas adoptadas por una entidad que le permita contar con un soporte y brindar confianza razonable a la consecución de los objetivos para poder salvaguardar sus activos.(Fierro & Sotomayor, 2013).

### **2.3.2 Definiciones de empresa**

Empresa es la entidad u organización que a través de la gestión de sus elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de los objetivos fijados por la misma.(moreno, 2005).

“Asimismo constituyen entes con personalidad jurídica propia, por ello en el caso de las sociedades deben inscribirse en el Registro Mercantil, las empresas constituyen la base de un sistema económico, producen los bienes y servicios que nos son necesarios y a la

vez proporcionan a los trabajadores el dinero preciso para comprarlos”.(Emprendedora, 2008).

### 2.3.3 Definiciones de sector restaurantes, bares y cantinas

“En el rubro restaurantes las empresas han crecido y evolucionado en los últimos años, con el avance de la tecnología y la informática su evolución se ha visto más palpable, asimismo el propio estado ha implementado una política de apoyo al turismo, y por el sector privado con sus propuestas al ejecutivo y la mayor cantidad de planes y proyectos de inversión, en el sector Restaurantes comprende actividades económicas: la actividad, restaurantes, bares y cantinas, la actividad Restaurantes incluye la venta de comidas y bebidas preparadas para el consumo humano inmediato”.(Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2007).

“El Sector Productivo, está referido a aquellos recursos o insumos que utilizan las empresas para llevar a cabo la actividad económica, para ello existen factores entre ellos tenemos: **Producción:** cuya finalidad consiste en la extracción de recursos naturales y su posterior transformación, **Distribución:** son actividades encargadas de poner esos bienes a disposición de la población, y las que la proveen de toda una serie de servicios relacionados con el nivel de bienestar individual y social alcanzado, **Circulación y Regulación**”.(Vásquez, 2017).

### **III. Hipótesis**

(Manuel Galán Amador, 2009) El trabajo de investigación por ser de tipo descriptivo no tendrá hipótesis, las hipótesis en la investigación en su publicación indicó “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación, se podría definir según el diccionario Larousse. Hipótesis: Deriva del griego hypothesis, que significa suposición de una cosa posible, de la que saca una consecuencia, por tanto hipótesis es una suposición o afirmación que debe comprobarse empíricamente”.

## **IV. Metodología**

### ***4.1. Tipo de Investigación***

En este trabajo se opta por el nivel cuantitativo, debido a que se ha tenido que recoger información que luego fue sometida a un análisis a fin de poder caracterizar el ámbito referido al sistema del control interno que utiliza la empresa.

En virtud a lo anterior es que se ha cumplido con recabar, analizar y verificar la información que contiene a su vez todos aquellos datos que van a permitir ser sometidos a la variable Control Interno mediante un cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa “EL CHALAN SAC”.

“La investigación cuantitativa implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados, es concluyente en su propósito ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor”. (¿Qué Es La Investigación Cuantitativa?, 2018).

Otra característica es que es explorativa, luego de recabar aquellos datos verbales, observando conductas que permitan una interpretación subjetiva a fin de poder tener un panorama más amplio sobre el problema y así tener más definido aún los objetivos trazados.

### ***4.2. Nivel de la Investigación de la Tesis***

El presente trabajo es de tipo descriptivo este es empleado para poder caracterizar la realidad de los eventos que se hayan en determinadas agrupaciones las mismas que están tratando el problema a analizar.

“Comprende el análisis que se presenta en una investigación descriptiva o en un estudio de carácter social, implica realizar caracterizaciones globales y descripciones del

contexto, de las propiedades, de las partes o del desarrollo de un fenómeno o acontecimiento, puede llevar a un diagnóstico descriptivo, el análisis puede ser cuantitativo y/o cualitativo”.(Sanchez; Reyes; Mejía, 2018).

### ***4.3. Diseño de la Investigación***

El diseño de la presente investigación es no experimental-descriptivo, en virtud a que se deberá realizar una evaluación del comportamiento del hecho estudiado en su forma habitual, es decir sin manipulación de ninguna variable, es decir tal y como se presenta dicho fenómeno dentro de su propio contexto.

“A diferencia del método experimental, las variables no son controladas, y el análisis del fenómeno se basa en la observación dentro de su contexto natural; por otro lado se encarga de describir las características de la realidad a estudiar con el fin de comprenderla de manera más exacta. En este tipo de investigación, los resultados no tienen una valoración cualitativa, solo se utilizan para entender la naturaleza del fenómeno”.(Espiritualidad et al., n.d.).

### ***4.4. Población y Muestra***

#### ***4.4.1. Población:***

El presente proyecto está conformado por las empresas del sector Restaurantes, Bares y Cantinas – Piura.

#### ***4.4.2. Muestra:***

Por ser una investigación de tipo descriptivo la muestra será la empresa “El Chalan SAC” – PIURA 2019.

A fin de lograr el Objetivo se debe realizar un estudio analítico respecto a todos los hechos que necesiten de la aplicación de técnicas recopilación de datos, entre ellos tenemos a la encuesta que se le podrá aplicar a los colaboradores de la empresa específicamente a los

del área de contabilidad, logística y caja, para ello se realizarán múltiples preguntas que permitirán obtener un resultado.

#### ***4.5. Definición y Operacionalización de Variables***

El trabajo de investigación por ser de tipo descriptivo no aplica Operacionalización de variables, pero se fundamentan en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

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

En los siguientes Objetivos:

- “Identificar las características de los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019 que contribuya en la mejora del crecimiento empresarial y competitividad.
- “Establecer las características de los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019.
- “Describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019.

Y en las siguientes dimensiones:

- Eficiencia en las operaciones
- Fiabilidad de los estados financieros
- Cumplimiento de la normativa

Cuadro 1: Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPOS DE CONTROL INTERNO
<b>CONTROL INTERNO</b>	Esta figura definitivamente va a permitir lograr una labor preventiva frente a posibles riesgos, inadecuada gestión y posibles conductas alejadas de la ética y el correcto funcionamiento de la empresa. Este sistema posee una serie de estrategias e instrumentos relacionados a la gestión, organización, supervisión, procedimientos e información que permitan tener bajo la óptica general la consecución de los objetivos planteados acorde a la política institucional de la empresa.	Son aquellos tramites procedimentales que van a permitir tomar decisiones asertivas y relacionadas aquellas actividades que permitan lograr operaciones eficaces y eficientes.	Factores de Control Interno	Ambiente de control	ADMINISTRATIVO
				Evaluación de riesgos	
			Importancia del Control Interno	Actividades de control gerencial	FINANCIERO
		Procedimientos del Control Interno	Actividades de control gerencial	PREVIO	
		Tipos del Control Interno			Información y comunicación
		Características del Control Interno		Supervisión	CONCOMITANTE
			Se mide a través de un cuestionario donde se tiene en cuenta a los indicadores para la realización de ello.		

#### ***4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos***

Considerando el modelo de la investigación, así como el objeto de esta, es factible emplear los siguientes métodos o técnicas:

##### **4.6.1. Técnicas**

Para poder acopiarse de la información requerida, se utilizó el método de la encuesta, ésta es una de las más empleadas en la realización de las investigaciones, toda vez que va a permitir elaborar la estructura de una investigación de tipo descriptiva, utilizando una serie de interrogantes que se aplicarán a la muestra.

##### **4.6.2. Instrumento**

Se elaboró un cuestionario el cual va funcionar en virtud a la variable, que en el presente caso es el Control Interno, a fin de poder determinar en qué estado o forma se encuentra la población. Dichas interrogantes se van a realizar en el transcurso de la presente investigación a fin de poder hacer un análisis estadístico adecuado.

#### ***4.7. Plan de Análisis***

- Para lograr el objetivo específico 1: Se aplicará la encuesta formulada a los 03 trabajadores con la finalidad de Identificar las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa “EL CHALAN SC, Piura – 2019”.
- Para lograr el objetivo específico 2: “Describir la importancia del control interno de la empresa EL CHALAN SAC”, Piura – 2019, en la cual contribuya en la mejora del crecimiento empresarial y competitividad.
- Para lograr el objetivo 3: se explicará los factores relevantes en base a las oportunidades descritas en el objetivo número 2.

#### 4.8. Matriz de Consistencia

##### “Caracterización de los Factores Relevantes del Control Interno en la micro empresa EL CHALAN SAC – periodo 2019, Piura”

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>¿Cuáles son las características de los factores relevantes del Control Interno de la empresa “EL CHALAN SAC”; periodo 2019 - PIURA?</p>	<p><u>OBJETIVO PRINCIPAL</u>            “Determinar y Describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN SAC, Piura – 2019 que contribuya en la mejora del crecimiento empresarial y competitividad”.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. “Identificar las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019.</li> <li>2. “Describir la importancia del control interno de la empresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019.</li> <li>3. “Establecer los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019.</li> </ol>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u>            Control Interno</p>	<p><u>TIPO DE LA INVESTIGACION</u>            El presente trabajo es de tipo descriptivo este es empleado para poder caracterizar la realidad de los eventos que se hayan en determinadas agrupaciones las mismas que están tratando el problema a analizar.</p> <p><u>NIVEL DE LA INVESTIGACION</u>            En este trabajo se opta por el nivel cuantitativo, debido a que se ha tenido que recoger información que luego fue sometida a un análisis a fin de poder caracterizar el ámbito referido al sistema del control interno que utiliza la empresa.</p> <p><u>POBLACIÓN Y MUESTRA</u></p> <p><u>Población:</u>            El presente proyecto está conformado por las empresas del sector Restaurantes, Bares y Cantinas – Piura.</p> <p><u>Muestra:</u>            Por ser estudio de tipo descriptivo la muestra será la empresa “EL CHALAN SAC” – PIURA 2019. A fin de lograr el Objetivo se debe realizar un estudio analítico respecto a todos los hechos que necesiten de la aplicación de técnicas recopilación de datos, entre ellos tenemos a la encuesta que se le podrá aplicar a los colaboradores de la empresa específicamente a los del área de contabilidad, logística y caja, para ello se realizarán múltiples preguntas que permitirán obtener un resultado.</p>

Cuadro 2: Matriz de Consistencia

#### ***4.9. Principios Éticos***

Los principios éticos son directrices que van a guiar el procedimiento de la investigación, están referidos a aquellos valores que debe poseer el investigador a fin de que su trabajo esté investido de honestidad, respeto y responsabilidad en el ámbito científico de su elaboración, ello se va a ver reflejado en un trabajo no sólo válido sino también confiable.

En el presente se aplicaron los siguientes principios éticos:

##### **4.9.1. Principio del Respeto a la Dignidad Humana**

Principio inherente al ser humano, lo que lo diferencia de todo lo que existe en la naturaleza, por eso merece respeto, ello en la investigación está relacionado con los obreros de la empresa al igual que los socios, y la interrelación que surge entre ambos con los clientes y viceversa.

##### **4.9.2. Beneficencia y no Maleficencia**

En este trabajo lo que se va a procurar es que el sistema de control sea óptimo a fin de obtener mayor utilidad sin que ello signifique menoscabar la dignidad de los empleados o de algún cliente, toda vez que el servicio brindado es consecuencia de un fortalecido control que debe poseer la empresa.

##### **4.9.3. Integridad Científica**

Este principio se ha cumplido ya que se evalúa el sistema vigente con el que cuenta El Chalan SAC, si aquel funciona de una manera adecuado y acorde a la normatividad vigente, y si en el transcurso de la investigación se observaron deficiencias o daños que deben ser superados con las recomendaciones de la implementación del sistema de Control Interno.

#### 4.9.4. Consentimiento Informado y Expreso

Este principio si se ha respetado y tenido en cuenta ya que para concretar la presente investigación se ha contado con el consentimiento de los socios mayoritarios de la empresa, así como del administrador de la misma, se otorgaron las facilidades del caso que permitieron realizar la labor dentro del restaurant EL CHALAN SAC al encuestar a sus trabajadores.

#### 4.9.5. Principio de Justicia

Este principio se ha aplicado en el crecimiento de la presente investigación, sobre todo en los aspectos siguientes, los cuales implican una conducta de respeto y lealtad a quienes nos brindaron las facilidades que permitieron llevar a cabo esta tarea, siendo ello así se aplicó:

- Privacidad: Toda la información que se obtuvo ha sido estrictamente empleada para la concretización del objeto de la investigación, los datos recopilados no fueron expuestos respetando así la confidencialidad que la empresa merece.
- Honestidad: Desde el inicio los socios y el administrador de la empresa conocían del objeto de la investigación, no se les ha obviado ningún detalle pues lo que hemos recibido de ellos ha sido la facilidad requerida para realizar la labor.
- La selección equitativa de participantes. Los cuales merecen un trato igualitario en el desarrollo de la investigación, más aún si son la muestra que se necesita para poder llegar a una conclusión de estudio.
- El trato digno y afable que se le debe dar a los colaboradores de la presente investigación, siempre partiendo del respeto lo cual implica intrínsecamente la lealtad y confidencialidad de datos sensibles que personal de la empresa pueda poner a nuestra disposición para así conseguir el objetivo.

## V. Resultado

### 5.1. Resultados:

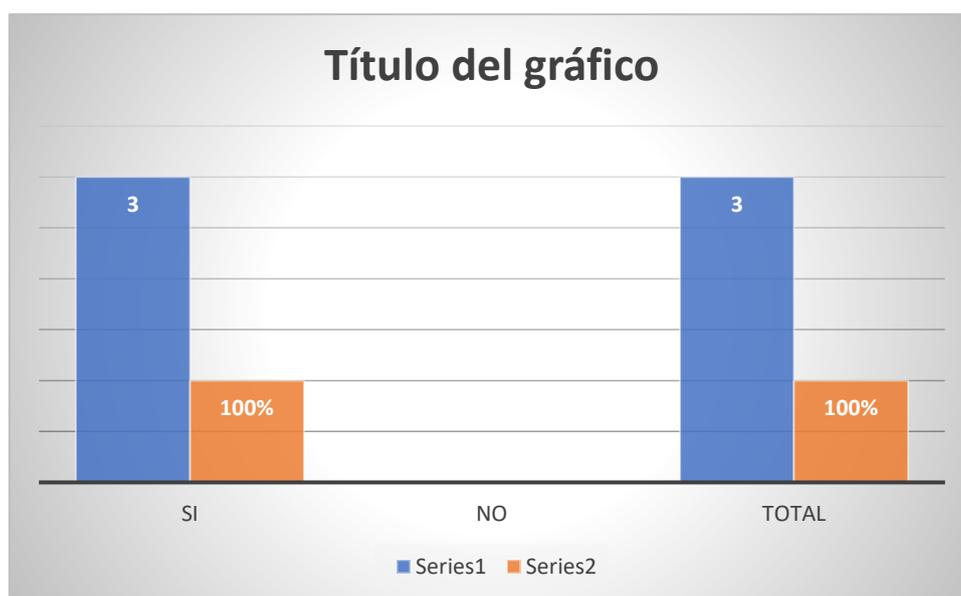
Se aplicará la encuesta formulada a los 03 trabajadores con la finalidad de Identificar las características de los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019.

Tabla 1: ¿“Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia



Gráficos 1: ¿“Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno”?

Fuente: Tabla 1/Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN:

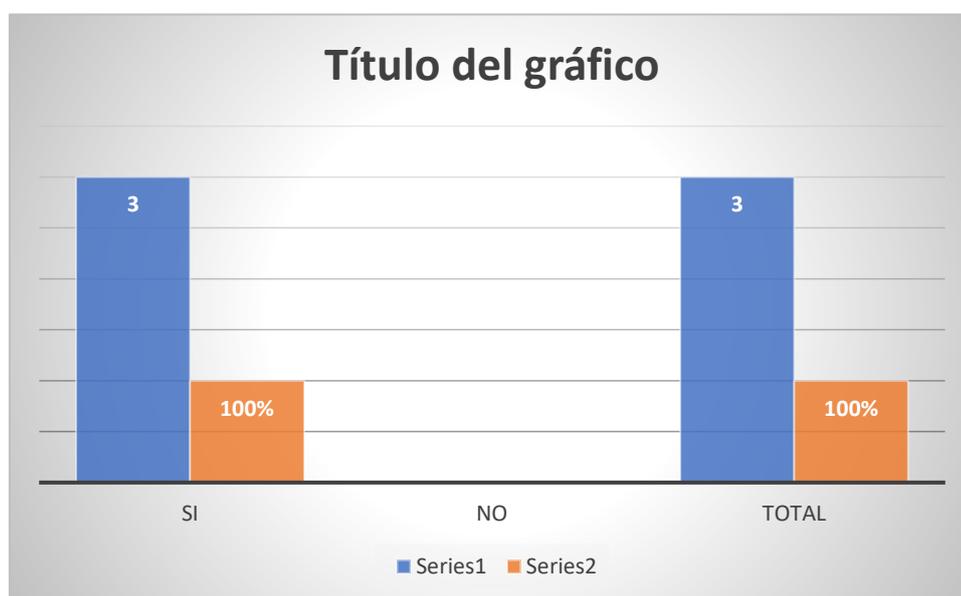
Los trabajadores en su totalidad indicaron que se debe realizar un diagnóstico situacional a fin de que se ejerza un mayor o mejor control dentro de la empresa.

Tabla 2: ¿“Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno”?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 2: ¿“Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno”?

Fuente: Tabla 2/Elaboración: Propia

#### INTERPRETACIÓN:

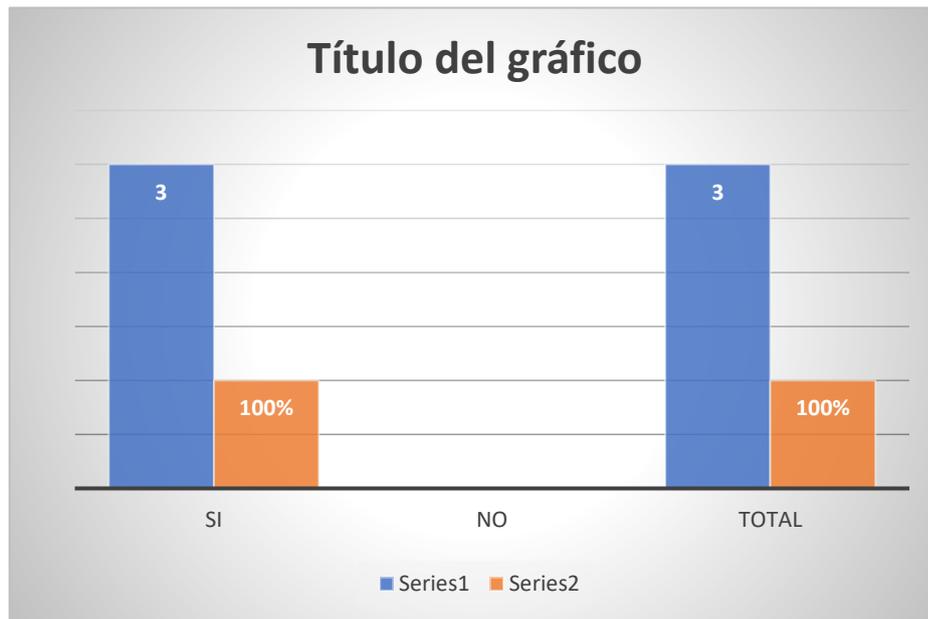
El 100% de los encuestados señalaron conformidad con desarrollar una metodología de control ya que ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Tabla 3: ¿“Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno”?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 3: ¿“Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno”?

Fuente: Tabla 3/Elaboración: Propia

Interpretación:

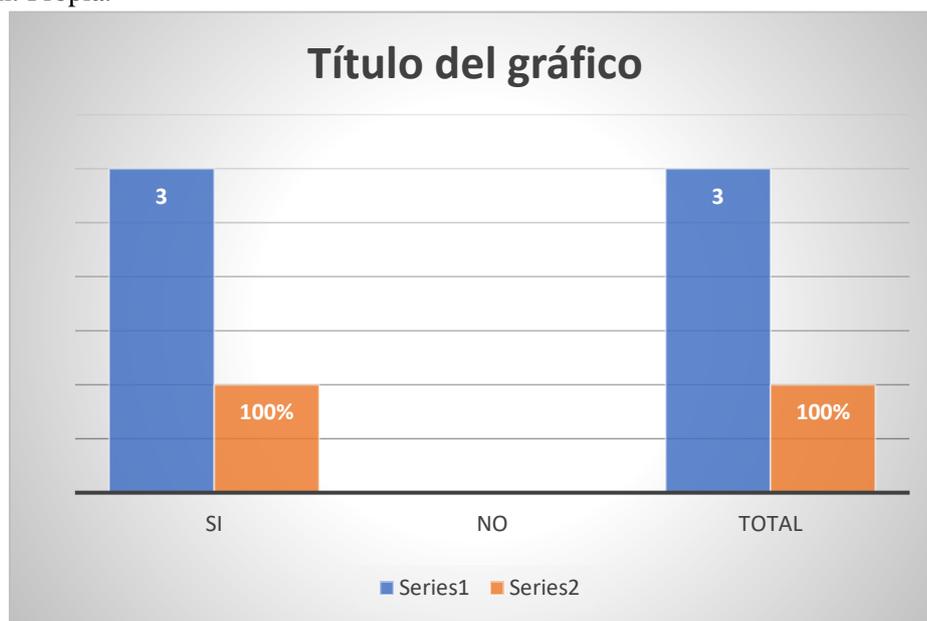
El 100% de los encuestados está de acuerdo con implementar estrategias para un perfeccionamiento en el sistema ya que de esta manera se van a poder superar las deficiencias que se presenten.

Tabla 4: ¿“Se debe contar con políticas propias del sistema de control interno”?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 4: ¿“Se debe contar con políticas propias del sistema de control interno”?

Fuente: Tabla 4/Elaboración: Propia

Interpretación:

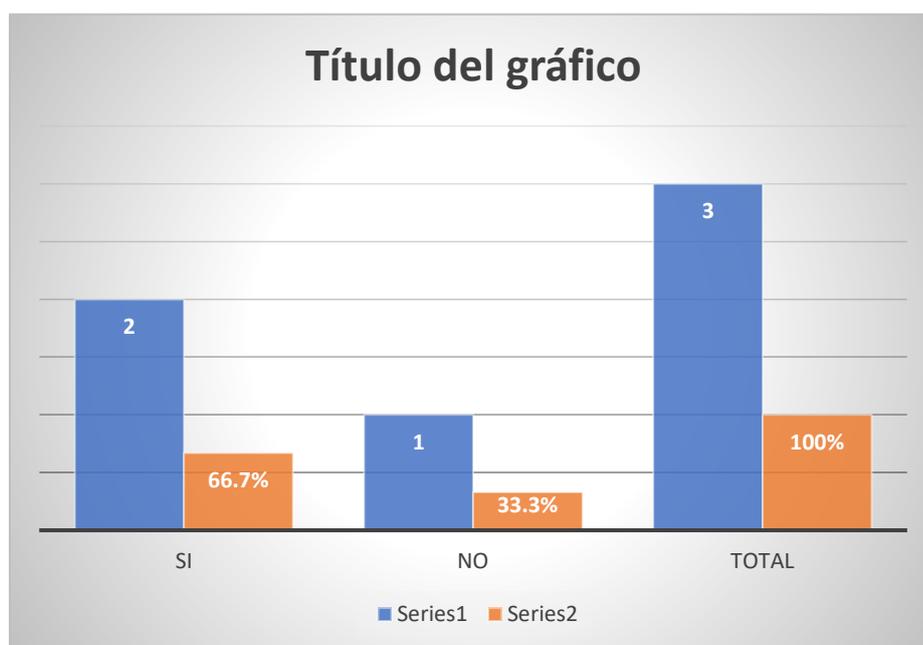
El 100% considera que se debe contar con aquellas políticas que permitan mejorar la situación organizacional a fin de que se opere con eficacia, eficiencia y transparencia.

Tabla 5: ¿“Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	66,7	66,7	66,7
	No	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 5: ¿“Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno”?

Fuente: Tabla 5/Elaboración: Propia

Interpretación:

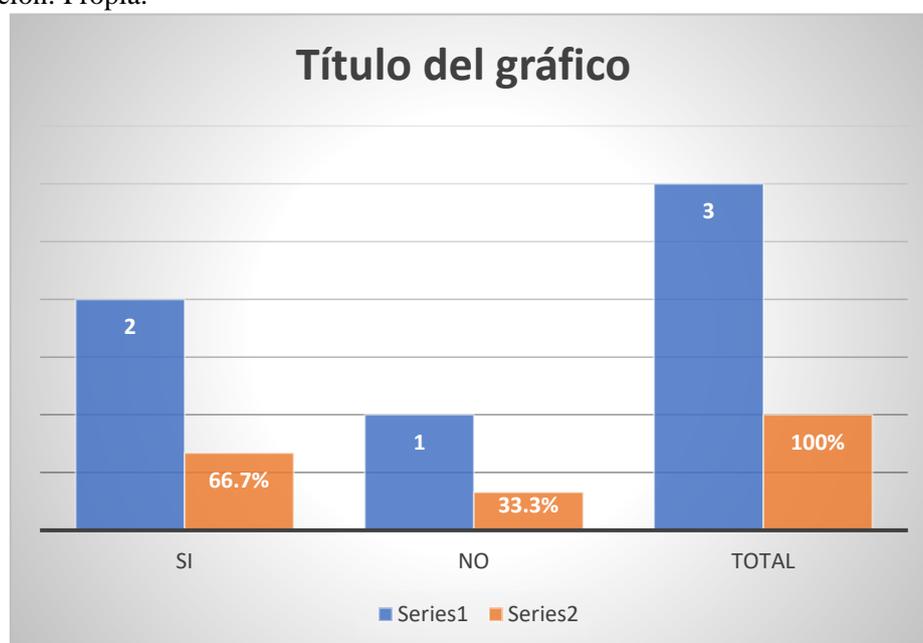
El 66.7% de los encuestados indican que si se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa del sistema de control interno, mientras que el 33.3% indica lo contrario, ante ello la empresa debe realizar una verificación estricta a fin de determinar el cumplimiento de lo antes señalado.

Tabla 6: ¿“Se viene conociendo en términos económicos la gestión del sistema de control interno”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	66,7	66,7	66,7
	No	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 6: ¿“Se viene conociendo en términos económicos la gestión del sistema de control interno”?

Fuente: Tabla 6/Elaboración: Propia

Interpretación:

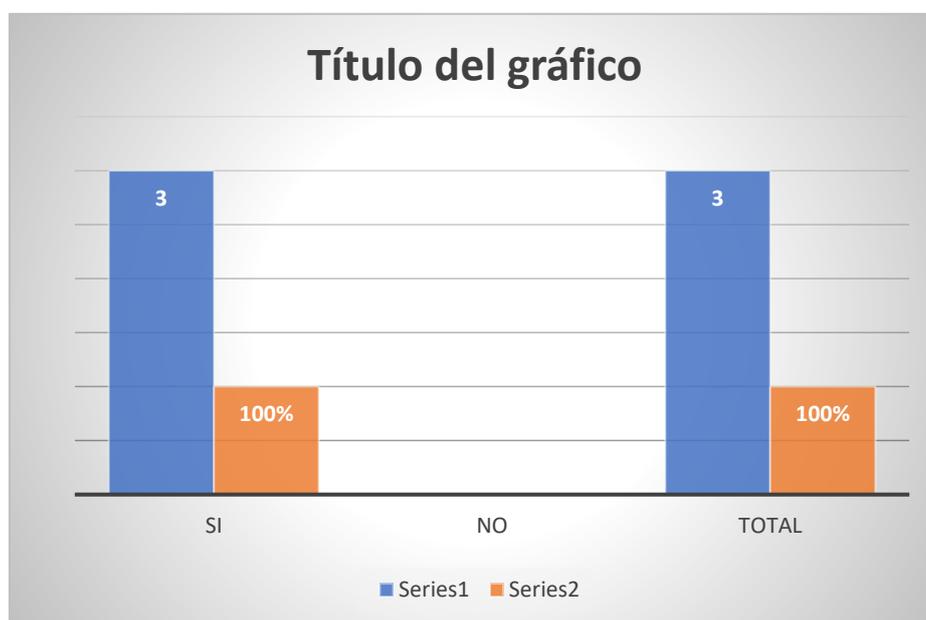
El 66.7% de los empleados indican que si se viene conociendo, mientras que el 33.3% indica que no tiene conocimiento de lo antes expuesto; teniendo en cuenta el resultado de esta estadística se deben establecer mecanismos que permitan conocer de manera efectiva y desde el punto de vista económico todo lo relacionado a la gestión del control interno de la empresa.

Tabla 7: ¿“La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 7: ¿“La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria”?

Fuente: Tabla 7/Elaboración: Propia

Interpretación:

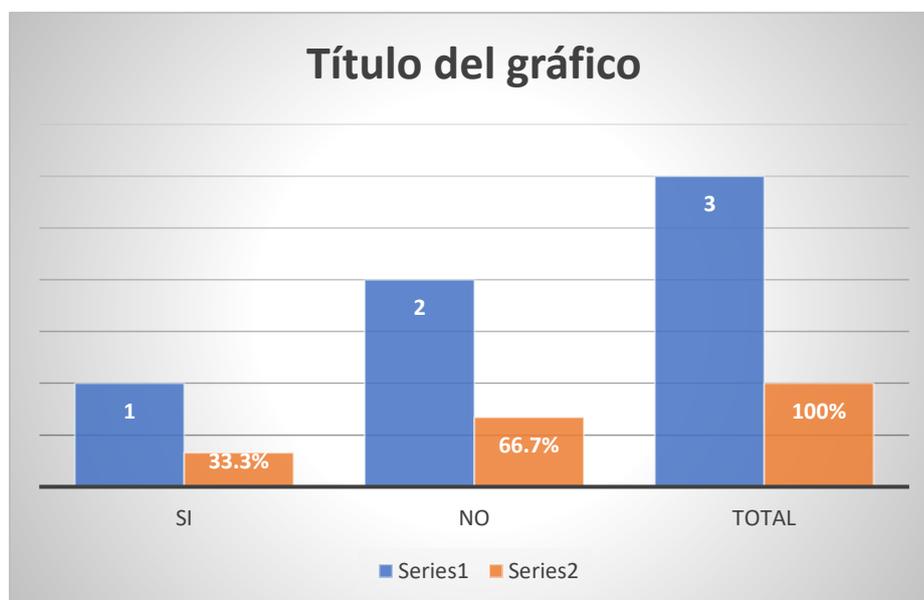
El 100% de la empresa confirma que la empresa si cuenta con un sistema que contenga los datos relacionados a los movimientos bancarios, financieros que realiza la empresa al momento de ejercer sus actividades bancarias.

Tabla 8: ¿“Se viene identificando en términos de eficiencia la actuación del sistema de control interno”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	1	33,3	33,3	33,3
	No	2	66,7	66,7	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 8: ¿“Se viene identificando en términos de eficiencia la actuación del sistema de control interno”?

Fuente: Tabla 8/Elaboración: Propia

*Interpretación:*

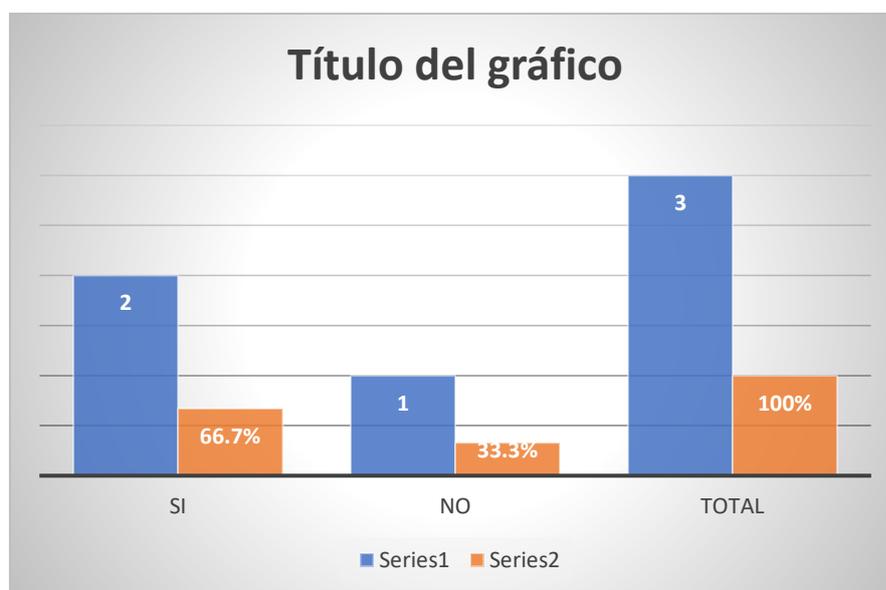
El 33.3% indica que si se viene identificando la eficiencia del sistema de control interno, en tanto el 66.7% señala lo contrario, de esta manera podemos colegir que la gran mayoría de los encuestados no tiene conocimiento de cuáles son las ventajas que trae consigo la implementación del control interno.

Tabla 9: ¿“Se viene teniendo resultados en términos de efectividad por parte del sistema de control interno”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	66,7	66,7	66,7
	No	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 9: ¿“Se viene teniendo resultados en términos de efectividad por parte del sistema de control interno”?

Fuente: Tabla 9/Elaboración: Propia

Interpretación:

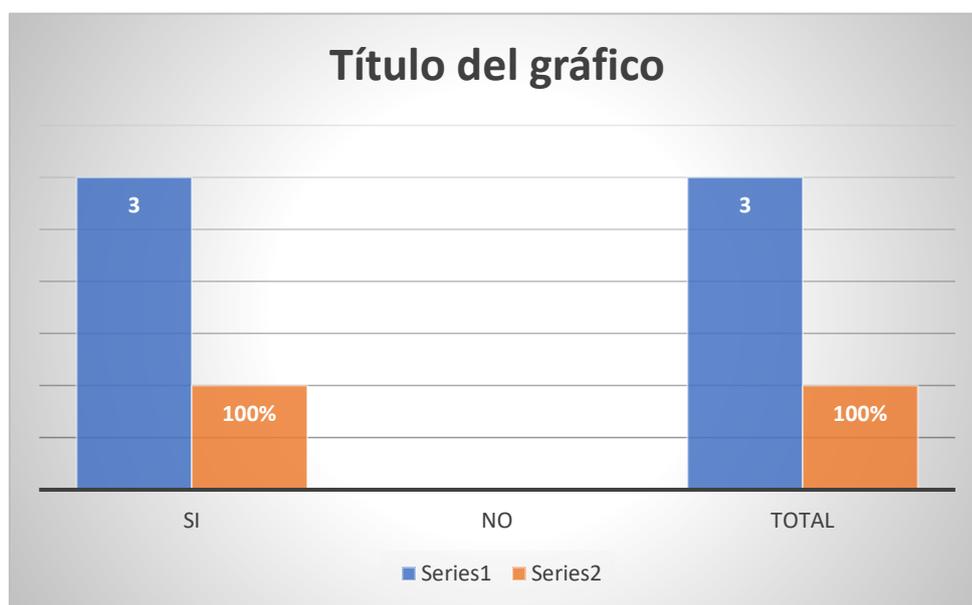
El 66.7% de la empresa indica que sí se viene conociendo en términos de efectividad del sistema de control interno, mientras que el 33.3% indica que no tiene conocimiento de lo antes expuesto.

Tabla 10: ¿“Cómo calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 10: ¿“Cómo calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real”?

Fuente: Tabla 10/Elaboración: Propia

Interpretación:

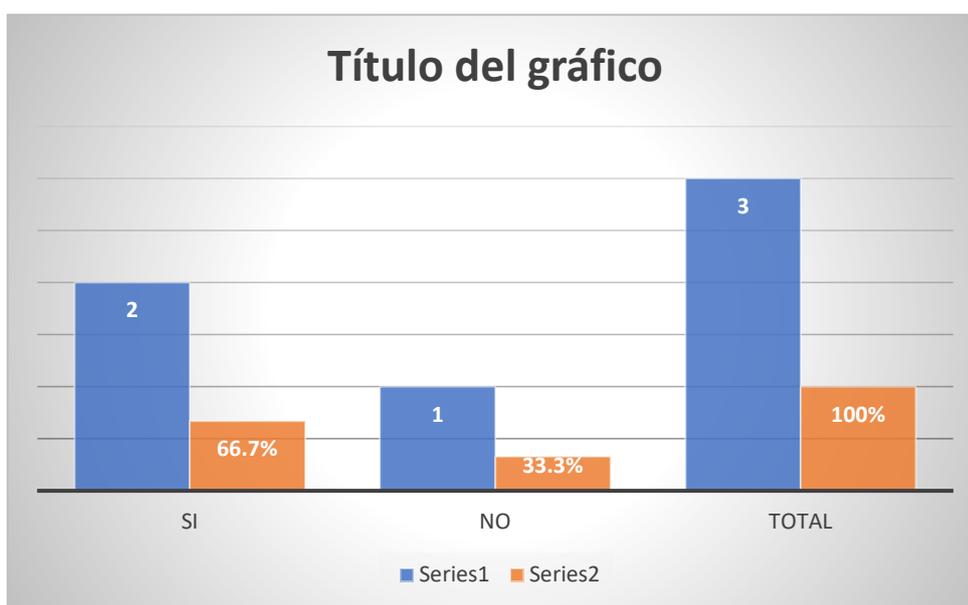
El 100% califica de manera aprobatoria el hecho de utilizar la tecnología informática a fin de ejercer un mejor control en las operaciones que realiza en la empresa a tiempo real.

Tabla 11: ¿“Cómo calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	66,7	66,7	66,7
	No	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 11: ¿“Cómo calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa”?

Fuente: Tabla 11/Elaboración: Propia

Interpretación:

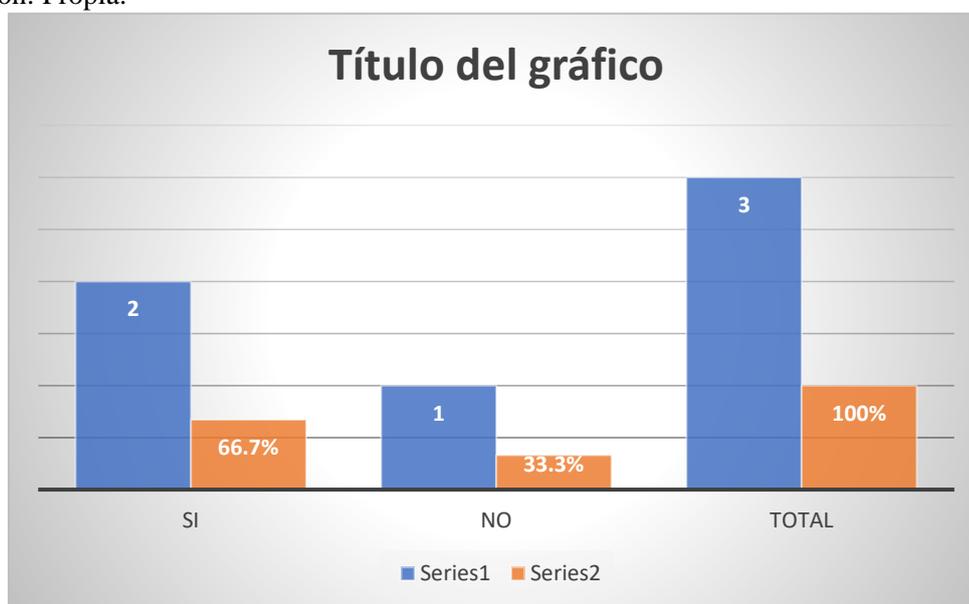
El 66.7% de la empresa está de acuerdo con crear un control de inventarios de existencias en la empresa ya que va lograr saber con exactitud los productos, bienes y demás objetos que ingresan, permanecen y salen de la empresa, mientras que un 33.3% no ésta conforme.

Tabla 12: ¿“La empresa utiliza KARDEX de almacén donde registra su contabilidad referida a la salida de mercancía, autorización de la persona facultada para dicha tarea”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	66,7	66,7	66,7
	No	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 12: ¿“La empresa utiliza KARDEX de almacén donde registra su contabilidad referida a la salida de mercancía, autorización de la persona facultada para dicha tarea”?

Fuente: Tabla12/Elaboración: Propia

Interpretación:

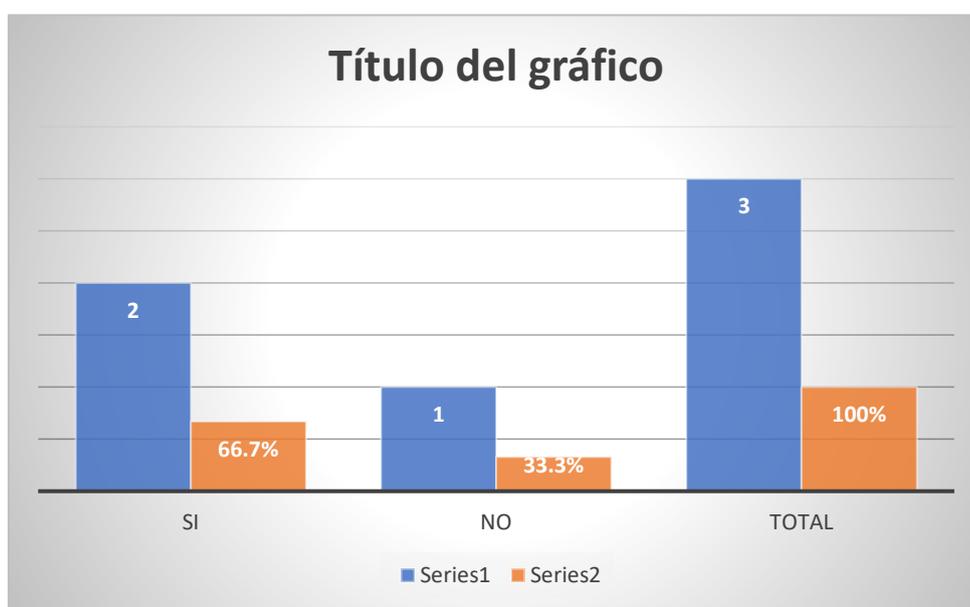
El 66.7% de la empresa coopera en decir que si se utiliza KARDEX de almacén para registros de salida de los productos, así mismo se indica que existe una persona cuya función asignada es la de realizar el control de los movimientos de dicha mercadería al momento de egresar de la empresa, por otro lado el 33.3% indica que no hay ningún aplicativo que se encargue de realizar esa función en ese sentido se debe exhortar a la gerencia de la empresa a fin de hacer conocer la existencia de dicho KARDEX.

Tabla 13: ¿“La empresa cuenta con un empleado a dedicación exclusiva que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos que se adquieren para uso y necesidad del negocio”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	66,7	66,7	66,7
	No	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 13: ¿“La empresa utiliza KARDEX de almacén donde registra su contabilidad referida a la salida de mercancía, autorización de la persona facultada para dicha tarea”?

Fuente: Tabla 13/Elaboración: Propia

Interpretación:

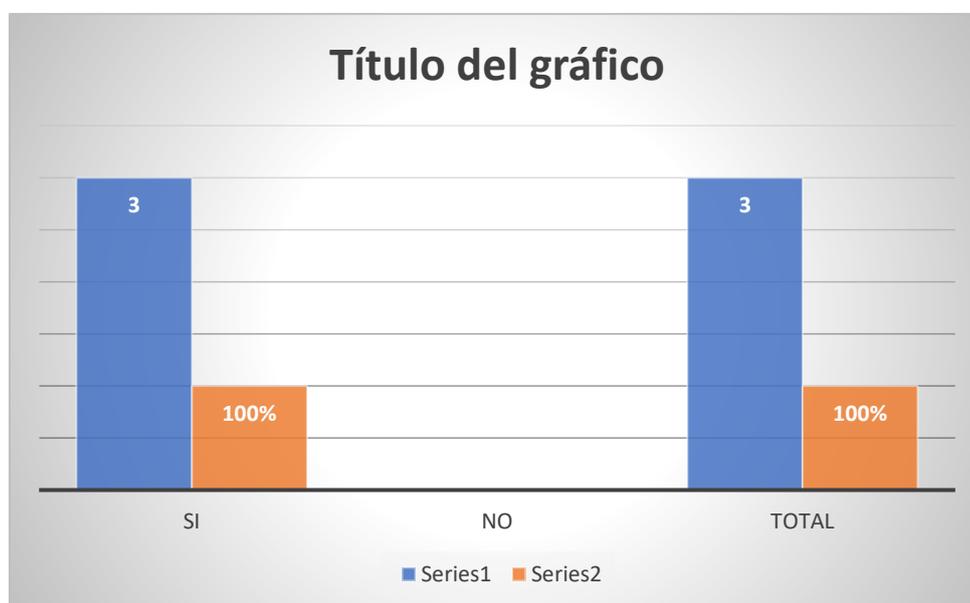
El 66.7% de los encuestados señala que si existe una persona cuya función específica es verificar y controlar el tema de cantidad y calidad de los productos que se utilizan dentro de la empresa para ofrecer el servicio brindado, por otro lado el 33.3% indica que no es solo uno sino varios.

Tabla 14: ¿“Los trabajadores del restaurant cuentan con la indumentaria adecuada cuando ejercen su labor, tanto los que se desenvuelven en el área de cocina como los que atienden al público”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 14: ¿“Los trabajadores del restaurant cuentan con la indumentaria adecuada cuando ejercen su labor, tanto los que se desenvuelven en el área de cocina como los que atienden al público”?

Fuente: Tabla14/Elaboración: Propia

Interpretación:

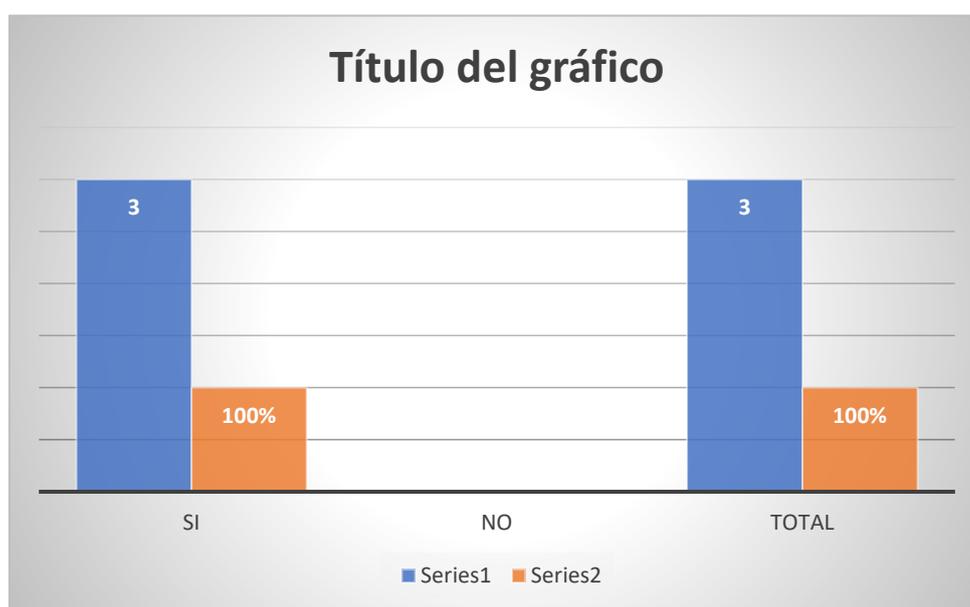
La totalidad de personas entrevistadas denota que si cuentan con los recursos adecuados para poder realizar su labor dentro de la empresa, asimismo especifican que dicha tarea la realizan tanto en el área de cocina como en la parte externa donde tienen contacto con el público. Sin embargo un grupo de 33% señala que no cuentan con esa indumentaria al momento de realizar su labor.

Tabla 15: ¿“La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 15: ¿“La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes”?

Fuente: Tabla 15/Elaboración: Propia

Interpretación:

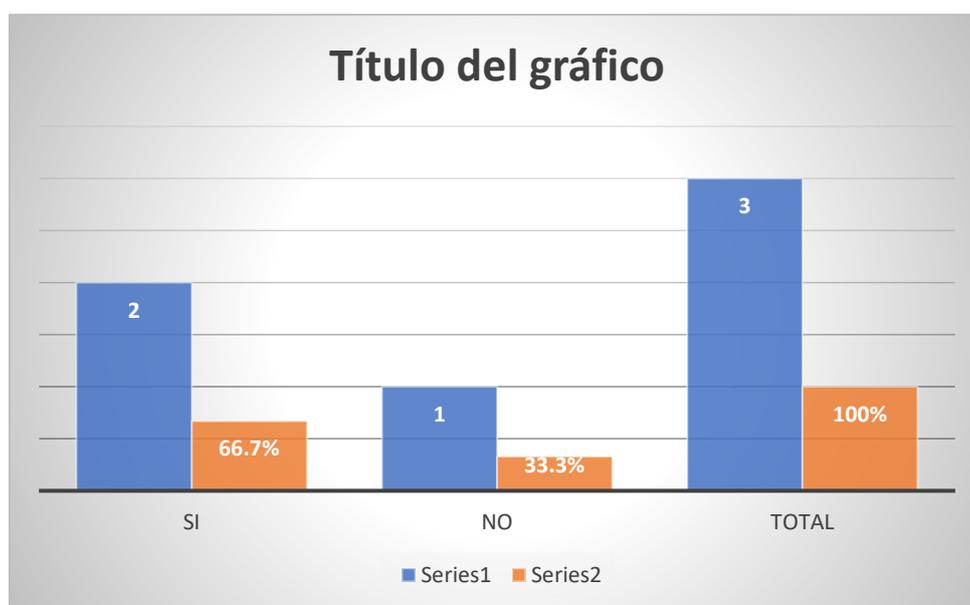
El 100% da a entender que efectivamente la empresa ha contratado a un abogado que se encarga de tramitar y atender todos los asuntos legales que puedan surgir dentro y fuera de la misma.

Tabla 16: ¿“La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	66,7	66,7	66,7
	No	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 16: ¿“La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades”?

Fuente: Tabla 16/Elaboración: Propia

Interpretación:

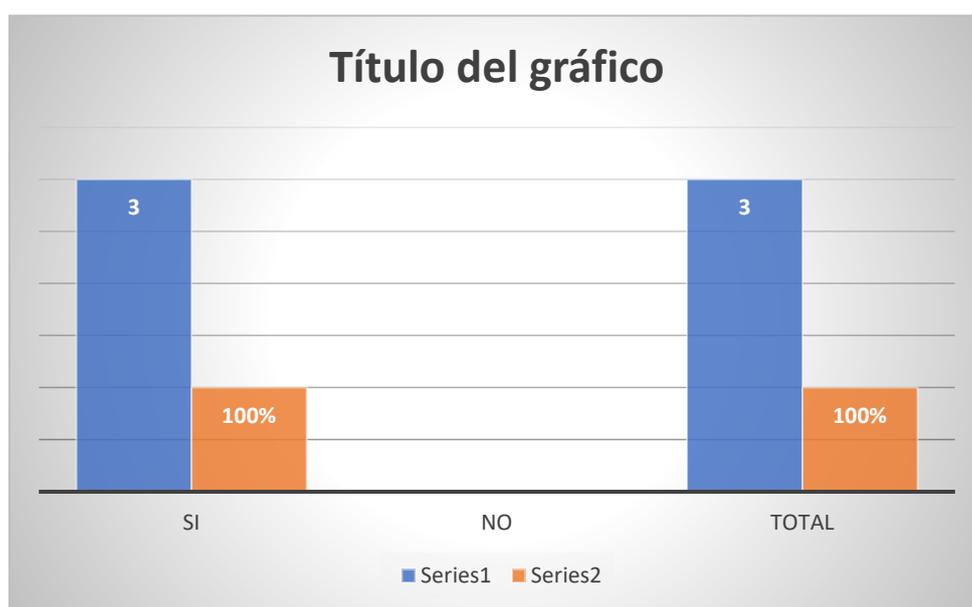
El 66.7% indican que la empresa si ha contratado un seguro cuya cobertura es general y a todo riesgo ante cualquier caso fortuito que pudiera presentarse, mientras que el 33.3% señala que desconoce la existencia de dicho seguro.

Tabla 17: ¿“La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 17: ¿“La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica”?

Fuente: Tabla17/Elaboración: Propia

Interpretación:

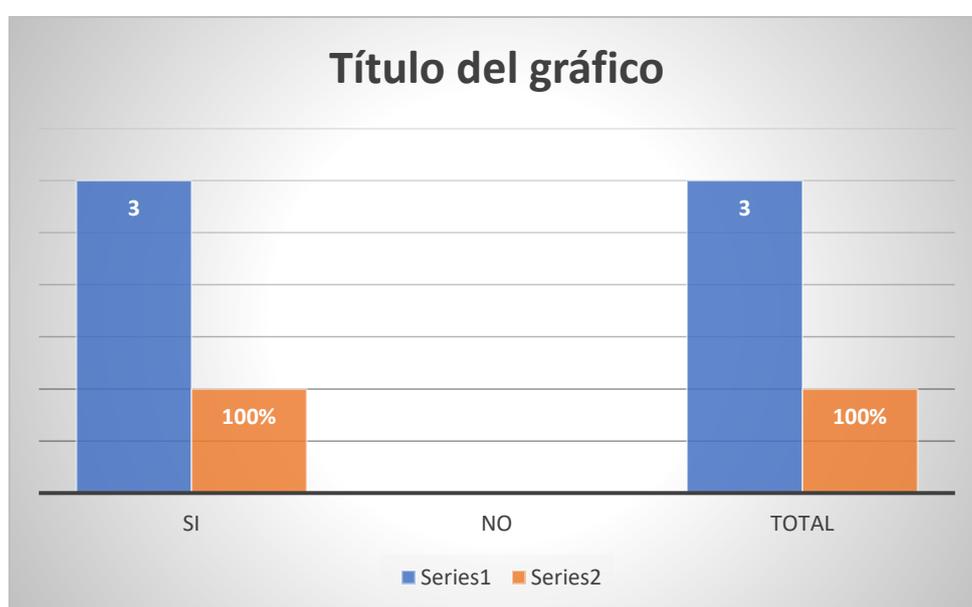
El 100% de los encuestados señala que efectivamente y antes de iniciar con sus actividades comerciales ha realizado el trámite respectivo como son la licencia de funcionamiento.

Tabla 18: ¿“El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 18: ¿“El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI”?

Fuente: Tabla 18/Elaboración: Propia

Interpretación:

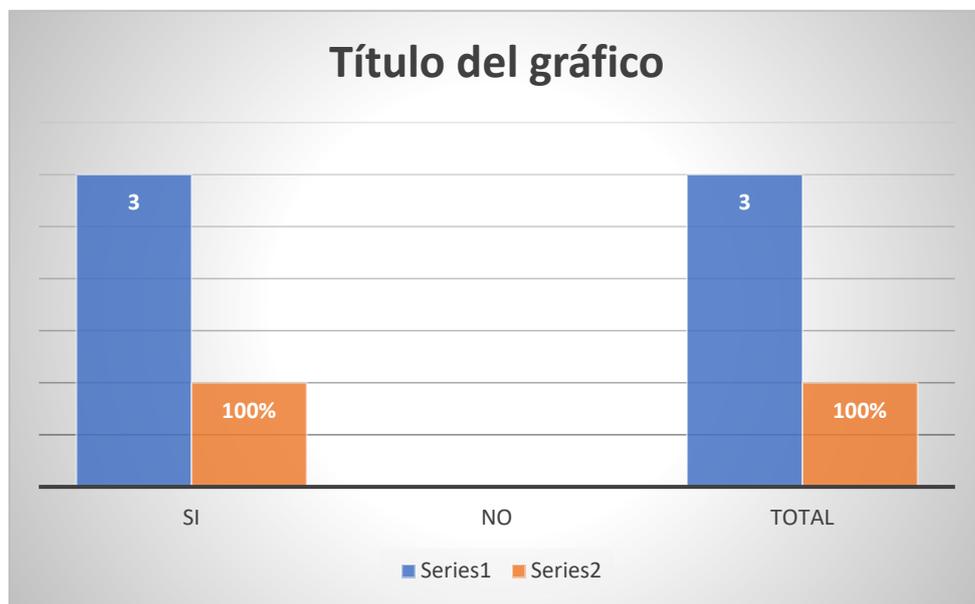
El 100% de las personas entrevistadas han señalado que previamente la empresa ha gestionado ante la autoridad respectiva la emisión del certificado de Defensa Civil.

Tabla 19: ¿“Existe en la empresa algún Manual de Organización o Función donde se señale expresamente la gestión que puede realizar cada empleado según su rol”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 19: ¿“Existe en la empresa algún Manual de Organización o Función donde se señale expresamente la gestión que puede realizar cada empleado según su rol”?

Fuente: Tabla 19/Elaboración: Propia

Interpretación:

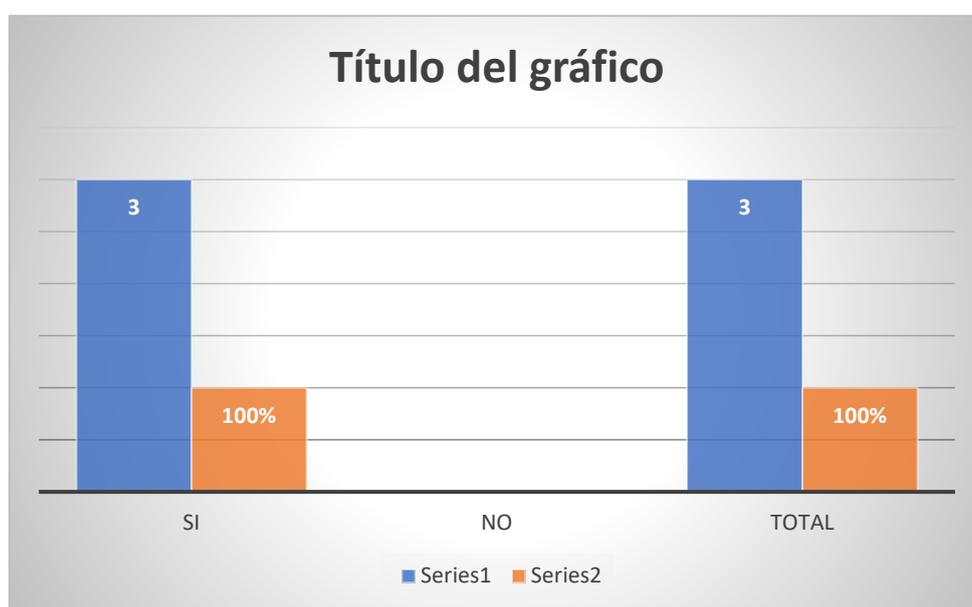
El 100% del personal señala que si tiene conocimiento de la existencia del MOF y ROF con el que cuenta la empresa y donde se encuentran especificados las funciones de los trabajadores de la empresa.

Tabla 20: ¿“Cómo calificaría crear un aplicativo que informe sobre los medios de control de todos los bienes adquiridos por la empresa que ingresan al área de almacén”?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal que influye en la toma de decisiones de la empresa.

Elaboración: Propia.



Gráficos 20: ¿“Cómo calificaría crear un aplicativo que informe sobre los medios de control de todos los bienes adquiridos por la empresa que ingresan al área de almacén”?

Fuente: Tabla 20/Elaboración: Propia

Interpretación:

El 100% de los trabajadores coinciden en que es necesario contar con una APP que permita procesar la información y guardar los datos relacionados al de control de los bienes adquiridos por la empresa.

## 5.2. Análisis de los Resultados:

### 5.2.1. Objetivo Específico 1:

“Identificar las características de los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN SAC”, Piura – 2019.

- ✓ De acuerdo al trabajo real a la empresa “EL CHALAN SAC” se ha podido Identificar las características principales del Control Interno.

#### 5.2.1.1 Cuadro N° 1

Cuadro 3: “Identificar las características de los factores relevantes del control interno de la empresa EL CHALAN SAC”, Piura – 2019.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
------------	------------

(I.N.C.P, 2016) “El control interno, es una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control, dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos, cada una de estas aboga por un tema en específico para lograr ciertas metas de control, no obstante, es el control interno enfocado a la información financiera el que compete y es relevante para las operaciones de auditoría de estados financieros”.

(Auditool, 2016) “Ambiente de control este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina qué sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes,

no se pueda confiar totalmente en estos, el ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa”.

(contraloria, 2020) El C.I aquel proceso que va a efectuar un funcionario previamente autorizado por la propia entidad y que está básicamente diseñado para poder afrontar los riesgos que puedan presentarse además de brindar seguridad en la actividad que desarrolla la propia empresa, de esa manera se van a poder alcanzar los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

(Contraloria, 2020) “Importancia del Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

(García, 2019) “Evaluación de Riesgos: Una empresa enfrenta muchos riesgos tanto internos como externos, al ser consciente de esto, debe evaluar el riesgo, proceso que consiste en la identificación y análisis de los riesgos para determinar cómo se deben administrar, en primera instancia se debe identificar el riesgo, luego valorarlo de acuerdo a los factores que contribuyen a incrementar estos mismos, así mismo se valora a nivel de actividad esto quiere decir que dependiendo de la función o unidad de negocio que se ve afectada se puede valorar, y finalmente se procede a realizar el análisis de riesgo”.

(Álavarez, 2019) Es la figura que constituye una expresión que utilizamos con el objeto de poder describir las actividades que realizan los directores

o gerentes de las entidades de esa manera se podrá evaluar y monitorear todas aquellas operaciones que realizan en su labor dentro de la organización.

(Fierro & Sotomayor, 2013) Control I. es el proceso o conjunto de procedimientos que va a abarcar todos aquellos planes de ejecución de acciones dentro de la empresa utilizando para ello técnicas coordinadas, medidas adoptadas por una entidad que le permita contar con un soporte y brindar confianza razonable a la consecución de los objetivos para poder salvaguardar sus activos.

#### 4.2.2. Objetivo Específico 2:

“Establecer los factores relevantes del control interno en la empresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019.

- ✓ Gracias a la investigación realizada en la empresa “EL CHALAN SAC”, se ha podido colegir que los encuestados manifiestan su conformidad respecto a que se haga uso de la tecnología a fin de obtener mejores resultados.

#### 5.2.2.1. Cuadro N<sup>o</sup> 2:

*Cuadro 4: Cuestionario*

<b>ÍTEMS</b>	<b>RESULTADOS</b>
¿ Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno ?	El 67% indica que si se viene cumpliendo con la aplicación, mientras que el 33% indica lo contrario.

¿ Se viene conociendo en términos económicos la gestión del sistema de control interno ?	El 67% indica que si se viene conociendo los términos económicos, mientras que el 33% indica que no tiene conocimiento de lo antes expuesto.
¿ La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria ?	El 100% contribuye que la empresa si cuenta con un sistema que permite almacenar la información bancaria.
¿ Se viene identificando en términos de eficiencia la actuación del sistema de control interno ?	El 33% indica que si se viene identificando la eficiencia del C.I, en tanto el 67% indica que no.
¿“Se viene teniendo resultados en términos de efectividad por parte del sistema de control interno ?	El 67% indica que si se viene conociendo en términos de efectividad, mientras que el 33% indica que no tiene conocimiento.
¿ La empresa utiliza KARDEX de almacén donde registra su contabilidad referida a la salida de mercancía, autorización de la persona facultada para dicha tarea ?	El 67% coopera en decir que si se utiliza KARDEX de almacén para registros de salida de la mercadería, por lo que el 33% indica que no hay ningún aplicativo.
¿“La empresa cuenta con un empleado a dedicación exclusiva que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos que se adquieren para uso y necesidad del negocio ?	El 67% señala que si existe un trabajador exclusivo que verifica calidad, cantidad y estado de insumos, mientras que el 33% indica que no es solo uno sino varios.
¿ Los trabajadores del restaurant cuentan con la indumentaria adecuada cuando	El 100% denota que si cuentan con la indumentaria adecuada para ejercer su

---

ejercen su labor, tanto los que se labor, ya sea en cocina como en atención  
desenvuelven en el área de cocina como al público.

los que atienden al público ?

¿ La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes ? El 100% da a entender que si cuenta con asesoría legal tanto para personal como para cliente.

¿ La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades ? El 67% asegura que cuentan con un seguro contra todo riesgo, mientras que el 33% indica que no.

¿ La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica ? El 100% señala que cuenta con licencia de funcionamiento.

¿ El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI ? El 100% menciona que si tienen certificado de Defensa Civil.

¿ Existe en la empresa algún Manual de Organización o Función donde se señale expresamente la gestión que puede realizar cada empleado según su rol ? El 100% indica que hay un manual de organización donde señala la gestión de cada empleado.

¿ Cómo calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real ? El 100% califica de manera aprobatoria la inserción de un sistema informático para el control de las operaciones de su empresa a tiempo real.

---

¿ Cómo calificaría crear un aplicativo que informe sobre los medios de control de todos los bienes adquiridos por la empresa que ingresan al área de almacén ?	El 100% está conforme con crear un aplicativo que informe sobre los bienes adquiridos por la sociedad.
¿ Cómo calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa ?	El 67% está de acuerdo con crear un control de inventarios de existencias, mientras que un 33% no ésta conforme.
¿ Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno ?	El 100% considera que se debe llevar a cabo un diagnostico situacional del sistema.
¿ Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno ?	El 100% indica conformidad con desarrollar una metodología del sistema de control interno.
¿ Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno ?	El 100% está de acuerdo con implementar estrategias para una mejora en el sistema.
¿ Se debe contar con políticas propias del sistema de control interno ?	El 100% aprueba con contar con políticas propias del sistema de C.I.

### 5.1.3. Objetivo Específico 3:

“Describir la importancia del control interno de la empresa EL CHALAN S.A.C”, Piura – 2019.

- ✓ La investigación señala según el cuestionario aplicado que la gran mayoría está convencida de que se debe caracterizar todos aquellos factores que tengan relación con el sistema del control interno de la empresa.

### *5.2.3.1. Cuadro N° 3*

**ANÁLISIS DE COMPARACIÓN**

<b>VARIABLE</b>	<b>PROBLEMÁTICA</b>	<b>ANTECEDENTES</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>NIVEL DE COINCIDENCIA</b>
CONTROL INTERNO	El negocio presenta actualmente una serie de deficiencias en su Control Interno de las distintas áreas y ello se debe a que no existe ningún manual donde se establezcan cuáles son los procedimientos y funciones que debe cumplir el personal del restaurante.	Según (Duffour et al., 2017), La tesis es titulada Diseño de Manual de Control Interno Administrativo para el Restaurante Las Parrillas Guayaquil 2017, la misma que tiene como objetivo principal elaborar un manual de Control Interno que permita al restaurante agenciarse de un mejor modelo de Gestión de manera tal que el mismo sistema logre reducir los riesgos que puedan surgir dentro de las operaciones del negocio.	“¿Existe en la empresa algún Manual de Organización o Función donde se señale expresamente la gestión que puede realizar cada empleado según su rol?”	SI COINCIDE
CONTROL INTERNO	Se ha logrado colegir que la empresa restaurante pollería La Esquinita SRL cuenta con un Control Interno poco eficiente por lo que tuvo que elaborarse una propuesta que permita a través de instrumentos de gestión mejorar la organización y funcionamiento de la empresa.	Según (Gallardo Janampa, 2017), El presente trabajo de investigación se denomina, Análisis de Control Interno y Propuesta de Instrumentos de Gestión para la Empresa Restaurant Pollaría La Esquinita SRL, Nuevo Chimbote, 2017, se tiene como Objetivo el hecho de estudiar el Control Interno y poder realizar una propuesta sobre los instrumentos de Gestión así como también lograr describir y evaluar la manera que se presenta el Control Interno en la empresa.	“¿Cómo calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa?”	SI COINCIDE

CONTROL INTERNO	La problemática es el tiempo excesivo en la entrega de los documentos referidos a la facturación, así mismo existe un Control de registro de clientes inadecuado lo que implica que la búsqueda de esta información resulta engorroso para el trabajador también existe mucho desconocimiento y confusión al momento que se registran dichos datos en los documentos.	Según (Chávez et al., 2017), La presente tesis se enfoca en el análisis de los procesos de control interno, facturación y registros de compra-venta, Titulada Implementación de un sistema de control interno para optimizar los procesos de facturación y registros de compra-venta del restaurante La Choza Náutica SAC de la sede de los olivos”, consiste en analizar los procesos de Control Interno específicamente en lo referido a facturación y registros de compra y venta del restaurante	“¿Cómo calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real?”	SI COINCIDE
CONTROL INTERNO	La evaluación del control interno demuestra que, la empresa tiene un sistema de control interno ineficiente ya que existen controles inefectivos o no existentes.	Según (Alvarado-tapia, 2018), El presente trabajo de suficiencia profesional contiene la evaluación del sistema de control interno de los inventarios de la empresa ABC EIRL, así como las propuestas de mejora para fortalecer dicho sistema” Piura 2018, dotar a la gerencia un plan que permita mejorar su gestión, en caso se utilizara un sistema COSO a fin de realizar el dictamen y la evaluación de los controles.	“¿La empresa cuenta con un empleado a dedicación exclusiva que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos que se adquieren para uso y necesidad del negocio?”	SI COINCIDE

CONTROL INTERNO	Los resultados obtenidos reflejaban que la mayoría de empresas que prestan este tipo de servicios de restaurantes no tienen un Control Interno eficiente.	Según (Farfan, 2014), “El presente análisis de investigación se planteó el problema Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú rubro restaurantes rubro restaurantes y el restaurante cevichería EL TÍO JHONY Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana, año 2017”	“¿Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno?”	SI COINCIDE
CONTROL INTERNO	Se concluyó que debería realizarse una caracterización de los restaurantes que se encontraban asociados, revisar las normatividades que regulan este sector para determinar cuáles eran las más relevantes que se debían tener en cuenta al momento de desarrollar el modelo.	Según(Vergara De La Ossa, 2018), Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes Colombia 2018, este trabajo de investigación tiene como Objetivo realizar propuestas referidas a un Modelo de Control Interno Contable y Financiero que resulte factible para ser utilizado por los pequeños y medianos restaurantes.	“¿Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno?”	SI COINCIDE

Cuadro 5: ANÁLISIS DE COMPARACIÓN

## **VI. Conclusiones**

### ***6.1. Conclusiones y Recomendaciones***

De acuerdo a los resultados obtenidos del presente trabajo de investigación en la empresa EL CHALAN SAC concluyó lo siguiente:

- ✚ Como primera conclusión tenemos De acuerdo a los resultados obtenidos gracias a nuestro cuestionario, tenemos que el 67% del personal que labora en la empresa cumple con la normativa del sistema de control interno, asimismo en la misma proporción tienen conocimiento sobre la gestión del referido sistema aplicando dicho conocimiento en beneficio del restaurant, por otro lado en términos de efectividad también la respuesta es satisfactoria, en ese sentido la empresa hace uso del sistema KARDEX de almacén a fin de poder registrar la entrada y salida de mercadería con ello se está ejerciendo un control adecuado de la materia prima que es utilizada para la elaboración de los productos que se ofrecen en el restaurant, por último en la misma medida coinciden en que cuentan con un trabajador que se dedique exclusivamente a verificar, supervisar y controlar la calidad, cantidad y estado de los insumos, de esa manera la empresa asegura que cuenta con un seguro a todo riesgo.
  
- ✚ Se ha podido concluir que el 100% de los trabajadores de la empresa cuentan con la indumentaria adecuada a fin de realizar su labor tanto en el área de cocina como en atención al público, lo cual considero que es importante ya que de esa manera ofrecen garantía en cuanto a los protocolos de bioseguridad que deben cumplirse dentro del restaurant, en ese mismo porcentaje se ha podido conocer que la empresa cuenta con el rubro asesoría legal tanto para el personal como para los clientes a fin de poder resolver cualquier controversia que pueda surgir tanto a

nivel interno como externo, asimismo los socios señalan que cuentan con la licencia de funcionamiento y el certificado de defensa civil vigentes otorgados por la entidad competente, lo cual constituyen permisos indispensables y formales para el restaurant. Asimismo, y en la misma medida la empresa cuenta con el MOF donde se señala cual es la labor y/o función que debe cumplir cada empleado, por último, se ha concluido que la persona jurídica si cuenta con un sistema adecuado que permite almacenar la información relacionada a temas bancarios y/o financieros.

- ✓ Consideramos oportuno indicar que el 100% de los encuestados señalan que la empresa urge de un sistema informático que le permita ejercer un control inmediato de sus operaciones en tiempo real, lo cual obviamente va a demandar una inversión sin embargo el costo – beneficio se verá totalmente justificado, en el mismo nivel de porcentaje los protagonistas están apoyando la idea de que se adquiriera para la empresa un dispositivo o aplicativo que permita conocer todos los bienes que la empresa adquiere, así se ejercerá un mayor control sobre los mismos. Por otro lado, el 67% de la población considera que la empresa debe contar con un sistema que permita controlar los inventarios de todo lo que existe dentro del restaurant, así se podrán renovar o adquirir aquellos bienes que ya entren en desuso o estén averiados.
- Es importante indicar que de acuerdo a la evaluación practicada a la población, se ha concluido que el 100% considera que de manera óptima se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno que opera en el restaurante, en el mismo sentido los encuestados señalan que es necesario

también desarrollar una metodología que actualice el sistema de control interno de acuerdo a la tecnología vigente en ese rubro, implementado también estrategias que permitan lograr los objetivos de acuerdo a la política relacionada al ejercicio del control interno dentro del restaurant.

#### *6.1.1. Conclusiones según Objetivos:*

Como conclusión General puedo indicar:

- ❖ Como conclusión puedo indicar que luego de realizar la investigación y el análisis en los factores del sistema de control interno de la empresa, se ha logrado determinar que debe tomarse en cuenta en implementarse un sistema informático que permita consolidar la información contable que va a ser materia de control, de esa manera la empresa va a conocer en tiempo real todo el material logístico y contable que posee, así mismo se ha podido determinar que debe implementarse un sistema que permita ejercer de una manera más eficiente el inventario físico de todos los bienes o mercadería que ingresan a la empresa.

Respecto al Objetivo Especifico 1 puedo indicar:

- ❖ Es preciso señalar que se ha podido Identificar que la empresa necesita implementar una metodología que permita realizar un mejor manejo del sistema de Control Interno, de esa manera se podrán realizar las propuestas relacionadas con los instrumentos de Gestión que agilice el proceso de facturación, registros de compras y ventas del restaurante.

Respecto al Objetivo Especifico 2 puedo indicar:

- ❖ Teniendo como Objetivo Establecer las características de los factores relevantes del control interno se tiene que Elaborar un manual de Control Interno que permita al restaurante tener un mejor modelo de Gestión de manera tal que su sistema

logre la reducción de riesgos en las operaciones del negocio, Elaborar propuestas referidas a un Modelo de Control Interno Contable y Financiero que pueda ser utilizado para los pequeños y medianos restaurantes.

Respecto al Objetivo Especifico 3 puedo indicar:

- ❖ Como ultima conclusión indico que teniendo como Objetivo Describir, es integrar a la gerencia un plan que permita mejorar su gestión, a fin de realizar el diagnóstico y la evaluación de los controles que tiene la empresa de manera tal que permita superar las ineficiencias operativas elaborando propuestas que mejoren la gestión de Inventarios Físicos.

## **6.2. Recomendaciones**

- Sé recomienda al administrador encargado de informar la existencia de algunos sistemas así el personal tenga conocimiento.
- Capacitar al personal de manera continua.
- Sé propone desarrollar un software en una PLATAFORMA utilizándolo como instrumento principal lo cual va permitir al usuario tener mejor observación, inspección, verificación y comprobación, con un diseño y tecnología adecuada a fin de evitar errores en el área de control interno otorgando mayor seguridad en la manipulación de la información que sirve para que el negocio sea próspero y cumpla con sus objetivos.

## Referencias

- ¿Qué es la investigación cuantitativa? (2018). *International Research*.  
<https://www.sisinternational.com/investigacion-cuantitativa/>
- Álavarez, S. H. (2019). *Http://Www.Monografias.Com/Trabajos16/Control-Interno/Control-Interno.Shtml*  
*Http://Www.Monografias.Com/Trabajos12/Comcoso/Comcoso.Shtml*. 1–127.
- Alvarado-tapia, C. (2018). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ABC Carmen Alvarado-Tapia*.
- Auditool. (2016). *Evaluación del Control Interno y sus Componentes en la Auditoría de Estados Financieros*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Bueno, E., & Uria, R. (2015). Organización 01. *La Empresa y Su Organización*, 34.  
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>
- Chávez, F., Alberto, L., Cueva, L., Sadot, M., Asto, L., & Semilis, U. (2017). *Facultad De Ciencias E Ingeniería Escuela Profesional De Ingeniería De Sistemas E Informática*. [www.uch.edu.pe](http://www.uch.edu.pe)
- contraloria. (2020). *CONTROL*.
- Contraloria. (2020). *Marco Conceptual Del Control Interno Marco Conceptual Del Control Interno*. 62.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Duffour, C., Zakari, S., Imorou, I. T., Thomas, O. A. B., Djaouga, M., Arouna, O., Sylla,

- D., Newton, A. C., Hill, R. A., Echeverría, C., Golicher, D., Benayas, J. M., Cayuela, L., Hinsley, S. A., Tapia J, Bouazza, S., Lebaut, S., Khalki, Y. El, Gille, E., ... Machines, S. V. (2017). TESIS GUAYAQUIL 2017. *Progress in Physical Geography*, 14(7), 450. <https://doi.org/10.1177/0309133309346882>
- Emprendedora, E. Y. C. (2008). *La Empresa y su entorno*.
- Empresarial, R. (n.d.). Libre Empresa. *Libre Empresa*, 15(2018).
- Espiritualidad, R. Y., Inglés, E. E. N., Innovación, T. E., Populares, E., & Refranes, D. Y. (n.d.). *Tipos de investigación*.
- Farfan, F. (2014). *Caracterizacion Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas De Servicios Del Peru, Rubro Rest*.
- Fierro, K., & Sotomayor, K. (2013). *Análisis integral de los elementos de control interno - COSO II*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8504>
- Gallardo Janampa, L. (2017). *Análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la Empresa Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L., Nuevo Chimbote 2017. Universidad César Vallejo*.
- García, M. A. (2019). El Control Interno Como Mecánismo De Transformación Y Crecimiento, Una Mirada Desde La Gestión Gerencial De Las Empresas. *Psikologi Perkembangan*, October 2013, 1–19.
- I.N.C.P. (2016). *Instituto Nacional de Contadores Públicos de interno y la auditoría*.
- Manuel Galán Amador. (2009). *Metodologia De La Investigacion: Las Hipotesis En La Investigacion*. <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2007). Sector hoteles y restaurantes. *Boletín de Estadísticas Ocupacionales* N°3, 33. [http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/beo/BEO2007-I\\_3.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/beo/BEO2007-I_3.pdf)
- moreno. (2005). *Introducción a la empresa y a la dirección de empresas*. 33.
- Rojas de Gracia, M. M. (2017). La empresa y el entorno. *Economía de La Empresa*, 1–221. [https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/13602/Temas Economía de la Empresa.pdf?sequence=1](https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/13602/Temas%20Economía%20de%20la%20Empresa.pdf?sequence=1) <https://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/13602>
- Sanchez; Reyes; Mejía. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. 106(11), 1323–1330.
- Social, B. (n.d.). *CAPITULO 3 LA EMPRESA 3.1 Concepto de empresa*.
- Vasquez, M. (2017). Estructura Y Dinamismo Del Sistema Productivo. *Geografía*, 0(0), 17. [http://www.geografia.us.es/web/contenidos/becarios/materiales/archivos/Transparencias\\_Tema\\_4.pdf](http://www.geografia.us.es/web/contenidos/becarios/materiales/archivos/Transparencias_Tema_4.pdf)
- Vergara De La Ossa, R. (2018). Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes\* Internal Control Model for small and medium restaurants Modelo de controle interno para pequenos e médios restaurantes. *Libre Empresa*, 15(2), 75–97. <https://orcid.org/0000-0001-9959-2875>

{Bibliography

## Anexos

### Cuestionario Realizado a Personal Colaborador de la Empresa del Sector Restaurantes,

#### Bares y Cantinas:

Caracterización de los Factores Relevantes del Control interno en la empresa, “El Chalan SAC” - periodo 2019, Piura				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno?	X		
2	¿Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno?	X		
3	¿Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno?	X		
4	¿Se debe contar con políticas propias del sistema de control interno?	X		
5	¿Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno?	X		
6	¿Se viene conociendo en términos económicos la gestión del sistema de control interno?		X	
7	¿La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria?		X	
8	¿Se viene identificando en términos de eficiencia la actuación del sistema de control interno?	X		
9	¿Se viene teniendo resultados en términos de efectividad por parte del sistema de control interno?	X		
10	¿Cómo calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real?		X	
11	¿La empresa utiliza KARDEX de almacén donde registra su contabilidad referida a la salida de mercancía, autorización de la persona facultada para dicha tarea?	X		
12	¿Cómo calificaría crear un aplicativo que informe sobre los medios de control de todos los bienes adquiridos por la empresa que ingresan al área de almacén?	X		

13	¿Cómo calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa?	X		
14	¿La empresa cuenta con un empleado a dedicación exclusiva que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos que se adquieren para uso y necesidad del negocio?	X		
15	¿Los trabajadores del restaurant cuentan con la indumentaria adecuada cuando ejercen su labor, tanto los que se desenvuelven en el área de cocina como los que atienden al público?	X		
16	¿La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes?	X		
17	¿La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades?	X		
18	¿La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica?		X	
19	¿El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI?	X		
20	¿Existe en la empresa algún Manual de Organización o Función donde se señale expresamente la gestión que puede realizar cada empleado según su rol?	X		

Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019-2020								Año 2020-2021							
		Taller I				Taller II				Taller III				Taller IV			
		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			■				■				■					■
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 jornadas de investigación																■
15	Redacción de artículo científico																■

## Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Internet	50.00		50.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			150.00
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			
Total (S/.)			652.00

## Empresa

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20102351038 - EL CHALAN S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	EL CHALAN S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	21/04/1993	Fecha de Inicio de Actividades:	23/12/1975
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	CAL TACNA NRO. 520 PIURA - PIURA - PIURA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 5610 - ACTIVIDADES DE RESTAURANTES Y DE SERVICIO MÓVIL DE COMIDAS Secundaria 1 - 1050 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS Secundaria 2 - 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO		
Comprobantes de Pago o/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 26/11/2016		
Emisor electrónico desde:	26/11/2016		
Comprobantes Electrónicos:	BOLETA (desde 26/11/2016),FACTURA (desde 26/11/2016),GUIA (desde 19/02/2021)		
Afiliado al PLE desde:	31/01/2013		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 19/05/2021 23:17			

## Ubicación





UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La presente investigación se titula CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA MICRO EMPRESA, "EL CHALAN SAC" - PERIODO 2019, PIURA y es dirigido por la alumna Arroyo Ruiz Catherine Juliana, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 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.
- Si desea, también podrá escribir al correo [catherine1189@outlook.com](mailto:catherine1189@outlook.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: Juan Carlos Cotillo Sanchez.

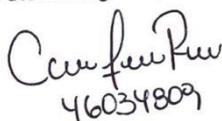
Fecha: 26/05/2020

Firma del participante:



02842314

Firma del investigador (o encargado de recoger información): Catherine Juliana Arroyo Ruiz.



46034809

# Turnitin

NP-202101-CONTABILIDAD-PIURA-TALLER DE INVESTIGACIÓN IV-A

Tablero del curso 

Mis entregas

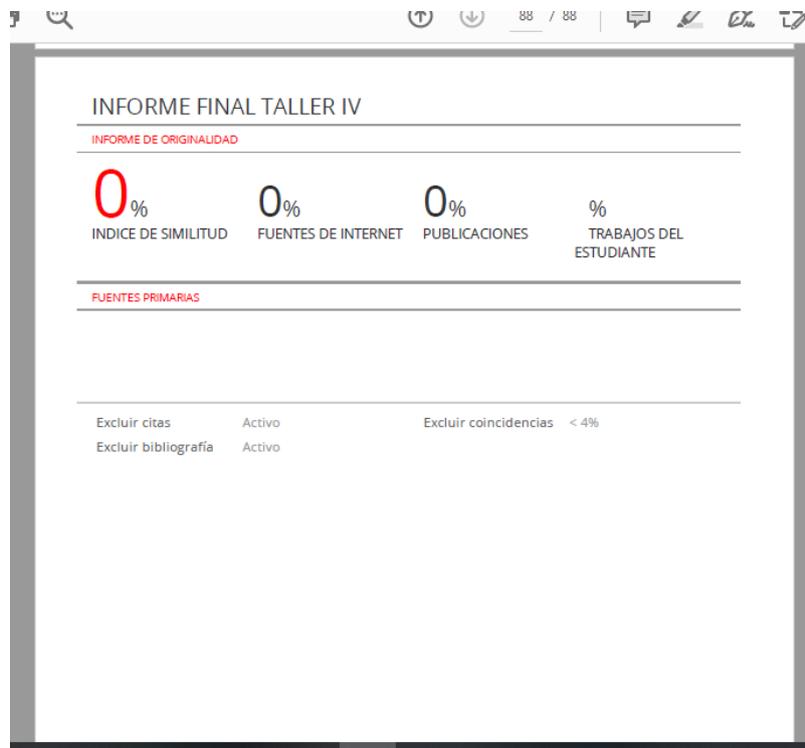
Sección 1 Sección 2 **Sección 3**

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
 Informe Final-Revisión de Turnitin - Sección 3	5 may 2021 - 21:30	19 may 2021 - 21:30	7 may 2021 - 21:30

Resumen:  
Estimado estudiante, en esta semana deberá: Subir un archivo digital, conteniendo los siguientes elementos:  
Introducción, Bases teóricas, resultados, análisis de resultados y conclusiones; el cual deberá cumplir con la Política del servicio antiplagio (máximo porcentaje de similitud: 15%) Nota: Recordar que los trabajos no entregados en la fecha programadas serán calificados con nota cero (00)

 Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud		
 Ver recibo digital	<a href="#">INFORME FINAL TALLER IV</a>	1584927966	12/05/2021 23:30	0%		 --



INFORME FINAL TALLER IV

INFORME DE ORIGINALIDAD

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

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía Activo