



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA “EL CHALAN SAC” – PIURA Y PROPUESTA
DE MEJORA, 2022**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

ARROYO RUIZ, CATHERINE JULIANA

ORCID 0000-0002-3410-3118

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID 0000-0002-4217-1217

PIURA – PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA “EL CHALAN SAC” – PIURA Y PROPUESTA
DE MEJORA, 2022**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

ARROYO RUIZ, CATHERINE JULIANA

ORCID 0000-0002-3410-3118

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID 0000-0002-4217-1217

PIURA – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Arroyo Ruiz, Catherine Juliana

ORCID 0000-0002-3410-3118

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,

Escuela Profesional de Contabilidad, Piura – Perú

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

PRESIDENTE

Mgr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

MIEMBRO

Mgr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

MIEMBRO

Mgr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Primero que todo a dios por darme vida, salud y fortaleza para emprender este camino y llegar hasta el final por encima de las adversidades que se presenten, y con su ayuda conseguiré superar.

A mis padres por asumir con responsabilidad traerme al mundo e instruirme en los caminos de dios, motivándome para emprender mis estudios y darme el apoyo necesario para lograrlo, a mi sobrina Stephanie por ser la que siempre está a mi lado motivándome y por formar parte de la fuerza que me ayuda a seguir adelante, los amo mucho gracias por todo.

RESUMEN

El presente informe tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2022. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso; para recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: identificamos y describimos el perfil del gerente del caso de estudio indicando que tiene 48 años y es administrador de profesión. Respecto al objetivo específico 2: la empresa está constituida como una micro empresa que se formó para obtener ganancias es una sociedad anónima cerrada está inscrita en registros públicos tiene 29 años en el mercado. Respecto objetivo específico 3: la empresa no cuenta con un apropiado sistema de control interno que permita consolidar su información contable. Finalmente se concluye que debe implementarse un sistema de control interno que permita consolidar la información contable, de esa manera la empresa va a conocer en tiempo real todo el material logístico y contable que posee.

Palabras clave: Control interno, empresa, sector servicios.

ABSTRACT

This report had as a general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control of the company "El chalan S.A.C." of Piura and make a proposal for improvement, 2022. The research design was non-experimental-descriptive-documentary and case; To collect information, the survey with relevant closed and open questions was used as an instrument; finding the following results: Regarding the specific objective 1: we identify and describe the profile of the manager of the case study indicating that he is 48 years old and is an administrator by profession. Regarding specific objective 2: the company is constituted as a micro company that was formed to obtain profits, it is a closed corporation, it is registered in public registries, it has been in the market for 29 years. Regarding specific objective 3: the company does not have an appropriate internal control system that allows it to consolidate its accounting information. Finally, it is concluded that an internal control system must be implemented that allows accounting information to be consolidated, in this way the company will know in real time all the logistical and accounting material it possesses.

Keywords: Internal control, company, service sector.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN	ii
ABSTRACT	iii
CONTENIDO	iv
ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
II REVISIÓN DE LITERATURA	20
2.1 Antecedentes:	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales	23
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Teoría de control interno	24
2.2.1.1 Teorías informe COSO	24

2.2.1.2 Teorías del control interno	25
2.2.1.3 Importancia del control interno.....	27
2.2.1.4 Características del control interno	28
2.2.1.5 Componentes del control interno.....	29
2.2.1.6 Procedimientos de control interno.....	30
2.2.1.7 Tipos de control interno.....	31
2.2.1.8 Ventajas y desventajas del control interno	32
2.2.1.9 Principios del control interno.....	33
2.2.2 Teoría de empresa	34
2.2.2.1 Teorías de empresa.....	34
2.2.2.2 Importancia de empresa	34
2.2.2.3 Características de empresa.....	35
2.2.2.4 Clasificación de empresas.....	36
2.2.3 Teoría de las MYPE	37
2.2.3.1 Teorías de las MYPE.....	37
2.2.3.2 Importancia de las MYPE	38
2.2.3.3 Beneficios de las MYPE	39
2.2.3.4 Clasificación de las MYPE	39
2.2.4 Teoría de sectores productivos.....	40
2.2.4.1 Teorías de sectores productivos	40
2.2.4.2 Teoría de sector servicio	41

2.2.5 Reseña histórica de la Empresa del caso en estudio	42
2.2.5.1 Organigrama El Chalan S.A.C.	43
2.3. Marco Conceptual	44
2.3.1 Definiciones del control interno	44
2.3.2 Definiciones de empresa	45
2.3.3 Definiciones de microempresas	45
2.3.4 Definiciones de sector restaurantes	46
III HIPÓTESIS	47
IV. METODOLOGÍA	48
4.1. Diseño de investigación	48
4.2. Población y muestra	48
4.2.1 Población	48
4.2.2 Muestra	48
4.3. Definición conceptual y operacionalización de la variable	49
4.3.1. Matriz 1: Objetivo específico 1	49
4.3.2 Matriz 2: Objetivo específico 2	50
4.3.3 Matriz 3: Objetivo específico 3	52
4.4. Técnicas e instrumentos	56
4.4.1. Técnicas	56
4.4.2. Instrumentos	56
4.5. Plan de Análisis	56

4.6. Matriz de Consistencia	57
4.7. Principios Éticos.....	57
V. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	60
5.1. Resultados:	60
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:	60
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	61
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	62
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:	65
5.2. Análisis de resultados:	69
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:	69
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:	69
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:	70
5.2.4. Respecto al objetivo específico 4:	72
VI. CONCLUSIONES.....	73
6.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	73
6.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	73
6.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	73
6.4. Respecto al objetivo específico 4:.....	75
6.5 Respecto al objetivo general:	76
VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	77
7.1 Referencias Bibliográficas.....	77

7.2 Anexos	86
7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia	86
7.2.2 Anexo 2: Cuestionario.....	87
7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado.....	91
7.2.4 Anexo 4: Empresa	92

ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1	60
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2	61
Tabla 03: Resultado del objetivo específico 3.....	62
Tabla 04: Resultado del objetivo específico 4:	68

I. INTRODUCCIÓN

El control interno son todas las actividades que se trabajan en conjunto para el buen funcionamiento de un negocio. Este tiene por objetivo resguardar los recursos de la empresa para evitar pérdidas o faltas que puedan afectar su rentabilidad. Asimismo, el control interno es un dispositivo de la sociedad, definido y puesto en marcha bajo su responsabilidad. Por lo que, incluye un conjunto de medios, comportamientos, procedimientos y acciones adaptados a las características propias de cada sociedad que contribuye al control de sus actividades, a la eficacia de sus operaciones y al uso eficiente de sus recursos, y debe permitirle tomar en cuenta de manera apropiada los riesgos significativos, que sean operativos, financieros o de conformidad (kerfant, 2020).

Según Integrado (2019) nos habla que el conocimiento mínimo y óptimo que un tomador de decisiones debe tener para evitar el fraude y la corrupción debe ser de manera inteligente por lo que, dicho conocimiento incluye la combinación adecuada de diligencia debida, controles internos, anticorrupción, gobernanza, toma de decisiones, auditoría de procesos para evitar así la lucha contra la corrupción y el fraude. Asimismo, el control interno es un pilar de la inteligencia anticorrupción independientemente de sus antecedentes, un tomador de decisiones debe dominar el concepto de control interno puesto que este dominio debe incluir, como mínimo, el resumen ejecutivo de control interno.

En el Perú las microempresas conforman el grande ámbito empresarial, dado que, de las organizaciones que existen en el país, el 98,4% son MYPE; las mismas que más o menos generan el 42% de la producción nacional, ocasionando el 88% del empleo privado del país; en ese sentido, la productividad que generan las MYPE son relativamente bajas en relación a las medianas y grandes empresas, 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 (Espinoza, 2014).

El control interno es el proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y los demás empleados de la organización diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos como: eficacia y eficiencia de las operaciones, también fiabilidad de la información financiera, por lo tanto, cumplimiento de normas aplicables a la entidad y finalmente salvaguarda de activos (kerfant, 2020).

Por lo tanto, según Sy Corvo (2021) indica que el control interno se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Asimismo, el control interno fomenta la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, también reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normas legales vigentes.

También para Acosta (2020) nos dice que el control interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. Asimismo, uno de los principales modelos de referencia es el marco COSO, el cual genera una definición común de control interno y brinda un modelo estructurado que ayuda a las empresas a encaminarse hacia una implementación efectiva de control interno.

Asimismo, para *Gore* (2017) nos indica que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las acciones de nuestros directores, funcionarios y colaboradores; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la ley N° 28716 - Ley de control interno de las entidades del estado.

Finalmente para *SENAMHi* (2017) nos menciona que permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, con ello hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

En nuestra ciudad de Piura podemos observar que la gran parte de empresas aún no cuentan con una buena implementación del sistema de control interno que pueda permitirles conocer cuál es su estado financiero, económico y social de manera anual.

Por otro lado se tiene que uno de los constantes problemas que refleja la empresa El Chalán SAC es que adquiere sus productos a un solo proveedor, con lo cual no puede diferenciar que éste quizá le ofrece precios por encima del precio de mercado, generando con ello que la empresa pague un alto precio por los mismos lo cual deviene en pasivos, asimismo podemos indicar que la persona responsable de realizar los pedidos de insumos realiza dicha gestión sin contar con un registro que le permita controlar dichas acciones perdiendo con ello la atención en verificar factores como fecha de vencimiento, cantidad, calidad y estado de dicha mercadería. Todo lo indicado básicamente va a reflejar que el sistema de control interno presenta algunas deficiencias las cuales inciden directamente en aspectos como peso inexacto de los productos, entrega a destiempo de los productos. Por otro lado, se tiene que los documentos contables no cumplen con los requisitos formales que son exigidos por la normatividad vigente, respecto a la labor del personal que se encarga del control y custodia de los productos se tiene que en algunas

oportunidades dejan perecer dichos productos por negligencia ocasionando con ello un perjuicio a la empresa.

Por lo antes expuesto se tiene que la empresa El chalan S.A.C. fue objeto de estudio para poder adoptar una propuesta de mejora que le permita complementar y reforzar el sistema de control interno siendo que con ello se van a evitar riesgos e inconvenientes como los ya mencionados. Asimismo, se ha podido estudiar y analizar el sistema de control ya que permitió poder identificar de manera más precisa las particularidades de esta área, con ello se puede identificar los riesgos y examinar las deficiencias que se puedan presentar en la actividad de la empresa para así poder proyectar una ayuda con mejoras adecuadas. En ese sentido también hemos podido observar las dificultades y carencias que presente el restaurant, de manera que se pueda promover un sistema de control interno más coherente a las actividades de la misma para así poder tener un mejor desarrollo y brindar un servicio óptimo a sus clientes.

Por lo anteriormente expuesto el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de la empresa El chalan SAC de Piura y cómo mejorarlas, 2022?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: **Identificar y describir las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2022.** Para conseguir los resultados del objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura,2022.
2. Identificar y describir el perfil de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura,2022.

3. Identificar y describir las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura, 2022.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura,2022.

Es importante precisar que el control interno posee una importancia porque es una herramienta que va a permitir cubrir una necesidad de llevar una mejor supervisión a fin de realizar un trabajo preventivo a fin de disminuir o evitar riesgos considerables, para ello se deben controlar las operaciones de la empresa, entre ellos se encuentra el acto de producción, gestión, supervisión, distribución, entre otros, de aplicarse este sistema de control implementado todo va a funcionar como se plantea, por ello es que la implementación resulta ser necesaria porque traerá efectos positivos en la empresa; además si se cuenta con un buen sistema de control interno va a existir buena relación entre ella 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.

Con respecto al diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso; para recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: identificamos y describimos el perfil del gerente del caso de estudio indicando que tiene 48 años y es administrador de profesión. Respecto al objetivo específico 2: la empresa está constituida como una micro empresa que se formó para obtener ganancias es una sociedad anónima cerrada está inscrita en registros públicos tiene 29 años en el mercado. Respecto objetivo específico 3: la empresa no cuenta con un apropiado sistema de control interno que permita consolidar su información contable. Finalmente se concluye que debe implementarse un sistema de

control interno que permita consolidar la información contable, de esa manera la empresa va a conocer en tiempo real todo el material logístico y contable que posee.

El presente informe tiene como objeto brindar un aporte a fin de que la empresa funcione de una manera adecuada, es decir que dentro de ella se realice una labor eficaz y eficiente al contar con un sistema de control interno debidamente implementado.

La justificación de este trabajo está íntimamente relacionada con poder llegar a saber cuáles son las características principales de dicho sistema dentro de las mypes, lo que conllevaría a que se pueda conocer las ventajas, beneficios y costo que trae consigo su implementación, fortalecimiento y mejora. Si nos centramos en lo que pasa actualmente en nuestro país, podemos colegir que la mayoría de las empresas no tienen implementado un eficiente sistema de control interno que les permita conocer el estado financiero, económico y social cada año conociendo incluso las diferencias entre cada periodo.

Finalmente podemos justificar este trabajo porque justamente es que debido a la elaboración y ejecución de esta investigación va a permitir generar un aporte metodológico para las siguientes investigaciones relacionadas con nuestra variable. También, va a servir como fundamento para que los alumnos puedan tener una idea conformada por datos; además 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. Asimismo, mediante la aprobación y sustentación de la presente tesis podré obtener mi título profesional de contador público.

II REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este estudio se comprende como antecedentes internacionales, a cualquier trabajo de investigación desarrollado por otros investigadores de los diferentes países, menos de nuestro país, donde se haya empleado la variable, unidades de análisis de nuestra investigación.

Cruz (2017) en su trabajo de investigación titulada: “Diseño de manual de control interno administrativo para el restaurante Las Parrillas Guayaquil 2017” – Ecuador, cuyo objetivo general fue: 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. El diseño de la investigación fue de campo y el enfoque de investigación cualitativa, para obtener información se usó mediante un cuestionario, encontrándose los siguientes resultados: El restaurante presenta actualmente un deficiente control interno en las distintas áreas concluyendo que la principal causa es la falta de un manual de procedimiento y funciones.

Vergara (2018), ejecutó un trabajo de investigación denominado: “Modelo de control interno para pequeños y medianos restaurantes, 2018 – Colombia”, dicho trabajo tuvo como objetivo general: Elaborar propuestas referidas a un modelo de control interno contable y financiero que pueda ser utilizado para los pequeños y medianos restaurantes. El diseño del trabajo fue el inductivo, deductivo y de enfoque cualitativo, encontrándose entre los principales resultados: Que el modelo diseñado debe ser entendido como la herramienta que permita tener un mayor

control sobre aquellas áreas que resultan ser más vulnerables, se concluyó que debe adoptarse como punto de partida un modelo que tenga presente las necesidades de cada restaurante.

2.1.2 Nacionales

En este análisis se deduce como antecedentes nacionales, a cualquier trabajo de investigación desarrollado por otros investigadores de las diferentes ciudades de nuestro país, menos de la región Piura donde se haya usado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Gallardo (2017), en su trabajo de investigación denominado: “Análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la empresa restaurant pollería La Esquinita S.R.L. Nuevo Chimbote, 2017”, cuyo objetivo general fue: Analizar el control interno y plantear una propuesta de instrumentos de gestión. El diseño del trabajo fue estadístico de modelo descriptiva y enfoque cuantitativo, para obtener información se usó mediante un cuestionario, encontrándose los siguientes resultados: La empresa restaurante pollería La Esquinita S.R.L. cuenta con un deficiente control interno concluyendo que tuvo que elaborarse una propuesta que permita a través de instrumentos de gestión mejorar la organización y funcionamiento de la empresa.

Villoslada (2017), en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno para optimizar los procesos de facturación y registros de compra-venta del restaurante La Chozza Náutica S.A.C. de la sede de Los Olivos”, cuyo objetivo principal fue: Analizar los procesos de control interno específicamente en lo referido a facturación y registros de compra y venta del restaurante. El diseño de

la investigación fue descriptiva, encontrándose los siguientes resultados: Demora mucho la entrega de los documentos referidos a la facturación, así mismo existe un control de registro de clientes inadecuado. Concluyendo que el investigador desarrollará un software en una PLATAFORMA.NET utilizando VISUAL STUDIO 2010 utilizando también la herramienta RATIONAL ROSE V.7.0. a fin de evitar errores otorgando mayor seguridad en la manipulación de la información.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende como antecedentes regionales, a cualquier trabajo de investigación desarrollado por otros investigadores de los diferentes distritos de nuestra ciudad, menos de la ciudad de Piura donde se haya utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Rivera (2017), en su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú, rubro restaurantes. caso restaurante cevichería El tío Jhony E.I.R.L. de la ciudad de Sullana”, año 2017, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú rubro restaurantes y del restaurante cevichería El tío Jhony E.I.R.L, 2017. El diseño de la investigación fue cuantitativa y descriptiva, se recopiló información con el cuestionario y escala de LIKERT, encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de empresas que prestan este tipo de servicios de restaurantes no tienen un control interno eficiente, concluyendo que se debe implementar un buen sistema donde se registre la información respecto a la atención del cliente en el restaurante cevichería El tío Jhony E.I.R.L.

Reto (2022) en su investigación titulada: “Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro restaurant-pollería caso: Don Oscar’OS E.I.R.L. del distrito de Sullana”, Año 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro restaurante caso Don Oscar’os E.I.R.L, del distrito de Sullana, año 2020. El diseño de la investigación fue tipo es cuantitativo, no experimental, utilizó la técnica de la encuesta donde se obtuvieron los siguientes resultados: La mayoría de las empresas del sector servicio del Perú rubro restaurantes cuentan con deficiencias en el control interno, por lo tanto, se concluye implementar un sistema del registro de la información de atención al cliente del restaurant Don Oscar’os E.I.R.L.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende como antecedentes locales, a cualquier trabajo de investigación desarrollado por otros investigadores de nuestra ciudad de Piura, donde se haya utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Alvarado (2018), en su tesis titulada: “Evaluación del sistema de control interno de los inventarios de la empresa ABC E.I.R.L Piura 2018”, cuyo objetivo general fue: Presentar la evaluación del sistema de control interno relacionado a inventarios en la empresa ABC E.I.R.L. el diseño del informe fue descriptiva, encontrando como resultado: La empresa tiene un sistema de control interno ineficiente ya que existen controles inefectivos o no existentes así que 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.

Calero & Josue (2022) en su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – rubro restaurantes Piura, 2021”. Cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del financiamiento, control interno y rentabilidad de las MYPE del sector comercio del Perú - rubro restaurantes Piura, 2021. El diseño de la investigación fue descriptiva, bibliográfica no experimental, se utilizó la técnica de la encuesta, se obtuvieron los resultados: El 63% si tiene implementado un control interno en el área de venta, el 50% si tiene implementado un control interno en el área de almacén, el 38% si tiene implementado un control interno en el área de personal, concluyendo que el 100% considera que implementar controles internos en distintas áreas se obtiene buenos resultados en la rentabilidad.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de control interno

2.2.1.1 Teorías informe COSO

El informe COSO es un estudio que se realiza de forma integrada y objetiva en los Estados Unidos con la finalidad de establecer un sistema de control interno. Esto permite tener un campo de aplicación más amplio y con mayor cobertura en el contexto del control interno (Rodríguez, 2019).

Asimismo, para Tejeda (2021) nos indica que el informe COSO es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado, con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno capaz de

integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio (Lafuente, 2016).

2.2.1.2 Teorías del control interno

Según Cardoso (2016) nos dice que, el control interno 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. Asimismo, 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 si conformando de esa manera un todo integrado.

Por otro lado, el control interno tiene la capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones, facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la consecuencia de mejorar y hacer más

transparente sus acciones, competencia que tiene la empresa para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la constitución o las normas legales.(Contraloria, 2020)

Asimismo, Orellana (2020) nos indica que el control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad. 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 si conformando de esa manera un todo integrado.

- Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.
- Facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y 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.

2.2.1.3 Importancia del control interno

Según Terreros (2020), manifiesta que para llevar a cabo un buen control interno empresarial permite tener un mejor aprovechamiento de todos los recursos administrativos para lograr un equilibrio y una estabilidad financiera que aumenten la productividad de la organización. Además, si cada área interna de un negocio es dotada de buenas prácticas y tecnología adecuada, la toma de decisiones se vuelve mucho más rápida y eficiente. De igual forma, ayuda a que existan menos errores humanos que puedan costar pérdidas financieras, que retrasen o impidan el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

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 desarrollo de la actividad que realiza la empresa, sean estas de carácter público o privado, es por ello que el sistema de control interno constituye el cimiento sobre el cual van a recaer las operaciones de la empresa, es decir, el acto de producción, 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.(Porporatto, 2022)

Según Herrera (2022), manifiesta que las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generan un gran impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. A través del control interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando los fraudes.

2.2.1.4 Características del control interno

La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización. Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Por lo tanto, este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella.(Calle, 2018)

Según Rodríguez (2021) nos indica que las actividades de control se entienden como el desprendimiento de roles entre los miembros de la empresa. Asimismo, los sistemas de control interno: son normas que se deben cumplir por todos los involucrados en el área para que puedan lograr de manera eficiente con los objetivos de empresa. La finalidad del sistema de control interno en las áreas de la empresa tiene que cumplir con las mencionadas características:

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

2.2.1.5 Componentes del control interno

Se fundamentan en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

Según Medina (2011), nos indica que el ambiente de control es la organización que 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. Competencia y dedicación de la alta administración.
4. Filosofía administrativa y estilo de operación.

Asimismo, la evaluación de riesgos es toda organización que se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces

hostil, por ello, es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados.(Arévalo, 2020)

Por otro lado, Reyes (2018) nos dice que las actividades de control gerencial de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad.

Según Figueredo (2019) manifiesta que la información y comunicación es la capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuado y oportuna.

Finalmente la supervisión se realiza planeando e implementado un sistema de control interno, en el que se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo, todo sistema de control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad.(Anglin, 2005)

2.2.1.6 Procedimientos de control interno

Según Salas (2019), existen muchos más y variados procedimientos de control interno que se le pueden aplicar a la empresa, ya que cada una implementa los que mejor se acomoden a la actividad que desarrolla y le brinden un mayor beneficio. Tenemos los arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas. También el control de asistencia de los trabajadores ya que al adquirir responsabilidad

con terceros, estas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico. Asimismo, hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad. Por lo tanto, analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz. También tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos. Asimismo, controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa. También se debe verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles. Finalmente analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.

2.2.1.7 Tipos de control interno

Según Furlong (2018), nos indica que los controles internos son las políticas y procedimientos que una empresa pone en marcha con el fin de proteger sus activos, asegurar que sus datos contables sean correctos, maximizar la eficiencia de su funcionamiento y promover un ambiente de respeto entre sus empleados,

Tenemos los siguientes tipos de control interno:

1. Control interno administrativo: Son aquellas actividades con plan de organización específicas en la toma de decisiones.(Orellana, 2020)

2. Para Freitez (2020) manifiesta que el control interno Financiero son análisis y registros de los estados financieros de la empresa.
3. Control interno previo: Esto es antes de que se realice la actividad.
4. Control interno concomitante: En el momento que se efectúa la actividad.

2.2.1.8 Ventajas y desventajas del control interno

Ventajas:

Las ventajas del control interno son evidentes, ya que conducen a una más eficiente organización. Por lo tanto Cea (2020) nos manifiesta que el control interno, tiene objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Por ello contamos con las siguientes ventajas:

- Lograr objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo
- Promover la rendición de cuentas
- Proteger los recursos y bienes
- Contar con información confiable y oportuna.
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones

- Reducir riesgos de corrupción
- Generar una cultura de prevención
- Proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio.

Desventajas:

Según Rocha (2017) nos declara que cuando no existe el control interno o no es adecuado, se corren riesgos como:

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

2.2.1.9 Principios del control interno

Según Ricardo (2022) nos indica que los principios de control interno son los conceptos que requieren que la administración establezca procedimientos para garantizar que los activos de la empresa estén protegidos. En otras palabras, estos son los principios que utiliza la administración para establecer las formas de proteger los activos de la empresa. Tenemos los siguientes principios de control interno: Establecer responsabilidades, mantener registros, asegurar activos vinculando empleados clave, también la segregación de funciones, la rotación obligatoria de empleados, por lo tanto, la responsabilidad y utilización de controles tecnológicos. Finalmente, realizar revisiones independientes periódicas.

2.2.2 Teoría de empresa

2.2.2.1 Teorías de empresa

Según Bueno & Uria (2015) manifiestan que una sociedad resulta ser un sistema en el que se integran un conjunto de personas y medios a fin de lograr los objetivos planteados, siendo que el logro eficaz de estos objetivos necesitan de una organización que permita la coordinación lógica de todos los medios y personas que forman parte.

Por otro lado una persona jurídica es aquella entidad debidamente constituida que ejerce funciones, además su organización está dada por el elemento humano, materiales, técnicos y financieros, y dedica su rubro a brindar bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos prefijados.(Moreno, 2005).

Asimismo, Rojas (2017) indica que la empresa es un ente social para poder realizar la función de producción dentro del sistema económico, necesita del grupo social que son las diversas familias, que fijan por un lado el consumo, y por otro lado aportan factores de producción, tierra, trabajo, capital e iniciativa empresarial que las empresas utilizan para producir y cumplir sus objetivos.

2.2.2.2 Importancia de empresa

Según Porporatto (2022) expone que las empresas conjugan factores indispensables para la producción tales como, la capacidad intelectual, la organización y la responsabilidad. Asimismo, sus ventajas son muy significativas para promover el avance de la economía de un país, todo ello

va a favorecer el progreso humano en relación a la autorrealización de sus integrantes, también va a armonizar los intereses de empleados, consumidores, accionistas y directivos y proveer fuentes de trabajo. Finalmente contribuirá al crecimiento y desarrollo del país al generar producción, inversiones, empleo y realizar negocios en gran escala.

Por otro lado, las empresas son aquellas organizaciones que mueven la economía del mundo, estas se encargan de convertir su capital en productos y servicios que pueden ofrecer a las personas a cambio de dinero, y también ofrecen empleos. Asimismo, la empresa existe para satisfacer las necesidades de las personas y es fundamental para la economía de la sociedad.(Gananci, 2017)

2.2.2.3 Características de empresa

Según Da Silva (2018) manifiesta que toda empresa tiene un nombre que la identifica, tanto interna como externamente, posee un domicilio comprobado donde ella realiza sus actividades productivas y administrativas y posee un patrimonio conformado por medios económicos y financieros, derechos y obligaciones con los que lleva a cabo sus actividades.

Asimismo, Chavéz (2021) nos indica que las organizaciones se caracterizan por perseguir un beneficio económico a través de los productos y servicios que ofrecen al mercado. Por lo tanto, la facturación económica de una empresa determina, en gran parte, su éxito. Por ello, que una empresa experimente o no crecimiento empresarial, depende de las ganancias que se estén percibiendo por su actividad.

Además, por los beneficios que reporta, es un factor que concierne a accionistas, inversores y fundadores.

2.2.2.4 Clasificación de empresas

Según Martínez (2018) las empresas pueden clasificarse según su tamaño en grandes, medianas, pequeñas y microempresas. Asimismo, podemos diferenciar entre empresas del sector primario, del secundario y del terciario. Por lo tanto, la propiedad del capital de una empresa permite establecer tres tipos de empresas que son las privadas, públicas y mixtas. También en función del ámbito geográfico en el que las empresas realizan su actividad, se puede distinguir entre empresas locales, nacionales o multinacionales. Finalmente, según su forma jurídica ya que es una clasificación importante porque nos indica las obligaciones que tienen que cumplir los socios según la forma que elijan podemos diferenciar dos grupos que son individual y mercantiles.

Asimismo, Fernández (2011) nos indica que en Perú existe un total de 5 tipos de empresas, cada una de las cuales posee diferentes normas tributarias. Por lo tanto, las empresas se clasifican de la siguiente manera:

Según Sánchez (2016) nos indica que la sociedad anónima son aquellos participantes que en este tipo de sociedad mercantil poseen acciones, que pueden vender libremente en los mercados. Es decir, tienen la denominación de socios transferibles. Por otra parte, los accionistas de una sociedad anónima suelen reunirse cada cierto tiempo en una Junta de accionistas, lugar en el que son tomadas y discutidas las medidas y

decisiones que trascienden y que acaban siendo fundamentales en la vida de la empresa.

Una Sociedad Anónima cerrada, por definición, es una corporación privada porque sus acciones no cotizan públicamente en una bolsa de valores. Los accionistas pueden ser miembros de la familia, socios comerciales o cualquier pequeño número de inversores. Una sociedad cerrado es una corporación privada, pero una corporación privada puede o no ser de capital cerrado; la distinción crítica es el número de accionistas (Murray, 2008).

Por otro lado, Chiroque (2012) según su tamaño, las empresas en Perú se clasifican en: Microempresas que son las que tienen ventas anuales de hasta 150 UIT. Asimismo, las pequeñas empresas son aquellas empresas con ventas anuales que van desde las 150 UIT hasta 1700 UIT. Finalmente están las medianas empresas que son las que tienen ventas anuales comprendidas entre las 1700 UIT y las 2300 UIT.

2.2.3 Teoría de las MYPE

2.2.3.1 Teorías de las MYPE

Una microempresa es un pequeño negocio que por lo general pertenece a una sola persona y tiene un sistema de producción muy sencillo o artesanal; ya que la administración, producción, comercialización y el área financiera de una microempresa son tan simples que pueden ser manejados personalmente por su propietario (Vargas, 2021).

Una MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Imperial, 2021).

Las siglas MYPE significa Micro y Pequeña Empresa, que es la unidad económica constituida por una persona natural o persona jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada (Torres, 2021).

2.2.3.2 Importancia de las MYPE

Según Guzmán (2018) nos dice que el Perú es un país de emprendedores y para demostrarlo compartimos contigo interesantes datos sobre la relevancia de las MYPE. Por lo tanto, el Perú aporta aproximadamente, el 40% del PBI y, por ello, están entre las mayores impulsoras del crecimiento económico del país. También ayudan a la generación de empleo ya que las mypes tienen una participación decisiva en inclusión social, innovación, competitividad y lucha contra la pobreza. Asimismo, es motor de desarrollo ya que las mypes en el Perú constituyen el 98,6% de las unidades empresariales, brindándole espacio de desarrollo a millones de trabajadores peruanos que contribuyen al desarrollo de la economía. Además, conforme las mypes van creciendo y desarrollándose, nuevas van apareciendo.

Las MYPE brindan empleo a casi el 80 % de la población, por lo que es importante que estas tengan un régimen especial tal como lo plantea la

propuesta legislativa, logrando así aumentar la cantidad de las mismas en el territorio peruano.(Canepa, 2022)

2.2.3.3 Beneficios de las MYPE

Según Portella (2021) dice que las MYPE pueden cumplir con sus obligaciones tributarias y acceder a orientación tributaria de forma virtual, rápida y sencilla se les otorga RUC digital, certificado digital tributario gratuito ya que esto permitirá que más contribuyentes puedan usar facturas electrónicas. También podrán realizar registro de ventas y compras electrónicos desde el portal web de SUNAT, también podrá declarar de manera fácil desde la página de SUNAT esto permitirá el envío de las declaraciones juradas mensuales, así como los respectivos pagos y exportar fácil e importar fácil.

Asimismo, Cabrera (2019) nos indica que los beneficios de crear una MYPE también crearía beneficios laborales ya que son aquellos conceptos pecuniarios complementarios a la remuneración que el empleador está en la obligación de otorgar a sus colaboradores, conforme a ley.

2.2.3.4 Clasificación de las MYPE

Por otro lado, Chiroque (2012) según su tamaño, las empresas en Perú se clasifican en: Microempresas que son las que tienen ventas anuales de hasta 150 UIT. Asimismo, las pequeñas empresas son aquellas empresas con ventas anuales que van desde las 150 UIT hasta 1700 UIT. Finalmente están las medianas empresas que son las que tienen ventas anuales comprendidas entre las 1700 UIT y las 2300 UIT.

Según Medina (2022) manifiesta que las microempresas son un tipo de organización que cuenta con una plantilla de trabajadores delimitada y un volumen de facturación delimitado. Por lo general, requieren de poco capital para su formación y, con el tiempo, tienen la posibilidad de potenciar su negocio, crecer y expandirse.

Por lo tanto, Pyme es el acrónimo utilizado a la hora de hablar de pequeñas y medianas empresas. Estas, generalmente suelen contar con un bajo número de trabajadores y de un volumen de negocio e ingresos moderados en comparación con grandes corporaciones industriales o mercantiles.(Westreicher, 2022).

2.2.4 Teoría de sectores productivos

2.2.4.1 Teorías de sectores productivos

Según Quiroga (2021) nos dice que la teoría del sector productivo es el marco teórico que analiza la manera más eficiente de combinar los factores productivos para lograr la producción de bienes y servicios. Asimismo, la teoría de la producción se ocupa de analizar las elecciones que realiza la empresa sobre la cantidad y la combinación de los factores productivos en función con el nivel de producción que espera alcanzar. Para ello, es importante conocer los precios de los factores y el nivel de producción deseado.

Asimismo, Supply (2022) menciona que los sectores de producción, o los sectores de actividad económica, establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracteriza. Por lo tanto, cada país apuesta más firmemente por uno u otro sector en

función, los sectores productivos de la economía española se caracterizan por un peso muy alto en el sector de los servicios, pero otros países como México se basan más en las industrias manufactureras y el comercio.

Por otro lado, Sánchez (2016) nos dice que el sector productivo es una de las partes resultantes de la división de la actividad económica de un país, generalmente, teniendo en cuenta diferentes factores como el valor añadido de los bienes o servicios producidos. En otras palabras, un sector económico es el conjunto de actividades productivas o comerciales que reúnen una serie de características similares. Es decir, son negocios que cuentan con una naturaleza común.

2.2.4.2 Teoría de sector servicio

Según Caballero (2016) dice que el sector servicios incluye toda actividad que produce un beneficio intangible, que no se puede almacenar, de corta duración y de la que no se puede adquirir propiedad. También se puede decir que al sector servicios corresponden todas las actividades que no forman parte de la agricultura y de la industria. Es decir, en el sector servicios se comercializan bienes inmateriales, donde se compran y venden experiencias.

Por lo tanto, Grudemi (2018) indica que el sector terciario es importante debido a que constituye una gran fuente de empleo en la sociedad, lo cual beneficia en gran medida la economía de un país. Además, permite organizar, dirigir y controlar aquellas actividades que se efectúan en la vida diaria de la población. Por lo tanto, se encuentra muy presente en la vida de las personas.

2.2.5 Reseña histórica de la Empresa del caso en estudio

Razón social: “El Chalan SAC”

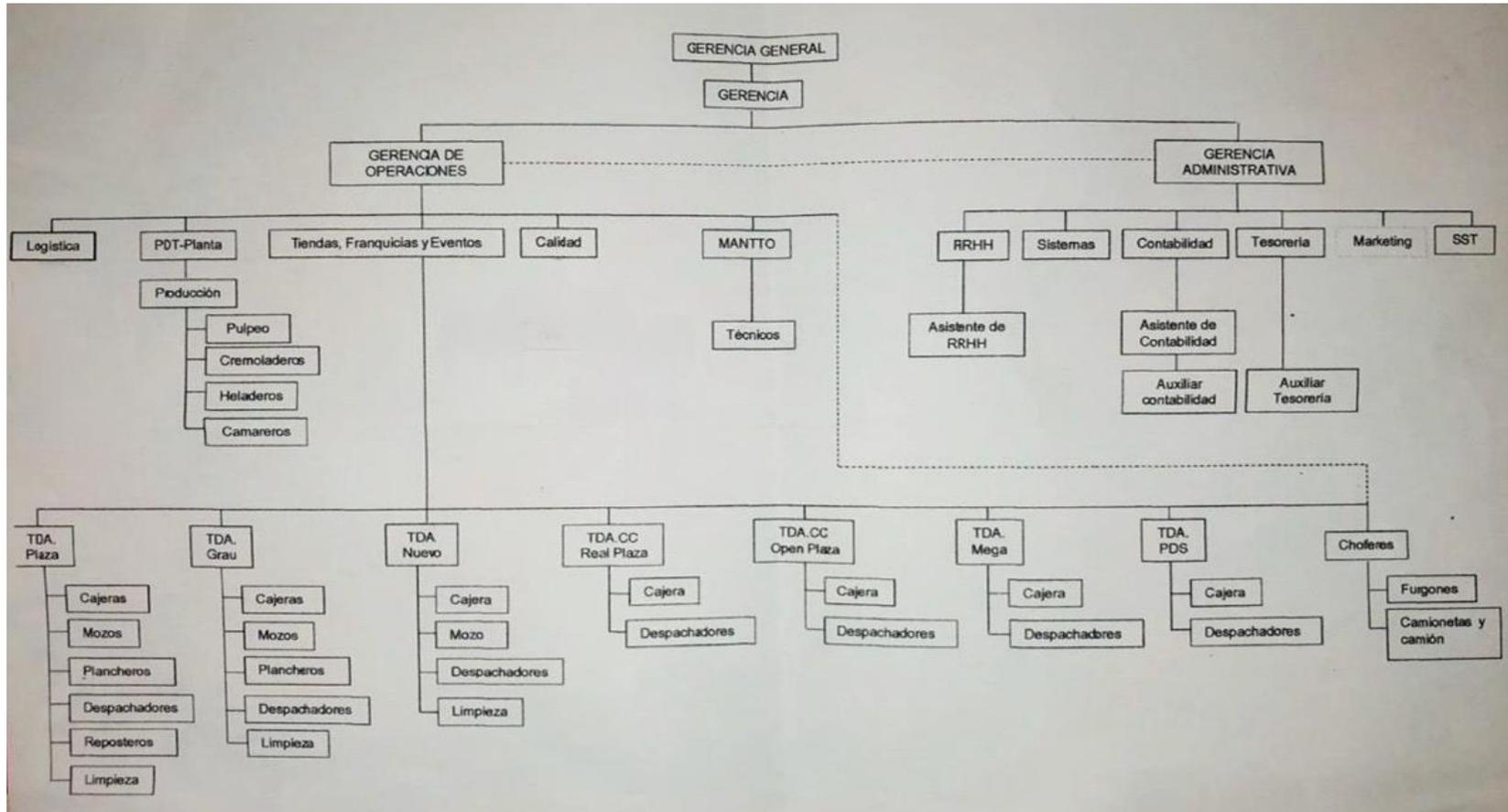
RUC: 20102351038

Domicilio fiscal: ESQ. TACNA ICA NRO. SN CERCADO / 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 SAC” 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.

2.2.5.1 Organigrama El Chalan S.A.C.



2.3. Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.(Contraloría, 2020).

Asimismo, el control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades, el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.(Álvarez, 2019).

Por lo tanto , el sistema de control interno es el proceso o conjunto de procedimientos que comprende el desarrollo del plan de ejecución de acciones de la organización con todos los métodos coordinados, medidas adoptadas por una entidad que le permita tener un soporte y brindar confianza razonable a la consecución de los objetivos para poder salvaguardar sus activos, la integridad de la compañía, verificar el nivel de confianza de sus datos y lograr las metas que se quieren alcanzar como organización en un periodo determinado.(Fierro & Sotomayor, 2013).

2.3.2 Definiciones de empresa

Según Pérez (2022) comenta que una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Por lo tanto, Mar (2022) nos dice que el término empresa es empleado para identificar a aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo las necesidades de los clientes a través de la oferta de bienes o servicios.

2.3.3 Definiciones de microempresas

Según Peña (2020) dice que la microempresa es como aquellas instituciones con menos de diez trabajadores. Por lo tanto, suelen estar administradas por sus propios dueños y algunas veces están formadas por un grupo familiar, lo cuales, buscarán el crecimiento de la empresa de forma conjunta. Asimismo, este tipo de sociedades que requieren poco capital para su constitución y que además no incluyen en el mercado, ya que, serán empresas que crecen con el paso del tiempo.

Por lo tanto, las microempresas son aquellas empresas que, habitualmente, son de reciente creación. Igualmente, su nivel de facturación es bastante más bajo que el que presentan las empresas de categorías superiores, como la pequeña empresa. En este sentido, deben contar con plantillas que de hasta 10 empleados, no pudiendo superar esta delimitación.(Coll, 2021)

Asimismo, Carrasco (2020) nos indica que las microempresas son pequeñas unidades comerciales, es decir, proyectos empresariales más pequeños que una

PYME. Para considerar un negocio como microempresa necesitamos cumplir ciertos requisitos básicos.

2.3.4 Definiciones de sector restaurantes

El sector de los restaurantes son proveedores de servicios de alimentación que permiten a los clientes entrar, pedir comida y comer en el local. Este término se puede utilizar en diferentes contextos y puede referirse a casi cualquier tipo de restaurante, desde los más caros hasta los de comida rápida. Puede tratarse de restaurantes independientes situados como parte de una plaza o como un local alejado, o de restaurantes que pueden estar unidos a hoteles o casinos. El sector restaurantes suele considerarse parte de la industria de la hostelería y emplea a distintos tipos de empleados, desde cocineros y camareros hasta gerentes y camareros.(Galera, 2022)

La industria de restaurantes es uno de los componentes más grandes de la industria de la hospitalidad y se enfoca en brindar servicios de alimentos donde los clientes pueden pedir comida y comerla en las instalaciones.(Ramos, 2014)

El sector restaurante está compuesto por las empresas que ofrecen alimentos, bebidas y otros servicios a una variedad de clientes, por lo general para eventos especiales. Las empresas que ofrecen servicios de restaurante pueden ser tan grandes como una empresa con varias ubicaciones o tan pequeño como una persona que ofrece servicios de catering en su propio. Asimismo, un cocinero podría ser parte de un restaurante o tener su propio negocio.(Fragoso, 2020).

III HIPÓTESIS

La presente investigación no aplica hipótesis por ser una investigación descriptiva, documental y de caso. Asimismo el autor Galán (2009) menciona que, no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de investigación

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

4.2. Población y muestra

4.2.1 Población

La población de la investigación fue todas las micro y pequeñas empresas de la localidad de Piura del sector restaurantes.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa “El Chalan S.A.C.”, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3. Definición conceptual y operacionalización de la variable

4.3.1. Matriz 1: Objetivo específico 1: Variable perfil del representante legal de la empresa de caso de estudio.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE			
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES	RESPUESTA
Cotillo Sánchez, Juan Carlos; MGTR en Administración de empresas, con amplia experiencia en el manejo y organización de restaurantes.	Un gerente es la persona responsable de planear y dirigir el trabajo de un grupo de individuos, de monitorear su desempeño y tomar acción correctiva cuando es necesario.	<ul style="list-style-type: none"> • Líder en el manejo de las funciones. • Buena relación con el personal que labora en la empresa. • Ejerce un control adecuado. • Trabaja bajo presión. • Ejerce un control adecuado de las actividades de la empresa. 	Edad	¿Cuándo nació, cuantos años tiene?	Nació el 06 de enero de 1974, tiene 48 años.
			Sexo	¿Sexo?	Masculino.
			Estado Civil	¿Cuáles es su estado civil?	Soltero.
			Grado de instrucción	¿Cuál es su grado de instrucción?	Superior Completa.
			Profesión	¿Cuál es su profesión?	Administrador.
			Ocupación	¿Cuál es su ocupación?	Gerente.
			Experiencia	¿Cuánta experiencia posee en este rubro?	Viene gerenciando la empresa EL CHALAN SAC desde el año 2010 hasta la fecha labor que ha desempeñado con

					bastante eficacia y eficiencia.
--	--	--	--	--	---------------------------------

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco y en base al perfil del representante legal de la empresa.

4.3.2 Matriz 2: Objetivo específico 2: Variable perfil de la empresa del caso de estudio.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL DE LA VARIABLE			
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES	ESPECIFICACIÓN
El Chalan SAC especializada en actividades de restaurantes y de servicio móvil de comidas. fue creada y fundada el 21/04/1993, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una sociedad anónima cerrada.	La Heladería El Chalán es una empresa de dulce tradición con más de cuatro décadas de actividad. Nació el 23 de diciembre de 1993 con seis trabajadores con un solo local de atención al público. Empresa El Chalan SAC, en la heladería trabajan en equipo incluso en el compromiso, la confianza, la participación y la empatía, Así generan la sinergia perfecta que permite resultados superiores, compromiso permanente con	<ul style="list-style-type: none"> • Brinda un buen servicio y atención al cliente. • Brinda seguridad a los clientes. • Brinda variedad de productos. • Brinda seguridad laboral 	Tipo de Empresa.	¿Qué clase de empresa es?	La empresa el chalan SAC es una microempresa, su actividad es de restaurantes y de servicio móvil de comidas.
			Situación Legal.	¿Cuál es la situación legal de la empresa?	La empresa esta formalmente constituida su actividad se encuentra regulada dentro de la normatividad vigente referida a la ley general de sociedades cumple

valores corporativos y alto sentido de logro. <u>Misión</u> Satisfacer con un servicio de alta calidad a todos nuestros clientes y brindándoles en cada visita una experiencia inolvidable. <u>Visión</u> Convertirse en la principal marca de helados y cremoladas artesanales del país.	reflejada en contratos.			con el pago de los impuestos.
		Finalidad de la formación.	¿Cuál es la finalidad de la formación de la empresa?	La empresa tiene como finalidad cumplir sus objetivos y obtener sus utilidades rentables.
		Años de permanencia.	¿Cuántos años de permanencia tiene la empresa? ¿En qué rubro esta la empresa?	Tiene 29 años de permanencia y está dentro del rubro restaurantes, bares y cantinas.
		Tipo de trabajadores.	¿Qué régimen laboral tiene los trabajos?	Los trabajadores son permanentes.

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco y en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa “El chalan SAC”.

4.3.3 Matriz 3: Objetivo específico 3: Variable características del control interno.

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES	SI	NO
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	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Integridad y valores éticos. ✓ Competencia. ✓ Experiencia y dedicación de la alta administración. ✓ Filosofía administrativa y estilo de operación. 	¿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	
				¿La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes?	X	
				¿La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades?		X
				¿La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica?	X	

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.			¿El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI?	X	
	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificación de riesgos. ✓ Determinación de los objetivos de control. ✓ Prevención de riesgos. 	¿Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno?	X	
			¿Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno?	X	
	Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Control de las tecnologías de la información. ✓ Acceso restringido a los recursos, activos y registros. 	¿Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno?	X	
			¿Se debe contar con políticas propias del sistema de control interno?	X	
			¿Cuenta la empresa 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

			✓ Rotación de personal en las tareas claves.	¿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	
		Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sistema de información. ✓ Contenido, calidad y responsabilidad. ✓ Rendición de cuentas. 	¿Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno?	X	
				¿Se conoce la realidad en términos económicos la gestión del sistema de control interno?		X
				¿Existen resultados en términos de efectividad por parte del sistema de control interno?	X	
				¿Se utiliza un método que autoriza la salida de dinero en caja?		X
				¿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	
				¿La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria?		X

		Supervisión	✓ Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de C.I.	¿Calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real?	X	
			✓ Comité de prevención y control.	¿Sería oportuno 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	
					¿Calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa?	X

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco y en base a la variable 2021.

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas

Para los objetivos específicos se utilizó una entrevista y para la propuesta de mejora se utilizó la observación y el análisis.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó para todos los objetivos excepto para la propuesta de mejora un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas, y para la propuesta de mejora se utilizó cuadros de cada uno de los objetivos específicos.

4.5. Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se realizó un cuestionario al gerente de la microempresa “El chalan S.A.C.” fueron preguntas relacionadas de acuerdo al perfil del representante legal, para realizar el análisis de resultados se estudiaron los resultados obtenidos del cuestionario y se compararon con los antecedentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se realizó un cuestionario al gerente de la microempresa “El chalan S.A.C.” fueron preguntas relacionadas de acuerdo al perfil de la microempresa, para realizar el análisis de resultados se estudiaron los resultados obtenidos del cuestionario y se compararon con los antecedentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se realizó un cuestionario al gerente de la microempresa “El chalan S.A.C.” fueron preguntas relacionadas de acuerdo a las características de dicha MYPE, para realizar el análisis de resultados se estudiaron los resultados obtenidos del cuestionario y se compararon con los antecedentes.

Finalmente, para el objetivo específico 4 se realizó una propuesta de mejora de acuerdo a los resultados del objetivo 1, 2 y 3.

4.6. Matriz de Consistencia

(ver anexo 1)

4.7. 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 estudio se aplicaron los siguientes principios éticos:

Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad (ULADECH Católica, 2019).

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad

Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y

planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios (ULADECH Católica, 2019).

Libre participación y derecho a estar informado

Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto (ULADECH Católica, 2019).

Beneficencia no maleficencia

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios (ULADECH Católica, 2019).

Justicia

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación (ULADECH Católica, 2019).

Integridad científica

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados (ULADECH Católica, 2019).

V. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del representante legal de la empresa El chalan SAC de Piura,2022.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Cuándo nació, cuantos años tiene?		Nació el 06 de enero de 1974, tiene 48 años.
¿Sexo?		Masculino.
¿Cuáles es su estado civil?		Soltero.
¿Cuál es su grado de instrucción?		Superior completa.
¿Cuál es su profesión?		Administrador.
¿Cuál es su ocupación?		Gerente.
¿Cuánta experiencia posee en este rubro?		Viene gerenciando la empresa EL CHALAN SAC desde el año 2010 hasta la fecha labor que ha desempeñado con bastante eficacia y eficiencia.

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco y en base al perfil del representante legal de la empresa.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la empresa El chalan SAC de Piura,2020.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Qué clase de empresa es?		La empresa el chalan SAC es una microempresa, su actividad es de restaurantes y de servicio móvil de comidas.
¿Cuál es la situación legal de la empresa?		La empresa esta formalmente constituida su actividad se encuentra regulada dentro de la normatividad vigente referida a la ley general de sociedades cumple con el pago de los impuestos.
¿Cuál es la finalidad de la formación de la empresa?		La empresa tiene como finalidad cumplir sus objetivos y obtener sus utilidades rentables.
¿Cuántos años de permanencia tiene la empresa?		Tiene 29 años de permanecía y está dentro del rubro restaurantes, bares y cantinas.
¿En qué rubro esta la empresa?		
¿Qué régimen laboral tiene los trabajadores?		Los trabajadores pertenecen al régimen de la actividad privada es decir DL 728.

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco y en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa “El chalan SAC”.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y Describir las características del control interno de la empresa El chalan SAC de Piura, 2020.

Tabla 03: Resultado del objetivo específico 3

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSRV
1	¿Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno?	X		
2	¿Llevan el control de los activos fijos de la empresa?	X		
3	¿Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno?	X		
4	¿Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno?	X		
5	¿Se cuenta con políticas propias del sistema de control interno?	X		
6	¿Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno?	X		
7	¿Se conoce la realidad en términos económicos la gestión del sistema de control interno?		X	
8	¿Verifica los comprobantes de pago que emite la empresa y sus proveedores?	X		
9	¿La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria?		X	
10	¿Se utiliza un método que autoriza la salida de		X	

	dinero en caja?	
11	¿Existen resultados en términos de efectividad por parte del sistema de control interno?	X
12	¿Se viene identificando en términos de eficiencia la actuación del sistema de control interno?	X
13	¿Calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real?	X
14	¿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
15	¿Sería oportuno 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
16	¿Calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa?	X
17	¿Cuenta la empresa 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
18	¿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
19	¿Cuentan con algún protocolo a fin de mantener y almacenar de manera correcta los productos perecibles?	X
20	¿Se realiza el control a la mercadería, su transporte, su costo, su entrega oportuna?	X
21	¿La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes?	X
22	¿Hay alguien encargado de organizar y distribuir los turnos y el horario de trabajo de los empleados de la empresa?	X
23	¿La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades?	X
24	¿La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica?	X
25	¿El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI?	X
26	¿Existe en la empresa algún Manual de Organización o Función donde se señale	X

	expresamente la gestión que puede realizar cada empleado según su rol?	
27	¿Brinda con frecuencia la empresa capacitación a su personal?	X
28	¿Sé califica el proceso de selección para contratar personal en el área operativa de su empresa?	X
29	¿Es eficaz para usted el desempeño de los trabajadores de las sucursales de su empresa?	X
30	¿Mide la empresa el grado de satisfacción o no de los clientes, respecto a los productos que ofrece en el restaurant y que son de consumo inmediato?	X

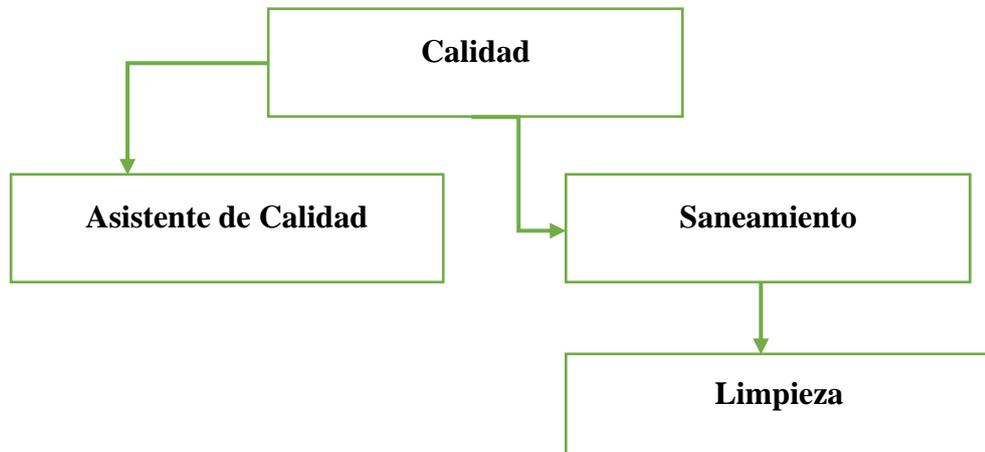
Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco y en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa El chalan S.A.C.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

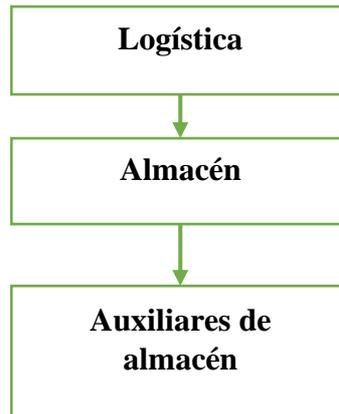
Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa El chalan SAC de Piura,2020

En este trabajo de investigación se hace una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa estudiada, tenemos las siguientes propuestas:

1. Valerse de personal que vaya a desempeñar con el logro de los objetivos planteados dentro del área de calidad y cantidad.



- **Calidad:** Consiste en la realización de una inspección sobre un producto a fin de poder determinar si cumple o no con todos los requerimientos necesarios, ello en virtud a que los estándares de calidad están basados en atributos y variables con las que debe contar el producto o servicio.
- **Asistente de calidad:** Es aquel que realiza el control visual de la carga que ingresa o egresa según el mercado del que se trate, tiene como función verificar la exposición a temperaturas de los productos, asimismo verifica certificados y documentación.
- **Limpieza:** La finalidad es lograr eliminar la suciedad y la materia orgánica que exista en el material y superficies que son posteriormente utilizados, para ello se debe realizar una desinfección que permita acabar con todos los microorganismos presentes para poder garantizar la inocuidad de los alimentos.

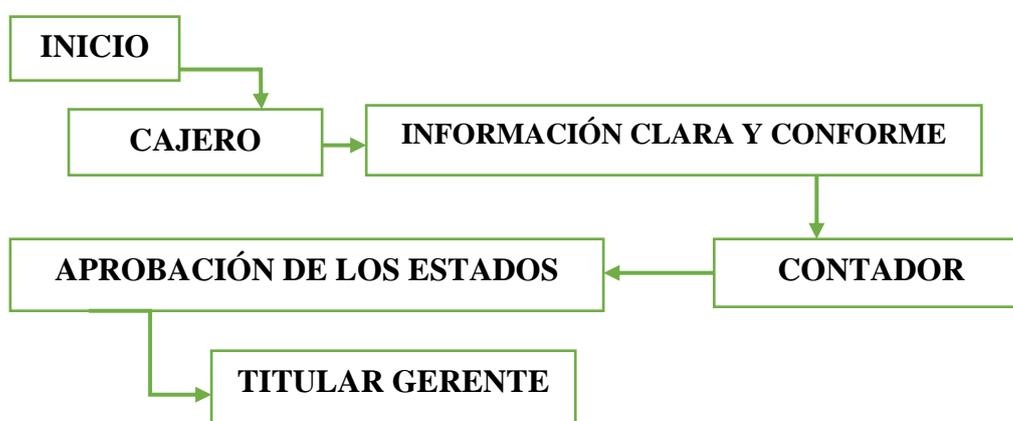


- **Logística:** Consiste en poder realizar de manera concreta los procesos de coordinación, gestión y transporte de aquellos bienes desde el momento en que se distribuyen hasta llegar al cliente. Por tanto, la logística se encarga de verificar que el producto sea debidamente almacenado, que se encuentre dentro del inventario, transporte, entrega y/o devolución.
 - **Almacén:** Es aquel ambiente que, junto con los equipos de almacenaje, de manipulación, medios humanos y de gestión, nos va a permitir regular las diferencias entre los flujos de entrada de mercancía.
 - **Auxiliares de almacén:** La función principal es coadyuvar con las actividades de almacén, se encargan de recibir, revisar y organizar los materiales y equipos, todo ello con la finalidad de despachar a tiempo y forma las unidades de la institución.
2. Situar el registro diario de los movimientos, ya que ello va a servir como un indicador de liquidez al proveer información sobre los ingresos y salidas de efectivo.

Tabla 04: Propuesta de mejora: Objetivo 4-Reporte de caja

REPORTE DE CAJA					
FECHA	HORA	CONCEPTO	ENTRADA	SALIDA	SALDO

3. Llevar a cabo una contabilidad adecuada, es decir de forma ordenada a fin de que la operación y ampliación se lleve de manera correcta dentro de la empresa.



4. Disponer que las conciliaciones bancarias se realicen de manera idónea.

PARTIDA O CAUSA	PROCEDIMIENTO	
	EMPRESA	BANCO
PARTIDAS NO REGISTRADAS EN LA EMPRESA	Verificar que las notas de créditos o depósitos prescindidos estén reflejadas en el libro mayor de banco.	
PARTIDAS NO	El chalan SAC.	Cerciorarse que las provisiones en tránsito (mes anterior) se

REGISTRADA S EN EL BANCO		manifiesten en el estado de cuenta enviado por banco.
ERRORES	Confirmar que se hayan aseverado todos los desaciertos en los libros de la empresa ya sean por diferencias, mala colocación, omisión o prescripción de cheques.	Examinar que se hayan reafirmado todas las faltas o errores en el estado de cuenta bancaria, tal cuales como las omisión o partidas q no corresponden a la empresa.

5.2. Análisis de resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Según los resultados obtenidos en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa “El chalan SAC”, en cuanto al perfil del propietario legal se puede denotar que nació el 06 de enero de 1974, tiene 48 años de edad, de sexo masculino, su estado civil es soltero, estudio superior completa, es administrador profesional, ocupa en estos momentos el cargo gerente general y viene gerenciando la empresa El Chalan SAC desde el año 2010 hasta la fecha, labor que ha desempeñado con bastante eficacia y eficiencia; asimismo, se ha venido capacitando de manera constante en el rubro que desempeña, realizando cursos tanto nacionales como internacionales.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Según los resultados obtenidos en base a las características de la empresa “El chalan S.A.C.” se puede señalar que la empresa es formal, se encuentra inscrita en

registros públicos como una sociedad anónima cerrada; ya que, esta formalmente constituida, su actividad se encuentra regulada dentro de la normatividad vigente referida a la ley general de sociedades cumple con el pago de los impuestos, es una microempresa, su actividad principal es de restaurantes, tiene 29 años de permanecía y está dentro del rubro restaurantes, bares y cantinas, cuenta con trabajadores que pertenecen al régimen de la actividad privada es decir DL 728.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Según los resultados obtenidos en base a las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.”, se ha podido evidenciar qué:

Respecto al ambiente de control:

La empresa no cuenta con un sistema de control interno, pero si está llevando a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control, por ese motivo se ha desarrollado una metodología que permita identificar en términos de eficiencia en el área de control interno si es que en la realidad existe un manual de organización o función donde se señala la gestión que realiza cada empleado, además de verificar si la empresa cuenta con la asesoría legal respectiva.

Respecto al componente evaluación de riesgo:

La empresa El chalan S.A.C. nos indica que respecto al local cuenta con el certificado de defensa civil expedidos por INDECI, hemos podido apreciar que la empresa si cumple con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno.

Respecto al componente actividades de control:

La empresa el chalan S.A.C. nos indica que si realiza la verificación de los comprobantes de pago que emite la empresa y sus proveedores. Por otro lado, resultaría necesario crear un control de inventarios de existencias o que se implementen las estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno, como por ejemplo la creación de un sistema que permita almacenar la información utilizando Kardex de almacén donde registre sus inventarios, ya que no cuentan con algún protocolo a fin de mantener y almacenar de manera correcta los productos perecibles.

Respecto al componente información y comunicación:

La empresa señala que existe una supervisión respecto a los activos fijos de la empresa. Por otro lado, indica que cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva, además cuenta con políticas propias del sistema de control interno, la deficiencia que si hemos podido apreciar es que realmente hace falta un seguro que cubra los riesgos ante cualquier eventualidad, tampoco se conoce la realidad en términos económicos a tiempo real, toda vez que no se utiliza ningún método que autorice la salida de dinero en caja.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo:

La empresa señala que sería oportuno crear un aplicativo que informe sobre los medios de control de todos los bienes adquiridos por la empresa que ingresan al área de almacén, ya que la empresa no cuenta con un empleado a dedicación exclusiva que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos y tampoco existe un control a la mercadería, su transporte, su costo y su entrega oportuna.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4:

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 2 en base a las deficiencias que encontramos a la empresa “El chalan SAC” se propone lo siguiente:

- ❖ Se tiene que elaborar un manual de control interno para llevar una contabilidad ordenada.
- ❖ Coordinar que las conciliaciones bancarias se realicen de manera oportuna.
- ❖ Contratar más personal para las áreas de calidad y logística.
- ❖ Se tiene que realizar un registro diario de dinero.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que el perfil del representante legal de la empresa “El chalan S.A.C” el señor Juan Cotillo tiene 48 años, su estado civil es soltero, estudio superior completa, es administrador profesional, ocupa en estos momentos el cargo gerente general y viene gerenciando la empresa hace 12 años labor que ha desempeñado con bastante eficacia y eficiencia; es una persona que toma mejores decisiones para la empresa la cual ayuda a favorecer el beneficio a la empresa y obtener mejores resultados y los objetivos.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Según los resultados obtenidos en base a las características de la empresa “El chalan S.A.C.” se puede señalar que la empresa es formal se encuentra registrada en registros públicos como una sociedad anónima cerrada; ya que, esta formalmente constituida su actividad se encuentra regulada dentro de la normatividad vigente referida a la ley general de sociedades cumple con el pago de los impuestos, es una microempresa su actividad es de restaurantes y de servicio móvil de comidas, Tiene 29 años dentro del mercado laboral y está dentro del rubro restaurantes, bares y cantinas, cuenta con trabajadores que pertenecen al régimen de la actividad privada es decir DL 728.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye resultados obtenidos en base a las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.”, se ha podido evidenciar qué:

Respecto al ambiente de control:

Se concluye que la empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno, pero si está llevando a cabo un diagnóstico situacional de dicho sistema, por el cual se ha desarrollado una metodología que permita identificar la eficiencia del área de control interno; asimismo, la empresa cuenta con un manual de organización y funciones donde indica las labores que debe realizar cada empleado, también cuenta con una asesoría legal atiende las demandas que puedan plantear los empleados de la empresa o clientes.

Respecto al componente evaluación de riesgo:

Se concluye que la empresa El chalan S.A.C. cuenta con el certificado de defensa civil expedidos por INDECI y también cumple con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno.

Respecto al componente actividades de control:

Se concluye que la empresa realiza supervisiones respecto a sus activos fijos, pero indican que es necesario que implementen estrategias adecuadas para mejorar el sistema de control interno y permita almacenar la información utilizando el kardex de almacén donde registre sus inventarios.

Respecto al componente información y comunicación:

Se concluye que la empresa indica que cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y con políticas propias del sistema de control interno; y además se ha podido evidenciar que hay una deficiencia por parte de la empresa; es decir, hace falta un seguro que cubra los riesgos ante cualquier eventualidad; se evidencia que no cuenta con un método que autorice la salida de dinero en caja, ni con algún

protocolo a fin de mantener y almacenar de manera correcta los productos perecibles.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo:

Se concluye que la empresa no cuenta con un monitoreo continuo donde le permita controlar los bienes adquiridos por la empresa que ingresan al área de almacén, ya que la empresa no cuenta con un empleado a dedicación exclusiva que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos y tampoco existe un control a la mercadería, su transporte, su costo y su entrega oportuna.

6.4. Respecto al objetivo específico 4:

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 2 en base a las deficiencias que encontramos a la empresa “El chalan SAC” se concluye lo siguiente:

- ❖ Se concluye que se tiene que mejorar el manual de organización y funciones 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 que pueda ser utilizado para los pequeños y medianos restaurantes.
- ❖ Se concluye que deben realizarse las conciliaciones bancarias de manera oportuna; ya que, va a servir para conocer realmente todos los movimientos que se realizan en la empresa, verificar y certificar que todos los ingresos y egresos de efectivo de la cuenta bancaria no se condiga con el saldo de la cuenta o registro contable de la empresa y el hecho de llevar una contabilidad interna va a permitir que se lleve en orden los procesos y registros; de modo que no se pierdan los documentos; realizar estas operaciones bancarias de

manera continua y así la empresa lleve una contabilidad al día para evitar problemas o dificultades a futuro.

- ❖ Se concluye que el área de recursos humanos debe contratar al personal calificado e idóneo en cuanto al manejo de la entrada y salida de mercadería, así podrá contar con una persona a dedicación exclusiva que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos que se adquieren para uso y necesidad del negocio. También, se va a contar la cobertura de un seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades
- ❖ Se concluye que se tiene que implementar un sistema que permita colocar el registro diario de todos los movimientos que se realizan dentro del restaurante, ello va a contribuir en tener un control eficiente del área de caja en tiempo real y así poder realizar el cruce de información bancaria de manera constante para saber los movimientos reales en términos económicos.

6.5 Respecto al objetivo general:

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

Que luego de realizar la investigación y el análisis de los componentes del sistema de control interno de la empresa, se ha logrado identificar que debe tomarse en cuenta en 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, así mismo debe registrarse un método que permita ejercer de una manera más eficiente el inventario físico de todos los bienes o mercadería que ingresan a la empresa, también como el de contratar más personal en las áreas correspondientes.

VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*
<https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Álavarez, S. (2019). *Http://Www.Monografias.Com/Trabajos16/Control-Interno/Control-Interno.Shtml*
Http://Www.Monografias.Com/Trabajos12/Comcoso/Comcoso.Shtml. 1–127.
- Alvarado, C. (2018). *Evaluación del sistema de control interno de inventarios de la empresa ABC E.I.R.L.*
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDEP_9b40118a2261ce2ff905cfdd6dae1e1f/Details
- Anglin, G. (2005). *Supervisión y actividades de control - Control interno.*
<http://www.mailxmail.com/curso-control-interno/supervision-actividades-control>
- Arévalo, M. (2020). *Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno.*
<https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>
- Bueno, E., & Uria, R. (2015). Organización 01. *La Empresa y Su Organización*, 34.
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>
- Caballero, F. (2016). *Sector terciario o servicios | 2022 | Economipedia.*
<https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- Cabrera, G. (2019). *Beneficios laborales de las Mypes, por Gabriela Cabrera Ruiz | LP.*
<https://lpderecho.pe/beneficios-laborales-mypes-gabriela-cabrera-ruiz/>

Calero, A. S., & Josue, H. (2022). *Caracterización del financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – rubro restaurantes Piura, 2021.*

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27295>

Calle, J. (2018). *Características de un buen sistema de control interno.*

<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Canepa, F. (2022). *La importancia de las MYPES en el Perú - Idealex.*

<https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>

Cardoso, J. (2016). *El Control Interno y la evaluación de riesgos.*

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4089-el-control-interno-y-la-evaluacion-de-riesgos>

Carrasco, E. (2020). *Microempresa | ¿Qué es una microempresa? | STEL Order.*

<https://www.stelorder.com/blog/microempresa/>

Cea. (2020). *¿Por qué es importante el control interno en una empresa?*

<https://www.linkedin.com/pulse/por-qué-es-importante-el-control-interno-en-una-cristián-cea-ojeda>

Chavéz, J. (2021). *Características de una empresa: ¿Cuáles son?*

<https://www.ceupe.com/blog/caracteristicas-de-una-empresa.html>

Chiroque, I. (2012). *Clasificación De Empresas En El Peru - Documentos de*

Investigación - irvingchiroque. <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Clasificacion-De-Empresas-En-El-Peru/350717.html>

Coll, F. (2021). *Microempresa - Qué es, definición y concepto | 2022 | Economipedia.*

- <https://economipedia.com/definiciones/microempresa.html>
- Contraloria. (2020). *Control Interno*. <https://www.zonacaral.gob.pe/sci/control-interno/index.html>
- 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
- Cruz, T.& (2017). *Repositorio Universidad de Guayaquil: Diseño de manual de control interno administrativo para el Restaurante LAS PARRILLAS*. Retrieved August 15, 2022, from <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22943>
- Da Silva. (2018). *Cuáles son las características más importantes de una empresa*. <https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-las-caracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>
- Espinoza. (2014). *LAS MYPES EN ANCASH - Trabajos - KONY07*. LAS MYPES EN ANCASH. <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/LAS-MYPES-EN-ANCASH/2064281.html>
- Fernández, A. (2011). *Clasificación de las Empresas en Perú: Lista Completa - Blog Global66*. <https://global66.com/blog/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/>
- Fierro, K., & Sotomayor, K. (2013). *Análisis integral de los elementos de control interno - COSO II*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8504>
- Figueredo, C. (2019). *Comunicación e Información | | Analitica.com*. <https://www.analitica.com/opinion/comunicacion-e-informacion/>

- Fragoso, C. (2020). *¿Qué es el sector de la restauración?* / *Prucomercialre.com*.
<https://www.prucomercialre.com/que-es-el-sector-de-la-restauracion/>
- Freitez. (2020). *Control Interno Financiero [ylyxdr22wznm]*.
<https://idoc.pub/documents/control-interno-financiero-ylyxdr22wznm>
- Furlong. (2018). *Cuáles son los tipos de controles internos*.
<https://www.geniolandia.com/13093304/cuales-son-los-tipos-de-controles-internos>
- Galera, A. (2022). *¿Cuál es el sector de los restaurantes?* - *Rosebell.es*.
<https://rosebell.es/cocina/cual-es-el-sector-de-los-restaurantes/>
- Gallardo, 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*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12354?locale-attribute=es>
- Gananci, A. (2017). *Cómo funciona una empresa y por qué es tan importante*.
<https://gananci.org/que-es-una-empresa/>
- Gobierno Regional Piura - Gore Piura - Gobierno del Perú*. (2017).
<https://www.gob.pe/regionpiura>
- Grudemi. (2018). *Sector terciario - ¿Qué es?, características, importancia y ejemplos*.
<https://enciclopediaeconomica.com/sector-terciario/>
- Guzmán, C. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana - PQS*.
<https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Herrera, J. (2022). *El control interno y su importancia* -. <https://elderecho.com.co/el-control-interno-y-su-importancia/>

- Imperial, I. (2021). *¿qué es una mype y cuáles son sus beneficios?*
<https://aleph.org.mx/que-es-una-mype-y-cuales-son-sus-beneficios>
- Integrado, M. (2019). *Control Interno - The American Anti-Corruption Institute (AACI)*.
<https://blog.theaaci.com/internal-control/>
- kerfant, A. (2020). *El control interno en la empresa: definición, ejemplos y auditoria*.
<https://crearmiempresa.es/control-interno-empresa.html>
- Lafuente, A. (2016). *¿Qué es COSO?* <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso>
- Galán, M. (2009). *Metodología De La Investigación: Las Hipotesis En La Investigación*. <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Martínez, J. (2018). *1. CRITERIOS DE CLASIFICACIÓN DE EMPRESAS - ECONOSUBLIME*. <http://www.econosublime.com/2018/12/criterios-clasificacion-empresas.html>
- Medina, F. (2022).  *¿Qué es una microempresa y sus características?*
<https://www.crehana.com/blog/negocios/que-es-una-microempresa/>
- Medina, L. (2011). *Diapositivas finales auditoria ambiente de control*.
https://es.slideshare.net/LauraMedina56/diapositivas-finales-auditoria-ambiente-de-control?qid=907f2744-1928-4724-a9cb-06c4c4faccf7&v=&b=&from_search=2
- moreno. (2005). *Introducción a la empresa y a la dirección de empresas*. 33.
- Murray, J. (2008). *Sociedad anónima cerrada: ¿qué es? - trabajo sin experiencia*.
<https://trabajosinexperiencia.ink/sociedad-anonima-cerrada-que-es/>

- Orellana. (2020). *Control Interno Administrativo y Control Interno Contable - Tareas - CVERDUGO*. <https://www.clubensayos.com/Negocios/Control-Interno-Administrativo-y-Control-Interno-Contable/5020368.html>
- Orellana, P. (2020). *Control interno - Qué es, definición y concepto | 2022 | Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Peña, L. (2020). *¿Qué es una Microempresa? Definición y Especificaciones - Billin*. <https://www.billin.net/blog/microempresa/>
- Pérez, J. (2022). *Definición de empresa - Qué es, Significado y Concepto*. <https://definicion.de/empresa/>
- Pérez, M. (2022). *¿Qué es un Empresa? » Clasificación y Elementos 2021*. <https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Porporatto. (2022). *Importancia de la empresa*. <https://importancias.com/empresa/>
- Portella, K. (2021). *MYPES: Beneficios para las Micro y pequeñas empresas - Mi Abogado en Casa Perú*. <https://miabogadoencasa.com/2021/04/08/beneficios-para-las-mypes-micro-y-pequenas-empresas/>
- Quiroga, M. (2021). *Teoría de la producción - Qué es, definición y concepto | 2022 | Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-produccion.html>
- Ramos, G. (2014). *Definición de Restaurante - Qué es y Concepto*. <https://enciclopedia.net/restaurante/>
- Reto, O. (2022). *Caracterización de factores relevantes del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro restaurant-pollería*

caso: Don Oscar'OS empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana, Año 2020.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28282>

Reyes, S. (2018). *Actividades de Control Gerencial – Peru | Enciclopedia Jurídica*

Online. <https://peru.leyderecho.org/actividades-de-control-gerencial/>

Ricardo, R. (2022). *¿Qué son los principios de control interno? - Definición |*

Significado | Ejemplo - Economía Industrial. <https://economaiaindustrial.com/que-son-los-principios-de-control-interno-definicion-significado-ejemplo/>

Rivera, F. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

empresas de servicios del Perú, rubro restaurantes. Caso restaurante cevichería el tío Johnny empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana, año 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2499>

Rocha. (2017). *Blog - Ventajas de tener un adecuado control interno en mi empresa*.

<https://blog.tgs-rocha.com/blog/ventajas-de-tener-un-adecuado-control-interno-en-mi-empresa>

Rodríguez, D. (2019). *Informe COSO: qué es, componentes, ventajas, desventajas*.

<https://www.lifeder.com/informe-coso/>

Rodríguez, I. (2021). *El auditor y la seguridad razonable*.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/8103-el-auditor-y-la-seguridad-razonable>

Rojas de Gracia, 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>

- Salas, B. (2019). *Concepto de control interno segun autores pdf – Auto guia*.
<http://cuerpo.tesear.com/concepto-de-control-interno-segun-autores-pdf/>
- Sánchez, J. (2016). *Sector económico - Qué es, definición y concepto | 2022 | Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>
- Sánchez, J. (2016). *Sociedad anónima - Qué es, definición y concepto | 2022 | Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/sociedad-anonima.html>
- SENAMHi - Piura. (2017).
<https://www.senamhi.gob.pe/main.php?dp=piura&p=control-interno>
- Supply, Ch. (2022). *Los sectores de producción y sus características | EAE*.
<https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/#>
- Sy Corvo, H. (2021). *Control interno contable: qué es, elementos, objetivos, ejemplo*.
<https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>
- Tejeda, M. (2021). *Informe coso resumen - LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (INFORME COSO) R E S U M E N El - StuDocu*.
<https://www.studocu.com/es-ar/document/universidad-siglo-21/auditoria-i/informe-coso-resumen/8087575>
- Terreros, D. (2020). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Torres, M. (2021). *¿Qué son las MYPES? [MYPE - MIPYME] - Noticiero Contable*.
<https://www.noticierocontable.com/que-son-las-mypes/>
- ULADECH Católica. (2019). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN*

Vargas, G. (2021). *Microempresa - ¿Qué es?, características, ventajas, desventajas y más*. Editorial Grudemi. <https://enciclopediaeconomica.com/microempresa/>

Vergara, R. (2018). (n.d.). *Modelo de control interno para pequeños y medianos restaurantes - Dialnet*. Retrieved August 15, 2022, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7020123>

Villoslada, D. (2017). *Registro Nacional de Trabajos de Investigación: Implementación de un sistema de control interno para optimizar los procesos de facturación y registros de compra-venta del restaurante La Chozza Náutica S.A.C. de la sede de Los Olivos*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2831288>

Westreicher, G. (2022). *Pyme – Pequeña y mediana empresa | 2022 | Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>

{Bibliography

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “EL CHALAN S.A.C” – PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022	¿Cuáles son las características del control interno de la empresa El chalan S.A.C. de Piura y cómo mejorarlas, 2022?	<p><u>OBJETIVO GENERAL:</u> Identificar y describir las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2022.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Identificar y describir el perfil del representante legal de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura,2022.• Identificar y describir el perfil de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura,2022.• Identificar y describir las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura, 2022.• Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “El chalan S.A.C.” de Piura, 2022.	CONTROL INTERNO

7.2.2 Anexo 2: Cuestionario

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “EL CHALAN S.A.C” – PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSRV
1	¿Se debe llevar a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno?	X		
2	¿Llevan el control de los activos fijos de la empresa?	X		
3	¿Se debe desarrollar una metodología adecuada por parte del sistema de control interno?	X		
4	¿Se debe implementar estrategias adecuadas por parte del sistema de control interno?	X		
5	¿Sé cuenta con políticas propias del sistema de control interno?	X		
6	¿Se viene cumpliendo con la aplicación de la normativa relacionada al sistema de control interno?	X		
7	¿Se conoce la realidad en términos económicos la gestión del sistema de control interno?		X	
8	¿Verifica los comprobantes de pago que emite la empresa y sus proveedores?	X		
9	¿La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria?		X	
10	¿Sé utiliza un método que autoriza la salida de dinero en caja?		X	
11	¿Existen resultados en términos de efectividad por parte del			

	sistema de control interno?	X		
12	¿Se viene identificando en términos de eficiencia la actuación del sistema de control interno?			
13	¿Calificaría la inserción de un Sistema Informático que permita el control de las operaciones de su empresa en tiempo real?	X		
14	¿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		
15	¿Sería oportuno 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		
16	¿Calificaría crear un control de inventarios de existencias en la empresa?	X		
17	¿Cuenta la empresa 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	
18	¿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		
19	¿Cuentan con algún protocolo a fin de mantener y almacenar de manera correcta los productos perecibles?		X	

20	¿Sé realiza el control a la mercadería, su transporte, su costo, su entrega oportuna?		X	
21	¿La empresa cuenta con asesoría legal que le permita solucionar los problemas que puedan surgir con su personal o con los clientes?	X		
22	¿Hay alguien encargado de organizar y distribuir los turnos y el horario de trabajo de los empleados de la empresa?		X	
23	¿La empresa cuenta con algún seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades?		X	
24	¿La empresa cuenta con la licencia de funcionamiento respectiva y acorde al rubro o giro al que se dedica?	X		
25	¿El local donde funciona la empresa cuenta con el Certificado de Defensa Civil expedidos por INDECI?	X		
26	¿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		
27	¿Brinda con frecuencia la empresa capacitación a su personal?		X	
28	¿Sé califica el proceso de selección para contratar personal en el área operativa de su empresa?	X		
29	¿Es eficaz para usted el desempeño de los trabajadores de las sucursales de su empresa?			

30	¿Mide la empresa el grado de satisfacción o no de los clientes, respecto a los productos que ofrece en el restaurant y que son de consumo inmediato?		X	
----	--	--	---	--

7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La presente investigación se titula **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA "EL CHALAN S.A.C" – PIURA, 2020** 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 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:

028 72314

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

46034809

7.2.4 Anexo 4: 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			