



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO  
RESTAURANT VENAS PICANTES E.I.R.L - JAÉN, 2022.**

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

**AUTORA**

**OLIVA GUTIERREZ, SANDY TATIANA**

**ORCID: 0009-0005-3789-4436**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0281-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **12:00** horas del día **13** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO RESTAURANT VENAS PICANTES E.I.R.L - JAÉN, 2022.**

**Presentada Por :**  
(0803140058) **OLIVA GUTIERREZ SANDY TATIANA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TITULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
Presidente

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
Miembro

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
Miembro

**Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR**  
Asesor



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO RESTAURANT VENAS PICANTES E.I.R.L - JAÉN, 2022. Del (de la) estudiante OLIVA GUTIERREZ SANDY TATIANA, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 11 de Marzo del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTIFICA

## Agradecimiento

A Dios, por todas las cosas buenas que siempre me ha brindado en mi vida cotidiana. Esta investigación ha sido una gran bendición, y gracias a ti padre celestial esta meta está cumplida.

A mis padres por ser los principales promotores de mi vida y sueños, por la confianza depositada hacia mi persona, por su gran esfuerzo espiritual y humano que realizaron para poder culminar la realización de mi tesis sin dificultades.

Al Mgtr. CPC. Milagro Baldemar Quiroz Calderón y al Mgtr. CPC. Julio Javier Montano Barbuda, por el asesoramiento y motivación brindada día a día para concluir con éxito mi tesis.

A mis familiares, hermanos y amigos que me apoyaron con su motivación día a día y creyeron en la realización de mi tesis.

## Dedicatoria

A mis padres, por el apoyo incondicional, por sus sabios consejos, por ser el centro de mi inspiración para realizar y cumplir mis objetivos, por aquellos momentos que me enseñaron a no rendirme y a seguir adelante.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por brindarme la facilidad de poder realizar mis estudios en la formación profesional.

A mis hermanos, y a toda mi familia que siempre me brindaron su apoyo incondicional, gracias dios por haberme brindando una familia muy hermosa y sobre todo capaz de salir adelante

## Contenido

Agradecimientos.....	IV
Dedicatoria.....	V
Contenido VI	
Índice Cuadros.....	X
Resumen	XI
Abstract	XII
I. Planteamiento del Problema .....	14
II. Marco teórico.....	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	17
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	25
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	32
2.1.4. Antecedentes Locales .....	32
2.2. Bases Teóricas .....	32
2.2.1 Teoría de Control Interno .....	32
2.2.1.1 Importancia del Control Interno.....	33
2.2.1.2 Características del Control Interno.....	33
2.2.1.3 Objetivos del Control Interno.....	34
2.2.1.4 Tipos de Control Interno .....	35
2.2.1.5 Fases del control interno .....	35
2.2.1.6 Informe COSO .....	36
2.2.1.6.1 COSO I.....	36
2.2.1.6.2 COSO II.....	36
2.2.1.6.3 COSO III .....	36
2.2.1.6.4 COSO IV .....	37

2.2.1.7	Componentes del Control Interno .....	37
2.2.1.8	Principios del Control Interno .....	38
2.2.2	Teoría de la empresa:.....	39
2.2.2.1	Importancia de la empresa.....	39
2.2.2.2	Características de la empresa .....	40
2.2.2.3	Objetivos de la empresa .....	40
2.2.2.4	Tipos de empresas .....	41
2.2.3	Teoría de las Mypes:.....	41
2.2.3.1	Importancia de las Mypes .....	42
2.2.3.2	Características de las Mypes .....	42
2.2.3.3	Objetivos de las Mypes .....	43
2.2.3.4	Tipos de Mypes .....	43
2.2.3.5.	LEY 28015 (2003): Ley de Promoción y Oficialización de la Micro y Pequeña 43	
2.2.3.6.	LEY 30056 (2013) Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.....	44
2.2.4.	Teoría de Comercio .....	44
2.2.4.1.	Importancia del comercio.....	45
2.2.4.2.	Características del comercio.....	45
2.2.4.3.	Objetivos del comercio.....	45
2.2.4.4.	Tipos del Comercio .....	45
2.2.5.	Teoría de los sectores económico .....	46
2.2.5.1.	Importancia del sector económico.....	46
2.2.5.2.	Características del sector económico: .....	47
2.2.5.3.	Tipos de sector económico .....	47
2.2.6.	Descripción de la empresa en estudio .....	48
2.2.7.	Definición de Control interno:.....	48

2.2.8. Definición de empresa: .....	49
2.2.9. Definición de MYPE: .....	49
2.2.10. Definición del sector comercio .....	50
2.2.11. Definición de sector económico.....	50
2.3. Hipótesis .....	51
III. Metodología.....	51
3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación .....	51
3.1.1. Nivel de la investigación de las tesis:.....	51
3.1.2. Tipo de investigación: .....	51
3.1.3. Diseño de la investigación.....	51
3.2. Población y muestra .....	52
3.2.1. Población .....	52
3.2.2. Muestra .....	52
3.3. Variables. Definición y operacionalización.....	53
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	55
3.4.1. Técnicas .....	55
3.4.2. Instrumentos .....	55
3.5. Método de análisis de datos.....	55
3.6. Aspectos Éticos .....	55
IV. Resultados.....	56
4.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	56
4.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	59
4.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	62
V. DISCUSION.....	65
5.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	65
5.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	65
5.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	66



<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	67
<b>6.1. Respecto al Objetivo Específico 1</b> .....	67
<b>6.2. Respecto al Objetivo Específico 2</b> .....	68
<b>6.3. Respecto al Objetivo Específico 3</b> .....	68
<b>6.4. Conclusión General</b> .....	68
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	69
<b>Referencias Bibliográficas</b> .....	70
<b>Anexos</b>	81
<b>Anexo 01: Matriz de Consistencia</b> .....	81
<b>Anexo 02: Instrumento de recolección de datos</b> .....	82
<b>Anexo 03: Validez del instrumento</b> .....	84
<b>Anexo 05: Formato de consentimiento informado</b> .....	86
<b>Anexo 06: Documento de aprobación de institución para la recolección de información</b> .....	87
<b>Anexo07: Evidencia de ejecución</b> .....	88

## Índice Cuadros

### **CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 1:**

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén, 2022. .... **¡Error! Marcador no definido.**

### **CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 2:**

Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén, 2022..... **¡Error! Marcador no definido.**

### **CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 3:**

Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la Mypes Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén 2022.....**¡Error! Marcador no definido.**

## Resumen

La presente investigación sobre los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L - Jaén, 2022. tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén. En la elaboración de este informe se utilizó metodología cualitativa, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, técnicas de revisión bibliográfica y entrevista, instrumentos de registro bibliográfico y cuestionario; para conseguir los siguientes resultados: La mayoría de las micro y pequeñas empresas del Perú no cuentan con buena implementación del control interno. La Microempresa en estudio no tiene implementado un MOF y un plan estratégico, corre el riesgo de poder tener riesgos dentro su empresa, asimismo no segrega las funciones del personal, no tiene implementado un sistema de comunicación y finalmente no cuenta con un sistema de supervisión y monitoreo. Las micro y pequeñas empresas nacional y la microempresa Restaurant Venas Picantes E.I.R.L., no tiene un sistema de comando y control es muy importante. **Conclusión general:** Se propone que la empresa Restaurant Venas Picantes E.I.R.L, implemente un modelo de control interno para evitar fraudes o negligencias, la cual este le permitirá poder obtener beneficios empresariales y poder cumplir con los logros, objetivos propuestos y asimismo poder ser una microempresa reconocida.

Palabras Clave: Micro y pequeña empresa, Control interno, factores.

## **Abstract**

The present investigation on the relevant factors of internal control of micro and small companies in Peru: case Restaurant Venas Picantes E.I.R.L - Jaén, 2022. had as a general objective: To describe the relevant factors of internal control of service companies in Peru: Case Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaen. In the elaboration of this report, qualitative methodology and non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, bibliographic review and interview techniques, bibliographic registration instruments and questionnaire were used; to get the next one. Results: Most of the micro and small companies in Peru do not have a good implementation of internal control. The Microenterprise under study does not have an MOF and a strategic plan implemented, it runs the risk of being able to have risks within its company, it also does not segregate the functions of the personnel, it does not have a communication system implemented and finally it does not have a system of supervision and monitoring. The micro and small national companies and the micro-enterprise Restaurant Venas Picantes E.I.R.L., do not have a command-and-control system, it is very important. General conclusion: It is proposed that the company Restaurant Venas Picantes E.I.R.L, implement an internal control model to avoid fraud or negligence, which will allow it to be able to obtain business benefits and to be able to meet the achievements, proposed objectives and also to be a recognized microenterprise.

Keywords: Micro and small business, Internal control, factors.

## **I. Planteamiento del Problema**

El control interno en la actualidad es una necesidad muy importante para todas las organizaciones, ya sean públicas o privadas, porque ayuda a lograr los objetivos administrativos y financieros. Según la Contraloría General de la República del Perú (2023) afirma que el control interno permite que las entidades realicen sus actividades de manera eficaz, eficiente, y ayuda a cumplir con las leyes y reglamentos y para proteger los recursos de posibles daños, pérdidas o mal uso. Esto indica que el Control interno es un sistema esencial para toda organización.

Actualmente las micro y pequeñas empresas son muy importantes para el crecimiento económico del Perú, según Rojas (2019) afirma que las MYPE son una entidad conformada por pequeños empresarios, cuyas inversiones son menores a diferencia de las grandes empresas, pero no dejan de ser organizaciones que generan muchos empleos para los peruanos. También se debe considerar importante que las empresas modernas requieren de una amplia actividad de control interno para la competitividad, que controle los posibles errores en el desarrollo de las tareas o actividades con el fin de lograr una buena rentabilidad en la parte financiera y también contable.

Según García (2017) afirma que las micro y pequeñas empresas, son constituidas por personas naturales o jurídicas, o por cónyuges u otro tipo de organizaciones, necesitan un control interno en su negocio, el cual es diseñado y estructurado por la administración. de manera lógica, por el contrario, todos los empleados de la unidad son responsables de su cumplimiento, desde el nivel jerárquico más alto hasta el personal más bajo.

El control interno en lo habitual asegura la gestión a través de los procedimientos establecidos. Según Mosquera (2021) comenta que el control interno es un sistema integrado de planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de control y evaluación adoptados por una organización para asegurar la gestión de todas las operaciones.

A través de sus componentes del control interno la empresa puede evaluar a detalle las actividades que se realizan. Según Luna et. at (2019) afirman que el sistema de control interno es una fuente clave de la eficiencia organizacional ya que en un conjunto tienen un máximo poder de evaluar las asignaciones de responsabilidad en la gestión de los recursos y áreas de la empresa. Esto indica que es de suma importancia tener la clave del éxito con el control interno.

Una buena implementación del control interno contribuye al logro de un control óptimo, su implementación beneficia a la gestión de la entidad en todos los niveles, procesos

y funciones. Según Albán y Poma (2018) afirma que la implementación del sistema de control interno requiere únicamente voluntad política, liderazgo y compromiso para mejorar la gestión pública en beneficio de los ciudadanos. Esto indica que ayuda a combatir la corrupción, grava el logro de objetivos y la rentabilidad y facilita información financiera confiable de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables.

El control ayuda a prevenir los riesgos. Según Piloso et. at (2022) afirman que el control interno se entiende, como un mecanismo que se utiliza para reducir y poder controlar los riesgos que existan dentro de una organización empresarial, es decir se pretende cumplir con objetivos que tienen propuestos ante una gama de cosas negativas que suele tener una empresa.

El principal problema de estos Mypes en el sector comercio del restaurante es la competencia, sabemos que existen muchas Mypes nacionales y extranjeros en nuestro país, innovando con mayor calidad. Muchos de los representantes de las Mypes en restaurantes no elaboran una adecuada implementación del control interno, por lo que están expuestos al fraude, negligencia, incertidumbre y otros factores negativos, lo que hace que no tengan un buen servicio en la empresa. La presencia del sector comercio rubro restaurantes es impresionante porque ofrecen productos al público en el ámbito de la gastronomía. A nivel nacional, la industria restaurantes tuvo una tendencia creciente. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2022) menciona que la actividad restaurantes aumentó un 47,65% en abril gracias a tres de sus cuatro rubros, como componente en grupo de restaurantes (63,59%), servicio de bebidas (88,54%), pedido de comida o catering (101,84%); esto se debe a factores como la ampliación de locales, mejor infraestructura, eventos comerciales, participación en ferias gastronómicas y la ocurrencia del turismo interno; convierte al país en un referente de la gastronomía mundial.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. - Jaén, 2022?

Esta investigación se justificó porque permitió describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas, la falta de alguna implementación de un sistema de control interno, siendo esta de gran importancia para el desarrollo de la gestión empresarial.

Asimismo, por que permitió describir los factores relevantes de la empresa caso de estudio, conocer sobre su gestión administrativa si conllevan a tener un buen resultado en

sus actividades, con la aplicación que realizan gracias a la implementación de un sistema de control.

Y finalmente porque permitió el análisis de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la Mypes Restaurant Venas Picantes E.I.R.L., el cual permitió analizar si estas empresas aplican un buen sistema de control interno, además ver sus deficiencias que existen al no implementar un control interno.

La metodología a usar fue no experimental porque la información obtenida fue de lo que se encontró en el presente, descriptivo porque se limita en la recolección de datos, bibliográfica porque se necesitó de información de los antecedentes, nacionales, regionales y locales. Esta investigación puede ser tomada como referencia o como una guía para las personas que tengan similares relacionados con la variable objeto de estudio, que pueda incidir en realizar buenas prácticas en las Mypes- Restaurantes.

En lo esencial esta investigación busca obtener resultados que pretendan beneficiar a los Micro empresarios, además se pretende generar información acerca de lo cuán importante es el adecuado uso del control interno en las MYPE. También se pretende beneficiar a los profesionales y estudiantes de la escuela de contabilidad como guía de preparación de otros proyectos de investigación relacionados con el tema.

Para dar repuestas al problema que se ha planteado, se ha descrito el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén, 2022; y se formulan los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú-2022.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén, 2022.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la Mypes Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén 2022.

## **II. Marco teórico**

### **2.1 Antecedentes**

Se entiende por antecedentes a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

Robayo (2019) en su tesis titulada: Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa ARTIREL S.A.- Quito 2019. Tuvo como objetivo general: Evaluar y plantear mejoras al sistema de control interno de la empresa ARTESA Cía. Ltda., con el fin de garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos dentro de cada área, así como contribuir a la toma de decisiones oportuna y la consecución de metas y objetivos. El método que utilizó fue: descriptiva y correlacional. Resultados: En el entorno de control se pudo detallar que la empresa no cuenta con una estructura orgánica vigente y una adecuada planificación que defina las funciones, actividades y procedimientos a seguir en las unidades. Además, faltan medios de control interno, el recurso humano no se gestiona adecuadamente en términos de capacitación, incentivos y recompensas. La empresa no considera la posibilidad de fraude o factores que puedan afectar el desempeño del personal. La estrategia y el plan presupuestario no se encuentran actualizados, por lo que la administración además de no poder armonizar los procesos por falta de una planificación objetiva, no analiza diversos factores cambiantes de la economía externa. un entorno que crea una restricción para que una empresa se adapte fácilmente al cambio. Además, los riesgos se identifican y evalúan de acuerdo con las prácticas comerciales. porque la empresa carece de mapas de riesgos y políticas definidas. Indica además que la administración no ha implementado la supervisión. además, no hay integración para varias funciones análisis de riesgos dirigidos a descubrir deficiencias y haga una descripción general si es necesario. Además, no fue considerado la importancia de la separación de funciones porque que la misma persona es responsable de varias funciones antinaturales a su costa. la empresa maneja fuentes de información confiable, además de establecer diferentes canales de comunicación tanto para usuarios internos y externos, de igual manera se puede evidenciar que con relación a la comunicación interna existe un riesgo bajo especialmente relacionado al tipo de información que se difunde entre el personal. la empresa no implementa la gestión suficiente en la supervisión de las actividades personales para lograr efectivamente las metas, falta de



evaluaciones La eficiencia está asociada a un bajo nivel de detección de errores o, por el contrario, a oportunidades de mejora. Conclusiones: La empresa carece de una planificación estratégica, que permita considerar las oportunidades y amenazas del entorno que puedan influir o contribuir en la formulación de estrategias. Además, al no generar la suficiente comunicación con todos los socios, afecta la precisión de la información sobre las estrategias definidas por la empresa para lograr sus objetivos y hace que realicen sus actividades sin identificarse con los objetivos que la empresa pretende y quiere lograr. La empresa carece de control interno, planificación, desarrollo y seguimiento de procesos y principios operativos que inciden en el logro de metas, el cumplimiento de obligaciones y la toma de decisiones; provoca falta de supervisión en las actividades de cada área y dificultades en la supervisión cuando se reduce el personal. La empresa no realiza un análisis de probabilidad de fraude basado en la confianza continua de la empresa en sus socios de servicio durante muchos años, lo que resulta en una falta de controles para limitar la participación en actividades ilegales. La falta de políticas, planes y presupuestos de capacitación y desarrollo hace que los empleados no adquieran nuevas habilidades que puedan convertirse en una herramienta útil en la gestión del talento humano y convertirse en una ventaja competitiva frente a los competidores.

Leal y Valderrama (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MiPymes en Colombia en los últimos años – Bogotá 2017. Con este proyecto busca encontrar respuesta a la pregunta: ¿Cómo han influido los Sistemas de Control interno en la supervivencia de la Mypes en el país en los últimos años? La metodología que utilizo fue descriptiva, documental y cualitativo. Resultados: Se pudo determinar que las pymes presentan escasez de experiencias frente a temas relacionados al control interno. Asimismo, cabe resaltar que el ambiente de control las Pymes no tienen implementado un código de ética, no establecen códigos de éticas, no cuentan con una estructura organizacional que esté plenamente identificada. Con respecto a la evaluación de riesgo se pudo determinar que no identifican los riesgos que están expuestos, no tienen establecido un manual de procedimientos, asimismo no cuenta con un mapa de riesgos. Asimismo, deben tener muy bien establecidos las segregaciones del personal para el buen control, las Pymes no tienen canales de información y comunicación que se efectiva y oportuna y finalmente no cuenta con buen establecimiento de procedimientos para la supervisión y monitoreo de sus actividades. Conclusiones: Para responder a la pregunta planteada al inicio sobre el papel del control interno de las pequeñas

y medianas empresas en Colombia, y de acuerdo con la revisión bibliográfica realizada a lo largo del trabajo, se puede concluir que el estudio se determinó el incumplimiento del campo económico, problemas organizacionales. supervisión, Estructura organizacional inadecuada, en recursos humanos no se cuenta con la selección adecuada de la persona, robo de personal, campo de mercado y finalmente razones por factores externos. Con base en esta información, se concluye que una posible causa de incumplimiento de las PYMES podría ser mitigadas por un sistema de control interno, ya sea formal o informal. La implantación de un sistema de control interno por parte de una empresa, independientemente de su tamaño, siempre es útil para mejorar los métodos operativos, estar preparados para los cambios del mercado, identificar oportunidades de mejora, y todo esto se refleja en la realidad financiera que muestra el informe anual. informes contables propios, que sirven para solicitar créditos o incentivos creados por el Estado, así como una buena imagen en el mercado, que se visibiliza como personal motivado en todas las partes y como empleados estratégicos en el resto de la economía; No obstante, deben adaptarse a las características y necesidades de las PYMES, ya que su eficacia varía en función de la entidad donde se apliquen. De igual forma, es importante mencionar que el modelo más utilizado en el mundo fue el COSO, por lo que fue la base para la creación de otros modelos de control interno, y el componente más conocido para las MIPYMES es el ambiente de control; De igual forma, es el componente que más uso tiene. Otro aspecto importante que es importante recalcar es la política creada por el gobierno para favorecer a las PYMES, que no considera el tema del control como condición para otorgar subsidios.

Cruz y Chiriguayo (2019) en su tesis titulada: Propuestas de Diseño de un Manual de Control Interno Administrativo para el Restaurante Las Parrillas Guayaquil - Ecuador 2017, su objetivo general fue: Elaborar un manual de control interno administrativo para el Restaurante Las Parrillas de la ciudad. Guayaquil-Ecuador. El método utilizado fue: analítico, descriptivo y de campo, las herramientas y técnicas fueron entrevista, cuestionario y encuesta. Resultados: El personal conoce la misión y visión de la empresa en estudio, el personal no conoce el manual de funciones y procedimientos para el procedimiento de las actividades, el personal considera que, si es necesario la implementación, el personal si realiza actividades según sus funciones, el personal menciona que si es necesario diseñar un sistema de control interno. Conclusiones: En el desarrollo de esta investigación se logró asegurar que la elaboración del diseño del sistema de control interno de gestión del restaurante Las Parrillas tiene un efecto positivo en la eficiencia y eficacia de la gestión. Las

actividades de las personas es un factor muy importante para alcanzar los objetivos empresariales, el restaurante La Parrilla debe valorar las habilidades de su personal, la diferenciación de tareas permite la adecuada distribución de las actividades a realizar y asegura su cumplimiento.

Buele y Diaz (2018) en su tesis titulada: Evaluación y Propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa ARTESA CÍA LTDA – Ecuador -2018. Tuvo como objetivo general: Evaluar el sistema de control interno de la empresa y hacer sugerencias de mejora ARTESA CÍA. LTDA. para garantizar la eficiencia, la eficacia y la economía gestión de recursos en cada área y promover toma de decisiones oportunas y consecución de objetivos. La metodología que utilizo fue descriptiva, correccional con enfoque cualitativo y cuantitativo. Resultados: La empresa carece de una estructura organizacional vigente y una adecuada planificación que defina las funciones, actividades y procedimientos a seguir en las unidades. Además, faltan medios de control interno; El talento humano no se gestiona adecuadamente en términos de capacitación, incentivos y recompensas. La empresa tampoco considera la posibilidad de fraude o factores que puedan afectar las actividades del personal. El plan estratégico y presupuestario no se ha actualizado para lograr que, además de la falta de una planificación objetiva, la dirección no sea capaz de crear coherencia con los procesos, pero no analice diversos factores cambiantes del entorno externo, lo que representa una limitación. para que la empresa pueda adaptarse fácilmente a los cambios. Además, la identificación y evaluación de riesgos se realiza con base en las prácticas comerciales, debido a que la empresa carece de mapas de riesgos y políticas definidas, la gerencia no ha fortalecido el control de las diversas funciones y no se integra la evaluación de riesgos para identificar deficiencias e implementar medidas de control en caso de ser necesario. Además, no se consideró la importancia de la diferenciación de funciones, ya que una misma persona se ocupa de varias tareas que no corresponden a su cargo, la empresa maneja fuentes confiables de información y crea diferentes canales de comunicación para usuarios internos y externos del mismo modo se puede evidenciar que existe un bajo riesgo asociado a la comunicación interna, especialmente en relación a que la información es suficiente no compartida con las actividades de gestión. cumplimiento efectivo de metas, falta de evaluaciones de desempeño Esto significa débil detección de errores o, a su vez, oportunidades de mejora. Conclusiones: Artesa es una empresa enfocada a la producción de cerámica decorada a mano, y con base en el análisis anterior, se puede concluir que existe una grave deficiencia en su sistema de gestión y una débil planificación estratégica, lo que

se refleja en los resultados del último ejercicio económico. periodos Con base en la evaluación especial del control interno, podemos evidenciar que los procesos con el nivel de riesgo más representativo son producción, operaciones contables y personal, ya que no existen políticas que orienten las actividades de cada área. Considerando que el propósito del control interno es brindar una seguridad razonable sobre el logro de las metas, la base para la planificación y creación de controles se forma en la planificación estratégica de la empresa, lo que significa principalmente la misión, visión y metas. Por lo tanto, las actividades y los esfuerzos deben estar encaminados a lograr estos objetivos. Así, se concluye que la gestión administrativa requiere del esfuerzo conjunto del personal administrativo, de producción y de apoyo en la transformación de los procesos, lo que permite establecer controles clave que brinden una seguridad razonable del desempeño eficaz y eficiente de las operaciones. Durante el desarrollo de este proyecto, quedó clara la importancia de un adecuado control interno para la empresa; A través de la investigación y evaluación del sistema de control interno, se ha fortalecido la formación académica y se ha combinado con la práctica profesional, resultando en un enriquecimiento de la experiencia.

Chacón y Delgado (2021) en su tesis titulada: Solución para el control interno en microempresas por medio del modelo adaptado de control interno para microempresas colombianas basado en el modelo Coco – Bogotá-2021. Tuvo como objetivo general: Identificar cómo afecta el control interno al negocio de las PYMES a través de una extensa investigación documental. La metodología que utilizó fue descriptivo y cualitativo. Resultados: Se puede afirmar que, en el caso de este grupo de microempresas, la gerencia y propietarios no consideran al control interno como parte importante de las operaciones de la empresa, además de que las herramientas que brinda el control interno no son utilizadas para mejorar y analizar los resultados de los procesos implementados. Por otro lado, no existe un control sobre la empresa, por lo que no es posible evaluar o hacer sugerencias de mejora si no se conocen con certeza las deficiencias o aspectos resultantes. Finalmente, se puede enfatizar la relación con el cliente, debido a que las empresas entrevistadas tienen una buena relación con el cliente. La evaluación de riesgos de las microempresas es poco eficaz; debido a que los riesgos no están completamente identificados y por lo tanto no preparados para ellos, por lo que la evaluación permanece indiferente y el retorno es pequeño. Este último componente evaluable hace referencia a cómo los procesos que nos ayudan a minimizar los riesgos que se presentan son uno de los principales actores de la empresa para reducir los riesgos; al mismo tiempo, como se observó para otros componentes, las operaciones son solo

débilmente efectivas, es decir, los procesos implementados en la mayoría de estas microempresas reemplazan la gestión de riesgos con solo un pequeño porcentaje, por lo que dichos procesos no reducirían el riesgo si fueran aplicados por las empresas, e incluso sin un buen control en esta etapa, pueden surgir nuevos riesgos. Conclusiones: Este proyecto se comparte las herramientas para crear y mejorar microempresas, permitiéndoles explorar áreas y procesos con mayor detalle y eficiencia que el sistema rudimentario al que están acostumbrados. porque son los que más se han creado en el último año, por lo que constituyen un gran porcentaje del mundo empresarial y requieren más atención que antes. Por lo tanto, se espera que la orientación proporcionada en este folleto contribuya al crecimiento financiero y comercial de las microempresas. Además, se supone que las microempresas pueden crecer y mantener sus actividades económicas en el mercado por mucho tiempo, y mitigar el alto nivel de emprendimiento de las microempresas que no pueden posicionarse por falta de información.

Cadena (2021) en su tesis titulada: Propuesta para la Implementación del Sistema de Control Interno del Restaurante Lucky Grill, tuvo como objetivo: Proponer un sistema de control interno para el restaurante Lucky Grill que permita un mejor control contable, administrativo y financiero. La metodología que utilizó fue: Analítica. Resultados: La empresa en estudio si cuenta con un plan estratégico, no tiene un código de ética correctamente difundido, tiene definida una estructura organizativa, cuenta con un código de conducta del personal. La empresa, cuenta con un plan de evacuación de riesgos, tiene elaborado una matriz de riesgos y utiliza herramientas técnicas para la detección y evaluación de riesgos. La empresa segrega funciones a cada trabajador, el personal posee los recursos suficientes para realizar sus funciones, asimismo cuentan con un manual de procedimientos detallados y específicos, pero no cuenta con un mapa de riesgos para la identificación de eventos. La empresa en estudio si dispone de medio para difundir los resultados de la gestión, la información es pertinente entregada en los plazos establecidos, los canales de comunicación son efectivos ente el personal y diferentes áreas. Conclusiones: El diagnóstico del restaurante Lucky Grill mediante la aplicación del cuestionario de control interno y el levantamiento de procesos, sirvió para elaborar un informe de deficiencias contables, financieras y administrativas. En el área de administración la propietaria ha llevado prácticamente en el control de su empresa y eso sucede por las deficiencias en asignar las actividades y responsabilidades sin conocimiento. Una de las escaseces que presenta es que las normas, políticas y procedimientos no son difundidas al personal dando

como resultado el desconocimiento y desorden. El asignar el Método COSO II como instrumento para realizar un Sistema de Control, permite ejecutar disección de molestias y sin repercusiones. La función de la propietaria es aplicar el buen funcionamiento del control interno dentro de la empresa con el fin de poder cumplir con los objetivos propuestos.

Muñoz (2018) en su tesis titulada: Sistema de control interno del restaurante Pídeme la Luna en Quito. - Ecuador – 2018. El objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno en el ámbito gerencial y contable, que permita reducir riesgos y facilitar la toma de decisiones en el restaurante Pídeme la Luna. El método utilizado fue descriptivo. Resultados: La empresa no cuenta con un sistema de procedimientos, no posee una planificación correcta en el área administrativa, el personal si conoce la misión, visión y objetivos de la empresa. La empresa no ha determinado los riesgos que puede afectar en el restaurante, cuenta con mecanismos para medir los riesgos, cuenta con un personal idóneo para realzar la evaluación. La empresa no tiene delegado las funciones de cada personal, no establecen los mecanismos para de un control interno, si cuenta con un programa de capacitación para el personal. La empresa no comparte información sobre las actividades que se realizan, el personal si comunica de forma oportuna las deficiencias correctivas, la información y comunicación permiten retroalimentar al personal sobre las metas y objetivos. La empresa no realiza monitoreo pobre sus actividades y no realiza seguimiento a las actividades de la persona. Conclusiones: Se utilizo métodos e instrumentos de investigación como es el cuestionario del sistema COSO II, el cual se detectó deficiencias en el manejo de la caja chica ocasionando ineficiencia e ineficacia en la entrega de documentación. El sistema propuesto cuenta con los siguientes mecanismos, se describieron los cargos y funciones, se realizó un procedimiento para el personal estructurando diagramas de flujo que describen detalladamente las actividades que se realizan día a día.

Males (2019) en su tesis titulada Modelo de un sistema de costos y control interno para los restaurantes de comida típica del centro de la ciudad de Ibarra. Tuvo como objetivo general: Realizar un diagnóstico situacional que analice los sistemas de costos y de control interno utilizados por los restaurantes de comidas típicas, ubicados dentro del centro histórico de la ciudad de Ibarra, cabecera cantonal de la provincia de Imbabura. La metodología que utilizo fue: Cualitativo, analítico -sintético, se utilizaron técnicas como la entrevista y encuesta. Resultados: La empresa no cuenta con un organigrama formal, el personal si conoce sus funciones y responsabilidades que tienen a su cargo. La empresa no cuenta con manual de control interno, la empresa si tiene procedimientos para e desarrollo

de su trabajo, el administrador está vigilando constantemente la gestión laboral. Conclusiones: De acuerdo con la información obtenida durante la encuesta de campo, en todos los restaurantes no existen el procedimiento técnico aplicable a la administración de estas organizaciones, todas las unidades de la empresa son inspeccionadas personalmente por el administrador del sistema, que en su mayoría es también el propietario, en otras palabras Los restaurantes estudiados son microempresas familiares donde propiedad y trabajo, contablemente estas empresas no utilizan ningún sistema contabilidad técnica, por lo que los costos o gastos no se registran formalmente, De esta forma, los márgenes de ganancia (o pérdidas) tampoco se conocen con precisión, todos los restaurantes encuestados requieren implementar algunos sistemas de control interno y de costos para mejorar las operaciones y así alienta al propietario a mantener su inversión en una empresa que garantiza formularios de trabajo para sus socios y proveedores, por lo que es necesario agregar.

Salto (2020) en su tesis titulada: Análisis y propuesta de mejoramiento de procesos en la empresa "Restaurante la Cañita". Tuvo como objetivo general: Proponer un modelo de gestión que mejore los procesos del Restaurante la Cañita. La metodología que utilizó fue cualitativa, mediante matrices se han diagnosticado las capacidades estratégica, legal, administrativa, organizacional, financiera, de talento humano y tecnológica de restaurante. Resultados: La empresa no cuenta con procedimientos y políticas para regular un sistema de gestión, cuenta con un sistema de seguridad, disponen de pólizas de seguro contra daños físicos, robos y siniestros, se aplica correctivos necesarios para contrarrestar errores. La empresa dispone procedimientos para salvaguardar los recursos, revisa periódicamente las actividades y equipos, se registran mantenimientos de equipos y actividades, el personal brinda información sobre la seguridad de los equipos y actividades y mantienen comunicación oportuna, la empresa supervisa la seguridad de los equipos y actividades Conclusiones: las empresas por el dinamismo del entorno deben buscar mejorar permanentemente para lograr altos niveles de rendimiento y calidad, pues ésta a más de ser un requisito esencial del producto o servicio, es el eje estratégico para ser competitivos, posicionarse y mantenerse en el mercado. se establece que en el restaurante La Cañita, existe riesgo moderado bajo que La Cañita sea ineficiente respecto al cumplimiento del sistema BPM; en los productos y servicio que entrega a sus clientes, existe riesgo moderado bajo que la calidad no sea la adecuada; las capacidades estratégica, legal, administrativa, organizacional, financiera, de recurso humano y tecnológico, evidencian la presencia de serias deficiencias en la gestión, por lo que es necesario desarrollar un modelo de gestión que promueva el mejoramiento

continuo. Para mantener trabajadores contentos y capacitados es necesario asignarles funciones específicas, mantener un clima interno positivo y capacitarlos adecuadamente.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Cevallos (2020) en su tesis titulada: Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro restaurant-pollería Nuevo Amanecer E.G - E.I.R.L empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana, año 2020. Tuvo como objetivo general: Establecer las características del control interno en las micro y/o pequeñas empresas nacionales del sector servicio rubro restaurant –pollería caso “Nuevo Amanecer E.G - E.I.R.L.”, del distrito de Sullana, año 2019. La metodología que utilizo fue: cualitativo con un diseño de nivel descriptivo de estudio de caso. Resultados: La empresa en estudio no tiene implementado un sistema de control interno, si tiene un manual de organizaciones, si cuenta con un plan estratégico y operativo, la empresa en pocas ocasiones realizan capacitaciones al personal, , no se establece una buena comunicación sobre los valores que los empleados emplean en el trabajo, , la empresa nunca toma acciones para evitar los riesgos, no difunde información sobre comunicaciones internas de algún riesgos , casi nunca controla la supervisión de la gestión Conclusiones: Deben preocuparse por sus clientes, brindar un servicio rápido, obtener el mejor servicio y lograr la satisfacción del cliente. El propietario solo define los ingresos en función del sistema de facturación que implementa, lo cual no es cierto porque solo emite recibos cuando el cliente lo solicita. Debido a la falta de organización y supervisión continua, los empleados influyen de manera insuficiente en la operación, descuidan al cliente, lo que genera quejas innecesarias que dañan la reputación de la empresa.

Haro (2022) en su tesis titula: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa “Don Vito Restaurant” E.I.R.L de la Provincia de Huaraz, 2019. Tuvo como objetivo principal Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa ya mencionada. La metodología que utilizo fue: fue cuantitativo, de nivel descriptivo - propositiva; el diseño no experimental y transversal. Resultados: La empresa si tienen comprometidos los valores y comportamientos éticos, no ejercen supervisión sobre el desarrollo del control interno, si cuentan con una estructura organizacional, fomentan la búsqueda de competitivo y comprometido, cuentan con metas bien claras y definidas. La empresa si identifica sus riesgos, no evalúan los cambios que puedan afectar el control interno, si tienen definidos las actividades de control que mitiguen los riesgos, evalúan el desempeño de los trabajadores, no emplean información



relevante y de calidad, si se comunican internamente sobre los objetivos y responsabilidades, se comunican con usuarios externos para obtener alianza y poder cumplir su meta, evalúan y comunican deficiencias de control de manera oportuno. Conclusión: En cuanto al factor ambiente de control, la situación es la siguiente: El desarrollo del control interno no está dirigido, la estructura organizacional es mínima. Para el factor de evaluación de riesgos de control interno es el siguiente: tienen claramente definidos sus objetivos institucionales, identifican sus amenazas que afectan sus objetivos institucionales, la evaluación de riesgos en su conjunto no considera la posibilidad de fraude, no considera. considerar cualquier cambio que pueda afectar el control interno. En cuanto al factor de desempeño del control, es el siguiente: La empresa define y desarrolla controles orientados a la reducción de riesgos en la evaluación del desempeño de sus empleados. En cuanto al factor de información y comunicación del control interno, la situación es la siguiente: No se utiliza información suficiente y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, pero si se comunican internamente los objetivos y obligaciones del control interno, hay comunicación. con control interno. usuarios de socios externos. Los controles internos para la formación y gestión de alianzas se seleccionan, desarrollan y evalúan continuamente.

Morales (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa El Buen Paladar II Piura-2019. Tuvo como objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Restaurante el buen paladar II, Piura – 2019. La metodología que utilizo fue de diseño no experimental, transicional, descriptivo. Resultados: La empresa no cuenta con un manual organizacional y operativo para los empleados cuyas funciones son desconocidas para sus empleados. La estructura organizativa no está diseñada de acuerdo con los objetivos previstos de la empresa. Falta de delegación de funciones a su empleado. Los empleados no reciben capacitación. La empresa no separa las funciones de RRHH. No existen principios contables centrales en la empresa, no se implementa el control de caja y personal. No tienen registro de recolección de datos. No hay comunicación constante entre el representante y el personal. Conclusiones: En la empresa, se ha podido especificar que no cuenta con un Manual de Organización de Funciones (MOF), por lo cual el personal no tiene conocimiento de sus funciones y responsabilidades, la estructura organizacional en no está correctamente diseñada con los objetivos para lo que fue creada la empresa, falta de capacitaciones, falta de personal en áreas y ausencia de inspección y controles relativos al proceso del personal.

Tarazona (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo's E.I.R.L.-Lima, 2021. tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021. La investigación que utilizo fue cualitativa-bibliográfica, documental y de caso. Resultados: La empresa no cuenta con un MOF, no cuenta con un código de ética, no lleva a cabo capacitaciones para el personal contratado, la empresa no implementa y no difunde sus objetivos, así como los posibles riesgos para poder ser identificados y buscar alguna solución, la empresa no cuenta con mecanismo para la obtención de una buena información sobre los clientes externos, la empresa no tiene implementado un sistema de supervisión o monitoreo para la evaluación de sus actividades. Conclusiones: La empresa Cholo's E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno, conlleva muchas deficiencias en las actividades que realiza y afecta negativamente el desarrollo del negocio, también debe contar con un manual organizacional y operativo y un código de ética que debe ser difundido y que el manual permita la separación de funciones, para que no puedan realizar tareas que no sean de su área de responsabilidad, e identificar los riesgos internos y externos que puedan presentarse al operar en cada Por lo tanto, debe existir una comunicación fluida para que los empleados puedan hacer sus sugerencias en beneficio de la empresa, y también debe garantizarse un seguimiento continuo, que permita el seguimiento de las tareas laborales encomendadas y la notificación de situaciones adversas, y con ello la implementación de recursos correccionales correspondientes Cholo se debe considerar que la implementación del sistema de control interno es muy importante, ya que posibilita la implementación diaria del desarrollo de las actividades y ayuda a implementar las medidas necesarias para hacer frente a las irregularidades y riesgos que puedan presentarse en las diversas áreas. corregirlos y cambiarlos para evitar mayores perjuicios a las empresas y así lograr los objetivos trazados.

Solano (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno para la pequeña empresa “Pollería Montana S.R.L” de la provincia de Huaraz, 2020”. Tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno para la pequeña empresa Pollería “Montana S.R.L” de la Provincia de Huaraz, 2020. Utilizo la Metodología un diseño de investigación no experimental, un nivel descriptivo simple y un tipo de investigación cuantitativo. Resultados: La empresa cuenta con una estructura organizacional estructurada, la empresa no cuenta con

un manual integridad y valores éticos, la empresa si realizar evaluaciones de riesgo, la empresa si segrega las funciones de cada personal, asimismo practica la buena comunicación interna y externa con el personal, la empresa si cuenta con canales de comunicaciones, la empresa si realiza evaluaciones continuas e independientes, la empresa realiza seguimientos de resultados. Conclusiones: En esta empresa se sigue la división de responsabilidades y responsabilidades de cada empleado, y también se ha aplicado la competitividad profesional, buscando empleados con el perfil adecuado para cada tarea. Esta empresa de servicios cuenta con un organigrama institucional y administradores que velan por una política de gestión independiente de la asamblea general. Sin embargo, existe una falencia, y es que gran parte de los empleados carecen del cumplimiento y seguimiento de los valores éticos y morales. La empresa encuestada cuenta con canales que facilitan la comunicación interna entre los empleados, pero existen áreas de la organización donde la información no llega rápidamente. En cuanto a la comunicación externa, existe una comunicación constante con sus proveedores, que son los principales factores en la continuidad de la producción de esta empresa. Finalmente, existen canales de comunicación que los líderes empresariales deben fortalecer.

Sullon (2019), en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa Rubro Servicios Restaurante Picantería La Santitos SRL, Piura-2019”. Su objetivo general Determinar las oportunidades del control interno en la Gestión Administrativa que mejoren las posibilidades de la empresa Bar Restaurante Picantería La Santitos SRL de Piura-2019. La metodología que utilizo fue de diseño no experimental, transicional, descriptivo, bibliográfico y documental. Resultados: La empresa cuenta con un organigrama, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, la empresa cuenta con implementos de seguridad, el personal no está calificado para el desarrollo de cada función de las actividades, la empresa cuenta con un plan de contingencia ante incendios, la empresa anualmente capacita a su personal, en la empresa a veces realizan supervisión diaria sobre las actividades, el personal brin información oportuna y exacta. Conclusiones: La empresa cuenta con un organigrama, pero está mal estructurado, no existe un manual organizacional y operativo. En el área de caja se notó que después de la jornada solo hay una persona que se encarga de la cobranza y venta, en su ausencia se debe designar a cualquier persona disponible para realizar la tarea correspondiente. El gerente no programa facturas sorpresa en el área de pago, sino que confía completamente en la persona. La empresa no realiza un inventario de insumos de productos en el almacén debido a que no

cuenta con un representante regional. Recursos Humanos no tiene un proceso predeterminado y adecuado para la contratación de personal. Se debe establecer un proceso de reclutamiento riguroso para medir la capacidad académica y técnica, las habilidades y la experiencia mínima del puesto ofrecido y para desempeñarse bien en el trabajo para reducir los riesgos de la empresa y los sobrecostos.

Torres (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2020. Su objetivo general fue Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. La metodología investigación que utilizó fue cuantitativa, con nivel descriptivo, no experimental. Resultados: La empresa no cuenta con un código de ética, asimismo no cuenta con una estructura organizativa de funciones , la empresa no identifica los riesgos asimismo no usa métodos de evaluación para los riesgos, la empresa no encuesta con segregaciones de funciones, si existe una comunicación y coordinación entre empleados y propietario, la empresa no tiene implementado un sistema de información , pero si cuentan con una comunicación oportuna, la empresa no supervisa actividades realizadas por el personal, Conclusiones: Establecer reglas de honestidad y valores éticos, un manual de operaciones separado, delegar ciertas tareas, fortalecer la comunicación y coordinación entre los empleados y utilizar medios tecnológicos para ser competitivos, manejar correctamente la información de los gerentes a los empleados, implementar sistemas de comunicación para la detección y corrección oportuna de errores o deficiencias, implementación de monitoreo continuo, acciones correctivas oportunas para superar las amenazas; todo esto para lograr beneficios empresariales de acuerdo al análisis de riesgos, solo un pequeño porcentaje hace identificación de riesgos para eliminarlos, y una gran cantidad de ellos no sabe si hace análisis de riesgos y no sabe si utiliza análisis de riesgos. métodos al hacer todas estas actividades de análisis de riesgo de manera sencilla y con base en experiencias pasadas, fallas para la prevención, el gerente cuenta con información relevante para los empleados, el sistema de información de control interno no está implementado de manera responsable, y solo una pequeña parte de los empleados tiene canales de comunicación. donde pueden reportar los abusos descubiertos, así podemos demostrar que por no haber implementado responsablemente sus sistemas de información de control interno, consideran la implementación de sistemas de comunicación como un descubrimiento importante. errores o deficiencias para que se corrijan a tiempo, no se

corrigen las deficiencias observadas en las actividades de control, no hay efectividad en el control y no se realiza un control continuo, en la mayoría de los casos desconocen el tema. y por lo tanto realizan estas funciones sólo en porcentajes mínimos.

Veramendi (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa Restaurante el fogón S.R.L. De la provincia de Huaraz, 2020”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir los factores relevantes de control interno en la Microempresas “Restaurante el Fogón” S.R.L. de la Provincia de Huaraz – 2020. Utilizo la Metodología cualitativo de tipo descriptivo transversal, y de diseño no experimental. Resultados: la empresa muchas veces no difunde su misión y su visión, si practican los valores éticos, la empresa si está enfocado para enfrentar los riesgos, no participan para la elaboración de un plan estratégico, no identifican los tipos de riesgos, si existe una adecuada prevención y monitoreo, el sistema de control interno no es evaluado. Conclusiones: La mitad de los empleados no están preparados para ser conscientes del riesgo interno. La mayoría de los empleados tampoco conocen los mecanismos por los cuales es posible identificar los tipos de riesgos en la empresa. La empresa no distribuye la misión y visión a todos sus empleados, la empresa no distribuye herramientas de gestión. Por otro lado, el seguimiento de los resultados operativos funciona de forma significativamente positiva, la dirección no evalúa periódicamente el sistema de control interno. La empresa tampoco implementa estrategias que eviten que las deficiencias percibidas afecten el logro de los objetivos de la empresa.

Ramírez (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa restaurant y pollos a la brasa Don Javier EIRL., Sullana,2020. Tuvo como objetivo general: Identificar la propuesta de mejora en el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, rubro pollerías y del restaurant y pollos a la brasa DON JAVIER E.I.R.L., Sullana, 2020. Utilizo la Metodología fue no experimental con nivel descriptivo. Resultados: La empresa si cuenta con un Manual de Organización, la empresa no realiza capacitaciones al personal, la empresa si identifica los riesgos, asimismo identifica los implementos de seguridad, no cuenta con un plan de contingencia, la empresa si tiene un plan de procedimientos para sus actividades. Conclusiones: La empresa cuenta metas, estrategias y objetivos, establecidas en un plan operativo, además cuenta con MOF muy bien estructurado donde ayuda al personal el conocimiento de las actividades que deben desarrollar, el personal realiza informes donde se detallan los riesgos y las metas que se pueden proponer para mejora y alcanzar los objetivos

trazados, además cuenta con un control de calidad el cual ayuda a supervisar los recursos de la empresa y actividades que realiza el personal. La empresa debe realizar capacitaciones en todas las áreas de la empresa con el fin de que el desempeño del personal mejore, además debe implementar un plan de contingencia que sirva como guía para el personal sobre sus actividades que deben realizar.

Ipanaque (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el restaurant pollería Sa, Sa... Sabor, Catacaos y propuestas de mejora, 2021. Tuvo como objetivo general: Determinar cómo son las características del Restaurant Pollería Sa, Sa...Sabor – Catacaos y Propuesta de Mejoras 2021. La Metodología cualitativa y de investigación de nivel descriptivo de diseño descriptivo no experimental. Resultados: La empresa no cuenta con un organigrama, si cumple con los protocolos de seguridad, logran cumplir las expectativas del cliente, asimismo cuenta con un modelo de control para aplicar sus procedimientos de las actividades y recursos, si existe un control eficaz y supervisión, la empresa no cuenta con un plan de contingencia, la empresa si mantiene una comunicación oportuna con sus clientes, personal y contador. Conclusiones: La empresa charla de rutinario con su personal, pero no son acordes a la realidad, asimismo deberá capacitar a su personal con el fin de ir mejorando los procedimientos para realizar sus actividades de manera efectiva y se puedan adecuar a la realidad de la empresa. No llevan un control estandarizado de los procedimientos, no brinda una atención adecuada y realizan sus actividades incorrectas, carece de planes de contingencia antes posibles eventos como robos, incendio, inundaciones y apagones

Reyes (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno administrativo de la empresa MTCO E.I.R.L. 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las principales oportunidades del Control Interno administrativo que mejore las posibilidades de la empresa MTCO E.I.R.L, en el año 2019. La Metodología cualitativa, nivel descriptivo, el diseño aplicado es no experimental y de caso. Resultados: Conclusiones: La empresa no realiza actividades de control interno, además cumplen con los principios institucionales de seguridad. La empresa no cuenta con un MOF, tiene implementado un organigrama visible, no existe segregación de funciones entre el personal y propietario. La empresa no cuenta con un reglamento interno para el personal, el personal no se encuentra capacitado para realizar sus funciones, la empresa no cuenta con un plan de contingencia, la empresa si cuenta con medidas de seguridad ante siniestros. La empresa no realiza supervisiones sobre las actividades que realizan el personal. Conclusiones: La

empresa debe implementar un sistema de control interno, que le permita mantener un control más exacto sobre las actividades y recursos, deben implementar un plan de riesgo que le permita al propietario y personal a identificar los riesgos que reducen el impacto negativo de la organización, no posee un MOF documentado para todo el personal, la empresa tiene un organigrama en el cual se detallan las funciones de cada personal, debe aplicar segregaciones de funciones y evitar que el personal desarrolle dos o tres funciones diarias.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Cajamarca, menos en la ciudad de Jaén, relacionados con nuestra variable y unidad de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

### **2.1.4. Antecedentes Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Jaén; relacionada con nuestra variable y unidad de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría de Control Interno**

El sistema de control interno es una herramienta muy eficaz para una organización. Según Arroyo et al. (2019):

El sistema de control interno es lo más importante en la organización, es controlado por: personas, sistemas de información, control, procedimientos y sus instrucciones, promover eficiencia y permite a la empresa alcanzar sus objetivos de manera eficaz, sin que haya fallas o errores en el proceso. (p.3).

Esto indica que la evolución del sistema de control interno, ayudara a la organización a prevenir fraudes o algún percance.

El control interno es un conjunto de elementos organizacionales que pueden ser utilizados para prevenir riesgos, irregularidades y corrupción en la organización. Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2023), afirma que el sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, documentos, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de los funcionarios y empleados, que se organizan e implementan en cada unidad administrativa. lo que significa controlar y por supuesto el sistema antes de aparecer.

El control interno beneficia a la empresa al garantizar la exactitud de los estados financieros. Según Vivanco (2017) afirma que el principal propósito del control interno es reducir el riesgo interno al que puede estar expuesta una entidad. La implementación de controles internos es efectiva para uno porque unifica procedimientos y reglas para todos los flujos de información contable, recursos e identifica diferentes actividades comerciales.

#### **2.2.1.1 Importancia del Control Interno**

El control interno es muy importante porque es necesario para que cualquier organización logre sus objetivos administrativos y financieros. Según Herrera (2020) afirma que el control interno es muy importante porque las organizaciones enfrentan una serie de riesgos que pueden poner en peligro el logro de sus objetivos estratégicos. Se puede utilizar para crear un plan estructurado que ayude a la alta dirección a centrarse en lograr sus objetivos operativos y financieros. Esto demuestra que el control interno es muy importante porque nos ayuda a mejorar y lograr resultados satisfactorios evitando riesgos.

La implementación del control interno ayuda a administrar los recursos de la entidad y prevenir la corrupción. Según Acosta (2020) afirma que la implementación de un sistema de control interno permite a las empresas fortalecerse y motivarse para el logro de sus objetivos, evitar la pérdida de recursos, mejorar la ética, promover la confianza en los informes, aumentar la confianza de los inversionistas, reducir riesgos y es aplicable sin importar su tamaño o tipo de negocio. Demuestra que los buenos procedimientos de control ayudan a monitorear de manera efectiva y eficiente sus actividades financieras y administrativas para garantizar la eficacia de la organización.

Las empresas deben encontrar las áreas adecuadas para apoyar a la alta dirección a identificar nuevos riesgos, asesorar y encontrar soluciones de negocio para mitigar el impacto a corto, mediano y largo plazo de esta crisis. Según Arbieto (2020) afirma que en general las empresas deben ser flexibles y capaces de adaptarse a esta nueva realidad con nuevos planes de negocio basados en una combinación de análisis de riesgos y escenarios en curso. Esto indica que también debe proporcionar modelos analíticos del entorno actual y su impacto en el negocio.

#### **2.2.1.2 Características del Control Interno**

Una organización desarrolla e implementa varios controles internos para asegurar y proteger el correcto funcionamiento de sus activos y operaciones. Según Álvarez et al (2022):



El control interno tiene las siguientes características: a) Logro de las metas y objetivos establecidos para los programas y operaciones. b) Uso eficiente y económico de los recursos y materiales. c) Salvaguarda de los activos. d) Confiable e integro de la información. e) Cumplimiento de procedimientos, leyes y regulaciones. (p.2).

Esto indica que todas las características del control interno deben estar establecidas para brindar un buen procedimiento en el control interno.

Toda actividad que realice el personal dentro de una Mypes, debe ser supervisada por su representante o encargado. Según Contraloría General de la Auditoría Superior de la Ciudad de México (CGASCM, 2017), afirma que debe cumplir con las siguientes características: vela razonablemente por la protección de los recursos públicos, la conducta honesta del personal y la prevención de la corrupción; contribuye de manera efectiva, eficiente y económica al logro de las tres categorías de fines institucionales (funcionamiento, información y cumplimiento). Esto indica que las empresas son las que realizan las actividades de control interno para trabajar en la ejecución de estas actividades para reducir, controlar o neutralizar los riesgos.

### **2.2.1.3 Objetivos del Control Interno**

El objetivo del control interno es asegurar la correcta y eficiente gestión de sus recursos, activos y operaciones. Según el Ministerio de Relaciones Exteriores (2023) afirma que los siguientes objetivos son: a) Promover y optimizar la eficacia, eficiencia, ética, transparencia y economía de las actividades comunitarias y la calidad de los servicios públicos prestados. (b) Cuidar y proteger los fondos y bienes del Estado contra toda pérdida, daño, apropiación indebida e ilegalidad y, en general, contra todos los hechos irregulares o condiciones adversas que los afecten. Siga las reglas de la comunidad y sus actividades. c) Garantiza la fiabilidad y actualidad de la información. d) Promover y promover la práctica de los valores institucionales. e) Promueve la responsabilidad de los funcionarios o empleados por la economía y los bienes públicos bajo su responsabilidad y/o tarea o finalidad asignada y aprobada.

El sistema de control interno tiene los siguientes objetivos. Según la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2023) menciona los siguientes objetivos: a) Promover y optimizar la eficacia, eficiencia, ética, transparencia y economía de la actividad de la comunidad. b) cuidar y proteger los bienes y la economía del Estado contra todos los posibles daños, desvalorizaciones, abusos e ilegalidades. c) cumplir con las normas sobre la entidad económica y sus actividades. d) Garantiza la fiabilidad y actualidad de la información. e)

Fomentar y promover la práctica de los valores institucionales. f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o empleados. Esto demuestra que los objetivos de control interno son importantes porque nos ayuda a asegurar los recursos de la empresa.

El control interno debe ser importante desde el punto de vista de cada unidad, porque contribuye al logro de las metas planificadas, también es posible mejorar la situación financiera y administrativa y operar con eficacia y eficiencia. Según Cabrera et al. (2020) afirma que el control interno es útil para el ente económico, porque posibilita el logro de metas en base a los cambios implementados. Los objetivos más importantes son: a) Promueve la optimización de la gestión de la institución tanto a nivel administrativo como en otras áreas de la unidad. b) Evita la corrupción. c) Fortalece a la institución en el logro de sus fines, evitando la pérdida de recursos, asegura la optimización de la administración de la institución. cumple con la normatividad vigente. El control interno busca que toda organización cumpla con los procedimientos adecuado, para, así lograr los objetivo, metras y propuestas que considera dicha organización.

#### **2.2.1.4 Tipos de Control Interno**

El control interno se puede dividir en: control interno administrativo. Según Álvarez et al. (2022):

Hay dos tipos de control interno gerencial y control interno contable: a) **Control Interno Administrativo:** el control interno administrativo incluye a los procedimientos, organización y registros vinculados con los procesos de decisión que se refiere a la autorización de las transacciones administrativas, relacionada con los objetivos de la organización y control contable. b) **Control Contable Interno:** comprende el plan de procedimientos, organización y registro de los activos, confiables de estados financieros. (p.2)

Esto indica que es importante saber garantiza una seguridad razonable al realizar los procedimientos internos, el buen uso del control de administrativo hace que no se desperdicien sus recursos, así mismo sucede en el control contable, aportando eficiencia y eficacia en la compañía.

#### **2.2.1.5 Fases del control interno**

El procedimiento de la planificación, ejecución y evaluación del sistema del control interno será muy eficaz para nuestra organización. Según Congreso de la República (2019) señala que implementación del Sistema de control interno deben cumplir las tres fases

siguientes: a) Planificación: El desarrollo de esta fase permite que el líder de la unidad y sus funcionarios claves se comprometan formalmente con el uso del Sistema de control interno. b) Ejecución: el desarrollo de esta etapa permite seguir el plan de trabajo desarrollado por la unidad. c) Evaluación: La evaluación es continua y está relacionada con el desarrollo de las fases de diseño e implementación para brindar retroalimentación al proceso de implementación para la mejora continua del Sistema de control interno en general.

Esto indica que de esta manera podemos reconocer los resultados dentro de una nuestra organización y poder subsanar para evitar consecuencias a futuro.

#### **2.2.1.6 Informe COSO**

El informe COSO es el resultado de un estudio realizado por un grupo de trabajo de la Comisión Treadway, que tiene como objetivo definir un nuevo marco conceptual para el control interno, que pueda combinar las diversas definiciones y conceptos relacionados con este tema.

##### **2.2.1.6.1 COSO I**

El primer informe COSO fue diseñado para brindar seguridad dentro una organización. Según Jara (2021) comenta que el primer informe COSO fue creado en 1992 y su propósito es brindar una seguridad razonable a la empresa mediante el logro sus objetivos. Esto indica que el primer informe COSO fue diseñado con el propósito de poder generar información necesaria para la mejora de los objetivos de una organización.

##### **2.2.1.6.2 COSO II**

El COSO II es un sistema de gestión de fraude y riesgo para cualquier entidad. Según el Escobar (2022) comenta: El 29 de septiembre de 2004 se puso en marcha un marco de control denominado COSO II o COSO ERM, que es un sistema de gestión de riesgos y control interno para todas las empresas. Su objetivo principal es diagnosticar problemas, crear los cambios necesarios para solucionarlos y evaluar su eficacia, mejora las decisiones. Esto indica que el COSO II también ayuda a identificar las desventajas de los eventos adversos, a reducir posibles sorpresas por pérdidas operativas y finalmente mejora los objetivos

##### **2.2.1.6.3 COSO III**

El COSO III permite aplicar el control interno a cualquier tipo de entidad y de acuerdo con sus necesidades. Según Jara (2021) comenta que este informe se lanzó en 2013 como

una integración, complementando los COSO I y COSO II, su propósito general era adaptarse al cambio, lograr metas, reducir riesgos y apoyar la toma de decisiones, adoptando 5 elementos y 17 principios. Esto indica que el COSO III fue un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y se pueden aplicar a nivel de entidad, a nivel operativo y a nivel funcional.

#### **2.2.1.6.4 COSO IV**

El COSO IV es un informe actualizado para una buena gestión de actividades de una organización. Según Conexión Ensa (2021) comenta que este informe entró en vigor en 2017 actualizado en el marco de riesgo estratégico, convirtiéndolo en un documento más simple y claro que enfatiza 5 elementos y 20 principios. Esto indica que la elaboración del COSO IV nos muestra a como poder implementar un buen sistema de control y poder detectar posibles hallazgos.

#### **2.2.1.7 Componentes del Control Interno**

El control interno consta de cinco importantes componentes para el desarrollo de las actividades, la estructura está relacionados y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Según la Contraloría General de República (2023):

- a) **El ambiente de control:** Se refiere al conjunto de reglas, procesos y estructuras que proporcionan la base para la implementación de controles internos adecuados en una comunidad. Un buen ambiente de control tiene un impacto significativo en el sistema de control interno en general, incluye los principios de honestidad y valores éticos. (p.35)
- b) **La Evaluación del Riesgo:** Se refiere a la posibilidad de que un evento ocurra o afecte negativamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos se refiere a un proceso continuo que permite a la comunidad prepararse para enfrentar dichos incidentes. Esto incluye definir objetivos e identificar y evaluar riesgos, determinar la gestión de riesgos, evaluar la probabilidad de fraude y evaluar incidentes o cambios que afecten al sistema de control interno. (p. 37)
- c) **Actividades de control:** Las actividades de se refieren a aquellas políticas y procedimientos diseñados para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales. Las actividades de control incluyen los principios de desarrollo de actividades de control, reducción de riesgos de control, inspección de

tecnología de información y comunicación, y desarrollo de procedimientos de control. (p.38)

- d) **Información y comunicación:** Se refiere a la información que la entidad necesita para realizar las tareas de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, incluye los principios de obtención y uso de información importante y de calidad, la comunicación interna que apoye el control interno y el buen funcionamiento del sistema de comunicación. (p.40)
- e) **Supervisión y monitoreo:** Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol para el mejoramiento y evaluación de los procesos de control de la empresa, incluyendo los principios de selección y desarrollo de la evaluación continua o periódica, así como la evaluación y reporte de las deficiencias del control interno. (p.41)

Esto indica que los componentes de control interno se consideran que es la parte más importante del control interno, donde se definen objetivos y se cuantifican amenazas, para que las organizaciones tengan un control efectivo.

### 2.2.1.8 Principios del Control Interno

El control interno está diseñado con principios, para que su implementación sea mucho más esencial dentro de una organización. Según Contraloría General de República (2023):

- 1) Una entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. 2) Independencia de la supervisión del control interno 3) Estructura organizacional adecuada a los objetivos. 4) Cualificación profesional 5) Responsable del control interno. 6) Objetivos claros. 7) Gestión de los riesgos que afecten a los objetivos. 8) Detección de fraude en el análisis de riesgos. 9) Seguimiento efectivo de cambios. 10) Definición y desarrollo de actividades de seguimiento. 11) Dispositivos de control de información y comunicación. 12) Implementación de medidas de control. 13) Datos de calidad del control interno. 14) Transmisión de información de apoyo al control interno. 15) Comunicación con terceros sobre asuntos que interfieran con el control interno. 16) Evaluación para verificar el control interno. 17) Comunicación de deficiencias de control interno (pp. 35-42).

Los principios del Control Interno en una organización son fundamental ya que permite establecer sus actividades con eficiencia y eficacia permitiéndoles a poder enfrentarse algún riesgo o a los cambios de hoy en día.

### **2.2.2 Teoría de la empresa:**

Una empresa debe mantener un buen funcionamiento para lograr sus objetivos. Según Martín (2019) afirma que el perfecto funcionamiento dentro de una empresa se logra cuando todos sus elementos y áreas del negocio están sincronizados, es decir ningún elemento del negocio puede salir mal porque daña otras áreas, lo que hace que la organización no funcione de manera óptima. En las empresas, los empleados tienen un papel de apoyo en el desempeño de las tareas de cada ámbito.

Una empresa está compuesta por diferentes recursos. Según Raffino (2020) afirma que una empresa en una organización compuesta por recursos humanos, materiales y técnicos se dedica a la producción o suministro de bienes y servicios requeridos por el mercado, recibiendo beneficios económicos del mismo. Para llevar a cabo la producción correctamente, se basan en cronogramas predeterminados, estrategias definidas por el grupo de trabajo.

Según Riquelme (2020) afirma que una empresa es una entidad dirigida por una persona que utiliza sus recursos y capacita a sus empleados para realizar actividades, proyectos, tareas, etc., destinados a satisfacer las necesidades de los clientes a través de actividades comerciales, una empresa es cualquier entidad dedicada a la actividad económica.

#### **2.2.2.1 Importancia de la empresa**

Según Abad (2021) menciona que la empresa es importante porque contribuye a la sociedad, producen bienes y servicios, crear y ofrecer gran variedad de productos en las cuales los consumidores pueden elegir por sí mismo.

La empresa asegura la productividad a través de sus actividades. Según Martínez (2020) menciona que el crecimiento de una empresa se construye sobre su mayor o menor productividad, entendida como capacidad de producción, lo que significa identificar el estado y forma de los diferentes insumos productivos en el proceso productivo. Por lo tanto, el objetivo de cualquier sistema económico es ser más productivo.

Una empresa es fundamental para el Producto Bruto Interno de un País, Según Sánchez (2020) afirma que las empresas contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Producen bienes de calidad para las personas, crean puestos de trabajo y brindan opciones a los consumidores. Esto nos indica que una organización que produce bienes o presta un servicio genera ingreso y de esta manera pueda funcionar exitosamente en el mercado.

### **2.2.2.2 Características de la empresa**

Una empresa debe ser diferente en particular por sus características. Según Da Silva (2018) Algunas de las características de las empresas son: a) Datos de identificación de la empresa. b) Ver. c) Imagen de la empresa. d) Origen del capital: a través de una empresa: Pública: Administrada por el Estado, Privada: El capital está formado por una persona natural o jurídica y Mixtas: consisten en una fusión de empresas privadas y públicas.

Hoy en día, las empresas deben ser independientes. Según García (2021) las empresas deben caracterizarse como rompedoras de naciones, que son empresas funcionalistas, entidades cerradas y buscan la optimización a nivel práctico y teórico. Hay eficiencias e ineficiencias en el diseño de los procesos de negocio.

En cuanto al Ministerio de Industria, Comercio y Turismo (2020) nos muestra las siguientes características: - Las empresas deben tener una razón social como persona jurídica o una razón social como persona física. - Debe comenzar con la motivación y debe tener la base necesaria que le permita a la empresa alcanzar sus metas establecidas, es decir. Debes tener una misión y una visión. - Los empleados de la empresa deben tener sus propias decisiones aprobadas por el directorio, para que las empresas mantengan una organización horizontal. - Todas las empresas deben tener una estrategia propia que permita la integración conjunta de planes y actividades que ayuden a enfrentar a los competidores y con ello mejorar los resultados.

### **2.2.2.3 Objetivos de la empresa**

El objetivo principal de una empresa es brindar lo esencial al público. Según Álvarez et al. (2022) el objetivo principal establece un servicio de alta calidad acorde con la misión y visión empresarial, cuyos objetivos son un plan de trabajo donde los accionistas, administradores puedan consolidarse y cumplir con los requerimientos de servicio de alta calidad de nuestros clientes. Esto indica que las empresas deben buscar todo tipo de recurso para su beneficio.

La empresa debe cumplir con todas las metas establecidas. Según Martínez (2023) la meta proviene de la empresa, es decir, la empresa es la clave para lograrlas, recordemos que el logro de estas metas debe estar relacionado con el tipo de cliente, la meta principal de la empresa: 1. Definir estudios de mercado 2. Aumentar tus ventas 3. Ganar suficiente dinero 4. Obtenga lo mejor de su competencia 5. Recaudación de capital. Esto demuestra que si las empresas cumplen con los requisitos establecidos, su productividad y rentabilidad mejorarán.

#### **2.2.2.4 Tipos de empresas**

Las empresas pueden clasificarse según el tipo de sociedad que pertenecen. Según Redacción Gestión (2020) Señala que estos son los tipos de empresa: 1) Sociedad Anónima (S.A.). 2) Sociedad Anónima cerrada (S.A.C.). 3) Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.) 4) Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) y 5) Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.).

Existen 3 tipos de empresas que se clasifican de acuerdo a su capital. Según López (2022) define a las empresas públicas como aquellas que dependen exclusivamente del Estado, así mismo a las empresas privadas como aquellas que nacen de un capital privado. Es decir, de organizaciones que no dependen del estado y a las empresas mixtas como la que se mantiene con ayudas económicas del Estado, pero también de particulares. Esto indica que las empresas son creadas de acuerdo a su capital.

#### **2.2.3 Teoría de las Mypes:**

Las Mypes son entidades que generan beneficios económicos al país. Según la Ley de Promoción de Mypes 28015, define a la micro y pequeña empresa como una entidad económica formada por una persona natural o jurídica en cualquier tipo de organización o gestión empresarial. leyes aplicables que tienen por objeto tratar el uso, la conversión, la producción, la distribución o la prestación de los Servicios. Indica que Mypes es una entidad financiera formada por una persona natural o jurídica según la legislación vigente en concordancia con cualquier organización o gestión empresarial.

Según Rojo y Ferraro (2018) las micro pequeñas y medianas empresas son las mejores oportunidades para la creación de empleo en del país, sin embargo, su productividad es baja; Para promover y solucionar todos los problemas, se requiere de una acción pública que exprese una política de desarrollo productivo, orientada hacia un enfoque o estrategia de actividad más productiva e intensiva en conocimiento. Esto indica que debió a la informalidad pueden traer consigo muchos aspectos negativos.

Según la Superintendencia Nacional Aduanas y administración tributarias (SUNAT, 2020) las micro y pequeñas empresas son aquellas que, de acuerdo con la legislación vigente, no emiten valores bajo ninguna forma de organización o gestión empresarial y cuyo objeto es dedicarse a la explotación, conversión, producción, comercialización o prestación de servicios.



### **2.2.3.1 Importancia de las Mypes**

Según Sihuayro y Chaparro (2020) para constatar que la importancia de las micro y pequeñas empresas peruanas en la economía del país es hoy innegable, pues juegan un papel clave en la dinámica del mercado, producen y entregan bienes y servicios de valor agregado, y contribuyen a la generación de empleo en la región donde se desarrollan.

La importancia de las MYPE es una principal fuente de empleo y de superación de la pobreza. Según Fischman (2019) las MYPES están a la vanguardia del ciclo de promoción del Perú por su gran membresía, aporte a la economía y cantidad de empleos generados. A pesar de la gran importancia de las MYPES para la economía, la falta de medianas empresas es una gran debilidad, especialmente en relación con la economía y el desarrollo del país. Es importante que el gobierno brinde más y mejores oportunidades a las microempresas para que puedan desarrollarse y crecer hasta convertirse en pequeñas empresas saludables y luego en medianas empresas.

A pesar del tamaño y los bajos ingresos de los Mypes, su influencia se siente tanto a nivel nacional como internacional. Según la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex Perú 2020) afirma que las empresas son un segmento importante en la generación de empleo, ya que emplean a más del 80% la población económicamente activa y generan casi el 45% del Producto Interno Bruto (PIB). Esto demuestra que las Mypes brindan empleo al país, reducen la pobreza a través de actividades generadoras de ingresos y fomentan el emprendimiento y emprendimiento entre la población.

### **2.2.3.2 Características de las Mypes**

Las Mypes deben basarse con características eficientes y eficaz. Según Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex Perú 2020) afirma las Mypes, si bien representan la mayoría de las empresas que operan en el Perú y se clasifican bajo el mismo umbral de ventas anuales, diferente en el perfil y características físicas de los emprendedores. características del negocio y del trabajo. Esto indica que las Mypes se caracterizan por ser una fuente esencial para un país.

Toda Mypes deberá tener en cuenta las características que se determinan. Según la Ley de Promoción MYPE N° 28015, establece que las MYPE deben cumplir con las siguientes características: Para una microempresa el número de trabajadores deberá ser de 1 hasta 10 y el nivel de ventas anuales su monto máximo debe ser de 150 UIT; Para una pequeña empresa el número de trabajadores deberá ser de 1 hasta 100 y el monto máximo de ventas anuales

es 1700 UITs. Esto indica que las Mypes están clasificadas por diferentes características según como lo menciona la Ley.

### **2.2.3.3 Objetivos de las Mypes**

Las Mypes incrementa mayor desarrollo en un país. Según Canepa (2022) menciona que las Mypes juegan un papel importante en la economía del país, debido a que actualmente producen gran parte del Producto Interno Bruto (PIB) del Perú, el cual se dirige al desarrollo de actividades económicas como la distribución de bienes, la producción o la prestación de servicios. Esto demuestra que se trata de empresas muy importantes que pueden ser utilizadas para el crecimiento de la economía del país.

Los objetivos de las Mypes marcan todo su accionar. Según Ladner (2022) las Mypes tiene por objetivo realizar actividades comerciales, mineras, de procesamiento, productivas o de servicios. Esto indica que los objetivos es el fin que la empresa pretende alcanzar.

### **2.2.3.4 Tipos de Mypes**

Una de las razones más importantes es los tipos de Mypes que existente. Según Pasache (2020) señala tres tipos: a) **MYPE de Acumulación:** Tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa. b) **MYPE de Subsistencia:** Son aquellas unidades económicas que no tienen la oportunidad de generar ganancias a expensas de su capital y que se dedican a actividades para su transformación significativa de materiales. c) **Nuevos Emprendimientos:** Son aquellas iniciativas empresariales que se planifican en función de las oportunidades. Esto indica que los tipos de Mypes, según el autor se tienen la capacidad necesaria para obtener oportunidad de poder tener buenos beneficios.

### **2.2.3.5.LEY 28015 (2003): Ley de Promoción y Oficialización de la Micro y Pequeña**

La ley 28015 es de gran importancia para toda Mypes ya que regula los problemas administrativos, fiscales y de seguridad social, refleja la realidad de cada segmento empresarial, desde empresas familiares, microempresas hasta pequeñas empresas, tiene como características siguientes: Para una microempresa el número de trabajadores deberá ser de 1 hasta 10 y el nivel de ventas anuales su monto máximo debe ser de 150 UIT; Para una pequeña empresa el número de trabajadores deberá ser de 1 hasta 100 y el monto máximo de ventas anuales es 1700 UITs. Esto indica que las Mypes están clasificadas por diferentes características según como lo menciona la Ley. Cabe indicar que la ley 28015 es fundamental

para todo Mypes ya que tiene información relevante que puede favorecer a cada organización.

#### **2.2.3.6.LEY 30056 (2013) Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.**

Según el Diario el Peruano (2017) menciona que La Ley N° 28015 fue modificada por la ley N° 30056 para facilitar el desarrollo productivo empresarial. Según el diario oficial El Peruano informa que:

La modificación de esta ley se realizó el 2 de julio de 2013 y contiene modificaciones significativas a diversas leyes fiscales, laborales y otras leyes generales conforme al siguiente sistema: Eliminación de barreras burocráticas a los negocios; Medidas para la simplificación administrativa del régimen especial de recuperación esperada del IGV; Simplificar los permisos municipales para promueve la inversión en servicios públicos y obras pública; Medidas para facilitar la aprobación de proyectos de urbanización y construcción; Recursos para mejorar los mecanismos tributarios; Medidas para promover el desarrollo productivo y comercial; Medidas de apoyo a la gestión y desarrollo empresarial productivo; Medidas tributarias para mejorar la competitividad de las empresas. (p.1)

Esto indica que la presente ley fue modifica con la intención de poder beneficiar a la Mypes en su desarrollo económico, para generar mayor productividad tanto para la organización como para el país.

#### **2.2.4. Teoría de Comercio**

El comercio es el intercambio de bienes o servicios. Según Pérez (2021) afirma que el comercio es una actividad que se refiere al intercambio de bienes o servicios a través de la compra y venta, donde la adquisición beneficia tanto al vendedor como al comprador, y en el proceso intervienen otros elementos intermedios. Esto significa que el comercio se refiere a una actividad que se realiza para intercambiar un servicio o un bien.

El comercio es la actividad socioeconómica de bienes o servicios. Según Bustamante (2019) nos dice que se llama comercio al intercambio de materiales para la libre compra y venta de bienes y servicios en el mercado. Para usarlo y venderlo de forma independiente Esto nos dice que se puede intercambiar o regalar, como a través del comercio o el mercado libre.

Podemos decir que el comercio es el intercambio de algo por otra cosa de igual valor. Según Sevilla (2021) se refiere al comercio como una actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes o para su uso, venta o conversión. Las empresas existen debido a la división del trabajo, la especialización y los diferentes recursos. Esto nos dice que el comercio depende de sus acciones.

#### **2.2.4.1.Importancia del comercio**

El sector comercio es de gran importancia por permite el desarrollo de un país. Según Azkue (2019) menciona que es muy importante porque permitió el desarrollo humano, el compartir bienes, que hace que las personas se beneficien de su esfuerzo sin tener que repetir las mismas acciones una y otra vez. Esto nos indica que el comercio genera beneficios tanto para la población como para el país.

#### **2.2.4.2.Características del comercio**

De tal modo que, Pacheco (2022) sostiene que las principales características de los sectores económicos se agrupan en varias características comunes. • Las actividades de producción económica similares se pueden clasificar porque pueden competir o complementarse entre sí. • Examinar de manera efectiva su impacto sobre la inversión pública o la tributación en relación con el trabajo básico en actividades medulares que pueden generar inestabilidad en el comercio internacional y la industrialización de sectores económicos especializados.

#### **2.2.4.3. Objetivos del comercio**

El objetivo del comercio es mantener el dinero en circulación dentro de un país. Según Pérez (2021) afirma que los objetivos son: a) Objetivos de ventas definidos por el volumen de la empresa, cantidad vendida o participación de mercado en la que participa. b) Objetivos de rentabilidad empresarial definidos por la relación entre las ventas y los recursos invertidos. c) Definición de objetivos comerciales de calidad, en términos de importancia de la marca, satisfacción del cliente, reputación de la empresa, calidad del producto o servicio. Cada objetivo implementado debe cumplirse de acuerdo a la actividad a realizarse.

#### **2.2.4.4.Tipos del Comercio**

De acuerdo con Uriarte (2021) existen muchos tipos de negocios, primero debemos distinguir entre el negocio minorista, también llamado negocio minorista, que es la venta directa de productos individuales o en pequeñas cantidades a los consumidores, como el

negocio de almacén y el comercio mayorista, estos son empresarios que venden sus productos a minoristas, intermediarios u otras empresas. Las actividades comerciales se desarrollan en diferentes regiones y con diferentes estrategias o medios, las cuales pueden clasificarse de la siguiente manera: **a) Comercio interior:** Se da en una misma región, país o comunidad utilizando un marco legal y económico único y uniforme **b) Comercio exterior:** Se da entre personas naturales o jurídicas radicadas en diferentes países y se rige por ellas, un código internacional **c) Comercio por tierra, mar o aire:** Es la forma de intercambio de mercancías por tierra, mar o aire. **d) Comercio electrónico:** Es una variante nacida a la luz de Internet y la globalización, que posibilita el intercambio de material con personas en países distantes utilizando diversos mecanismos digitales para el entendimiento y pago correspondiente.

### **2.2.5. Teoría de los sectores económico**

Según Sánchez (2020) afirma que la economía debe adaptarse a la realidad social, brindar expectativas sobre los bienes, servicios y recursos disponibles en el mercado y la variedad de empleos existentes y en expansión que pueden implementar la cadena de consumo.

El sector económico es un conjunto de actividades productivas o empresariales. Según Iberibform (2021) define que los sectores económicos son un conjunto de empresas o negocios con una serie de características similares que forman un área característica en la actividad económica general de un país o zona económica y se clasifican en sectores primario, secundario, terciario, cuaternario y quinario. Esto demuestra que el sector económico depende de las actividades que se realizan.

#### **2.2.5.1.Importancia del sector económico**

El sector comercio es de gran importancia, ya que genera desarrollo para un País. Según Pérez (2022) comenta que es de gran importancia porque ha estado presente en toda manifestación humana, desde su forma más rudimentaria para plantear el ingreso de bienes en la economía doméstica y su racional consumo, hasta la verificación de acciones de un capitalismo avanzado. Esto indica que el sector comercio es de gran importancia ya que representa un segmento específico para una producción.

Existen varios sectores en el desarrollo económico, pues todos ellos son muy importantes para satisfacer las necesidades de las personas. Según Pacheco (2022) comenta que las ramas económicas son las que comparten la actividad económica de la región, son las que se ocupan de los tipos de procesos productivos que incluyen trabajos encaminados al desarrollo de los

bienes materiales en general y servicios. Cabe señalar que los sectores económicos aumentan la producción y los empleos del sector público.

#### **2.2.5.2. Características del sector económico:**

El sector económico suele tener características según las actividades de las Mypes: Según Sánchez (2020):

Es común que las actividades económicas difieran en su especialización, dando como resultado los siguientes sectores económicos: **Sector agrícola:** pertenece al sector primario. **Sector industrial:** perteneciente al sector secundario. **Sector servicios:** pertenece al sector servicios. **Sector comercial:** Se enfoca en mayoristas, minoristas, cámaras de comercio, centros comerciales, mercados y todos los servicios nacionales e internacionales. **Sector Minero Energético:** Este sector incluye todas las empresas que operan en el sector minero y todas las actividades energéticas. **Sector financiero:** se refiere a las organizaciones encargadas de las actividades bancarias y financieras, fondos de pensiones, compañías de seguros, fundaciones, etc. **Sector de las comunicaciones:** incluye empresas y organizaciones de medios como empresas de publicidad, editoriales y periódicos. **Sector Industria de la construcción:** Se refiere a empresas y organizaciones involucradas en todo lo relacionado con la construcción, productores de materiales utilizados en la construcción. **Sector Transporte:** Este sector incluye el transporte de carga, público, terrestre, aéreo, marítimo, etc. (p.30).

El sector económico se caracteriza por tener diferente especialización de sectores

Pacheco (2022) menciona las siguientes características: a) Una de las características de los sectores económicos es que suelen estar divididos en distintas ramas económicas, que a su vez se agrupan según su característica común. b) los sectores económicos permiten el estudio y análisis de la producción económica porque pueden clasificar actividades similares y complementarse y competir entre sí.

#### **2.2.5.3. Tipos de sector económico**

Según Editorial Grudemi (2017) considere lo siguiente:

- a) **Industria primaria:** En este sector se obtienen productos directamente de la naturaleza, que luego son procesados y comercializados como materia prima.
- b) **Sector Secundario:** Tiene como objetivo la transformación de materias primas en productos industriales con el objetivo de crear diversos alimentos procesados.

c) **Sector terciario:** Es el encargado de brindar los servicios esenciales a la población, es decir un sector que solo brinda servicios. d. Sector cuaternario: Se refiere a los servicios relacionados con el conocimiento, este sector incluye la ciencia, el desarrollo tecnológico y la investigación. y. Sector Quinar: se ubican donde se ubican las actividades sin fines de lucro.

#### **2.2.6. Descripción de la empresa en estudio**

La empresa en estudio con razón social **Restaurant Venas Picantes E.I.R.L.** con RUC: **20605308008**, con dirección fiscal Calle Mariscal Ureta Nro. 1743 (Frente A Electro Oriente) Cajamarca - Jaén – Jaén, siendo su actividad principal Principal Actividades de restaurantes y de servicio delivery de comidas inicio sus actividades 01/09/2019.

Esta empresa fue inaugurada por su representante legal Jacinto Tocto peña, para operar en la preparación de deliciosos platos típicos de la zona, ofreciendo una experiencia de servicio de calidad con personal calificado. La empresa también basa sus servicios en productos de excelente calidad que dan gusto al público en general, la cual se caracteriza por ser una de las empresas más competitivas de la región que ofrece un buen servicio al cliente y el gusto del cliente. junto a una excelente elaboración de platos típicos de los comensales.

##### **Misión:**

- Estamos comprometidos en satisfacer las necesidades gastronómicas de nuestros clientes, preparando y brindando la más alta calidad en alimentos y servicios, y una atención individual que asegure su satisfacción.

##### **Visión:**

- Conseguir crecer a nivel nacional, conservando siempre nuestra calidad y una excelente atención y servicio. Además de llegar a más personas cada día mediante un servicio más accesible.

#### **2.2.7. Definición de Control interno:**

El control interno es una herramienta eficaz para implementar un proceso en las operaciones de una organización. Según Godoy (2020) afirma que el control interno es un proceso llevado a cabo por el directorio, la gerencia y demás empleados de la empresa, que tiene como objetivo garantizar la seguridad adecuada para el logro de sus objetivos. las siguientes categorías: eficiencia y eficacia operativa; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Cabe señalar que el control interno es indispensable en el desarrollo de la actividad de la organización, porque ayuda a alcanzar las metas planeadas.

El control interno está integrado por un objetivo, procedimientos, principios y otros. Según Orellana (2020) El control interno es una herramienta o procedimiento que se debe realizar sobre activos de una empresa y sus recursos, y mediante el cual se supervisan y monitorean las actividades que se realizan. Cabe indicar que el control interno facilita todas funciones, actividades y operaciones de los recursos elaborada por la administración.

Según Contraloría General de República (2023) define al control interno como una herramienta que incluye diversas medidas operativas, planes, procedimientos, normas, contabilidad, procedimientos y métodos, que también incluyen las actitudes que la empresa y sus empleados y autoridades laborales muestran para evitar riesgos. que dañan el todo. El control interno se basa en una estructura que incluye cinco componentes esenciales para lograr un control interno completo. Ellos son: ambiente de control, evaluación de riesgos, medidas de control de gestión, información y comunicación.

#### **2.2.8. Definición de empresa:**

Una empresa puede conformarla una personal natural o jurídica. Según Trigo (2019) Define que una empresa es una entidad económica formada por propietarios, empleados, socios que, a través de sus diversas actividades, como la venta de bienes o la prestación de servicios, obtienen ingresos que se consideran útiles para el empresario.

Una empresa es una unidad organizativa centrada en actividades industriales, comerciales o lucrativas. Según Carrasco (2021) define que una empresa es cualquier entidad económica donde se implementa una idea de acuerdo a un plan y donde se satisfacen las demandas y necesidades de los clientes con un determinado negocio.

Una empresa es entendida como un agente que organiza efectivamente los factores económicos para producir bienes y servicios para el mercado. Una empresa es una entidad u organización que se compone de recursos y personas que tratan de lucrar con alguna actividad, esta empresa puede ser de una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar las metas planteadas en la educación.

#### **2.2.9. Definición de MYPE:**

Las Mypes son entidades de gran importancia por generan aspectos positivos en un país. Según Perú Contable (2021) define a la micro y pequeña empresa (MYPE) como una entidad económica formada por una persona natural o jurídica en cualquier forma de organización y cuyo objeto sea dedicarse a la desarrollar, transformación, producción o comercialización de



bienes o servicios. Cabe indicar que las Mypes varían de acuerdo a sus características y tamaños.

Toda organización está conformada por una persona jurídica o natural. Según SUNAT (2022) define a una micro y pequeña empresa como una entidad económica formada por una persona natural o jurídica, que es una organización o gestión comercial visible en la legislación y cuyo objeto es el desarrollo del reciclaje, producción, distribución o prestación de servicios. Esto nos dice que las Mypes son organizaciones creadas para lograr algún objetivo.

#### **2.2.10. Definición del sector comercio**

El comercio busca modernizar e implementar nuevas estrategias. Según Herreros (2019) menciona que, en la actualidad, el comercio electrónico, que ha creado un debate sobre los desafíos regulatorios de los cambios necesarios para gestionar negocios globales, también se puede decir que el comercio electrónico se puede realizar entre agentes ubicados en un mismo país.

El comercio internacional es una actividad que se da con diferentes países. Según Landín (2017) define:

El comercio internacional es un intercambio que tiene lugar entre dos o más países, consiste en actividades respecto a las importaciones y exportaciones, de manera que al aplicar la diferencia se obtiene una balanza comercial, que permite averiguar si hay superávit o déficit en la fase de desarrollo comercialización de bienes y servicios estatales al resto del mundo (p.15).

Esto indica que el comercio internacional es de gran importancia porque se realizan actividades al extranjero ya sean bienes o servicios.

El comercio no solo se basa en intercambiar bienes y servicios, también es conllevar valores éticos. Según Chemes y Etchevarría (2018) mencionan que el comercio es una actividad notablemente urbana en sus orígenes las ciudades se dedican a esta actividad y su sustento depende en gran medida de ello medida del comercio de alimentos y productos industriales.

#### **2.2.11. Definición de sector económico**

Los sectores en el Perú se dividen por la actividad que realiza. Según el Equipo de Redacción (2023) define al sector económico como un sistema de actividad económica, está dividida en sectores económicos productivos, que permiten la extracción, transformación de

un producto para satisfacer las necesidades de las personas, ya sea para el consumo, salud, infraestructura y vestimenta. Generando el dinamismo en la economía, a través del comercio y/o servicios

El desarrollo de un país se basa a través de los sectores que se presenta. Según Pacheco (2022) sostiene que el sector económico es sumamente importante porque sirve para satisfacer las necesidades básicas de las personas. Esto indica que también es fundamental para la producción eficiente de productos gubernamentales y el alto nivel de puestos de trabajo que generan estos sectores económicos.

El desarrollo de un país depende de los sectores que puedan existir. Según Alarcón & González (2018) comentan que el sector económico a lo largo de la historia demuestra que es un proceso de cambio y mejoramiento del bienestar general y calidad de vida de los habitantes, los cuales forman parte importante de la sociedad, región o parte nacional. o regional o local con la idea de crecimiento y desarrollo económico, el valor y la prosperidad han alcanzado la mayor prosperidad.

### **2.3. Hipótesis**

No le corresponde por tratarse de una investigación cualitativa, puesto que el objeto en estudio no fue experimental.

Según Rus (2021) afirma que la investigación cualitativa analiza datos no numéricos con el objetivo de obtener una aproximación exploratoria a los fenómenos que estudia.

## **III. Metodología**

### **3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación**

#### **3.1.1. Nivel de la investigación de las tesis:**

El nivel de investigación es descriptivo, porque se explican los rasgos, características del tema objeto de estudio sin entrar en los pasos del análisis cuantitativo del problema.

#### **3.1.2. Tipo de investigación:**

El tipo investigación es bibliográfica porque se limita al estudio de información de fuentes originales de información únicamente, sin especificarla en detalle.

#### **3.1.3. Diseño de la investigación.**

La investigación se realizó con un diseño cualitativo descriptivo, porque se trató con un análisis teórico, fue documental-bibliográfico y de caso, porque se realizó una encuesta a la empresa objeto de estudio. El tipo de tesis fue descriptivo debido a que no se manipularon

las variables encontradas, en este caso solo se recolectaron datos y se agruparon en números lo más aproximados posible.

### **3.2.Población y muestra**

#### **3.2.1. Población**

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas nacionales del Perú

#### **3.2.2. Muestra**

La muestra representativa por conveniencia corresponde a micro y pequeña empresa Restaurant Venas Picantes E.I.R.L – Jaén

### 3.3. Variables. Definición y operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional de la variable			
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores	
<b>Control Interno</b>	Espinoza et al. (2020) señalan que el control interno es una herramienta de toda organización porque la rendición de cuentas es la rendición de cuentas. para cada parte humana de la institución, la gestión empresarial se convierte en un reflejo del seguimiento imperante.	Entorno de control	Integridad y valores éticos	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama? 2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)? 3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico? 4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética? 5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones? 6. ¿La alta dirección o ha definido la misión y visión de la empresa?	
			Competencia Profesional		
			Asignación de Autoridad y responsabilidad		
			Estructura Organizativa		
		Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo		7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos? 8. ¿Existen medidas preventivas de seguridad en área de cada personal contra accidentes, robos e incidencias?
			Valorización del Riesgo		9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?
			Métodos de evaluación de riesgos		
		Actividades de control	Separación de tareas Responsabilidades		10. ¿El personal cumple con sus funciones según lo establecido por el gerente? 11. ¿El personal de la empresa proporciona a sus clientes una buena calidad de atención?

			Coordinación entre áreas	12. ¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades de cada trabajador?
			Control de la Tecnología de Información	13. ¿Cuenta la empresa con un procedimiento específico para la selección de personal?
		Información y Comunicación	Información y Responsabilidad	14. ¿La empresa tiene elaborado su sistema de comunicación?
			Información y Calidad	15. ¿La información de comunicación es oportuna y confiable entre el gerente y el personal?
			Comunicación y organización	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda? 17. ¿Las capacitaciones ayudan con el desarrollo de todas funciones y actividades del personal?
		Supervisión y monitoreo	Evaluación del Sistema de Control Interno	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?
			Eficacia de sistema de control interno	19. ¿Se ha realizan coordinaciones interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas? 20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?
			Supervisión Continua	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información**

#### **3.4.1. Técnicas**

La investigación se utilizó las siguientes técnicas: entrevista, revisión bibliográfica, observación directa y explicar las oportunidades.

#### **3.4.2. Instrumentos**

La investigación hará uso como instrumento las fichas bibliográficas, un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes y relacionadas a la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación

#### **3.5. Método de análisis de datos.**

El análisis desarrollado en este trabajo sigue la metodología de investigación descriptiva, es decir. la información recolectada de las encuestas se procesó a través de cuadros y diagramas, a partir de los cuales se obtuvieron los resultados de la variable encuestada. Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de Control Interno a la empresa Restaurant Venas Picantes E.I.R.L., ciudad de Jaén, 2022
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Restaurant Venas Picantes E.I.R.L., ciudad de Jaén, 2022, mediante los resultados hallados.

#### **3.6. Aspectos Éticos**

Los principios básicos y principios universales de la ética de la investigación humana son: el respeto a la persona, la benevolencia y la justicia. Los investigadores, las instituciones e incluso la sociedad deben garantizar que se sigan estos principios cada vez que se realicen investigaciones con seres humanos.

- **Respeto a las personas:** se basa en la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir. reconocer la independencia. Sobre esta base, protegen su dignidad humana y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación se expresa en el proceso de consentimiento informado, que se analiza con más detalle a continuación. Es importante prestar especial atención a los grupos vulnerables como los pobres, los niños, los marginados y los presos. Estos grupos

pueden tomar decisiones debido a su situación precaria o dificultades relacionadas con garantizar la dignidad humana o la libertad.

- **Beneficencia:** La beneficencia responsabiliza al investigador por el bienestar físico, mental y social del entrevistado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es proteger al participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevos conocimientos o el interés personal, profesional o científico de la investigación. Esto significa no hacer daño o minimizar el riesgo, por lo que también se conoce como el principio de negatividad.
- **Justicia:** El principio de justicia prohíbe colocar los riesgos de un grupo a favor de otro, porque los riesgos y beneficios deben ser repartidos por igual. Si, por ejemplo, la investigación se financia con fondos públicos, el conocimiento resultante o los beneficios tecnológicos deben estar al alcance de toda la población, no solo de los grupos privilegiados que pueden permitírselo.
- **El conocimiento informado:** Este principio fue realizado por la información dada al propietario; información previa sobre el director general.
- **Anonimato:** En el cuestionario se le informa al titular que la investigación fue anónima y que la información obtenida fue únicamente con fines de investigación.
- **Honestidad:** Se informó al dueño los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio. Se respetó a sus opiniones y/o respuestas ante el cuestionario; se puso en práctica de guardar el secreto a reserva de la información de las MYPE; reconociendo además la dignidad de cada representante legal de la empresa comercial rubro abarrotés.

## IV. Resultados

### 4.1 Respecto al objetivo específico 1

#### Cuadro 01

*Resultados de los Antecedentes*

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
---------------------	---------	------------	----------------------------

	Cruz y Chiriguayo (2019), Muñoz (2018), Males (2019), Morales (2022), Tarazona (2021), Solano (2022), Sullon (2019), Torres (2021), Veramendi (2021), Ipanaque (2022), Reyes (2022), Cadena (2021), Haro (2022)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas estudiadas no cuentan con una adecuada implementación de un sistema de control interno.	La implementación de un sistema de control interno mejora las actividades y gestión empresarial de una manera eficaz, eficiente. ética y transparente, su propósito de este sistema es principalmente proporcionar seguridad suficiente sobre los objetivos propuestos para lograr un equilibrio y una estabilidad empresarial a futuro.
<b>Ambiente de Control</b>	Cruz y Chiriguayo (2019), Cadena (2021), Males (2019), Morales (2022), Tarazona (2021), Solano (2022), Sullon (2019), Torres (2021), Veramendi (2021), Ipanaque (2022), Reyes (2022)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un Manual de organización y funciones, no cuentan con código de ética, no cuenta con un organigrama, no cuentan con plan de capacitaciones un plan de valores éticos.	Las empresas deben realizar sus actividades con un buen ambiente de control, a través de un manual de organización y funciones, brindando capacitaciones y valores éticos, no solo al personal encargado sino también al representante legal ya que este componente es de gran ayuda para llegar cumplir con los objetivos propuestos.
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Cadena (2021), Muñoz (2018), Cevallos (2020), Tarazona (2021), Torres (2021), Ramírez (2020), Ipanaque (2022),	Los autores mencionados afirman que las empresas en estudio no cuentan con mapa de riesgos, no cuentan con un plan de contingencia, no	Las empresas deben implementar un plan de riesgos, donde les permita informar al representante sobre los posibles riesgos que puedan existir, cabe resaltar que una evaluación



	Reyes (2022)	cuenta con un plan de riesgos, lo cual puede afectar al desarrollo de las actividades de la empresa.	de riesgos analiza posible ocurrencia o consecuencia de algún daño y ayuda a poder buscar una solución constructiva para la entidad.
<b>Actividad de Control</b>	Cruz y Chiriguayo (2019), Muñoz (2018), Males (2019), Saltos (2020), Cevallos (2020), Haro (2022), Morales (2022), Tarazona (2021), Sullon (2019), Ramírez (2020), Reyes (2022)	Los autores mencionados afirman que las empresas en estudio, no tiene elaborado un manual de procedimientos, no cuenta con un procedimiento para la supervisión física de las actividades. No comunican los resultados de una supervisión., lo cual no permite que la entidad realice sus procedimientos de manera segura.	Las empresas deben elaborar un manual de procedimiento, políticas para contribuir con las actividades que realiza el personal, así mismo debe promover acciones preventivos y correctivos que contribuyan a mitigar los riesgos y aseguren eficientemente los objetivos propuestos a través de un desarrollo eficaz, para garantizar el desarrollo empresarial.
<b>Información y Comunicación</b>	Muñoz (2018), Cevallos (2020), Haro (2022), Morales (2022), Tarazona (2021), Torres (2021)	Los autores mencionados afirman que las empresas en estudio no cuentan con un sistema de comunicación, no cuentan con una información oportuna y eficaz, no existe una comunicación fluida, adecuada y oportuna entre los representantes	Las empresas deben implementar un sistema de comunicación entre el personal y el representante para obtener una información oportuna, clara y eficiente que se establece acerca de las actividades que se realizan, ya que una comunicación es un proceso donde se intervienen cualquier tipo e información para acrecentar una

		legales y los trabajadores.	determinada acción con el fin de obtener beneficios negativos o positivos.
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Cruz y Chiriguayo (2019), Muñoz (2018), Cevallos (2020), Haro (2022), Tarazona (2021), Sullon (2019), Torres (2021), Reyes (2022)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio, no han implementado un sistema de supervisión y monitoreo dentro de la empresa. No aplican las supervisiones oportunas para los trabajadores, no se comunican si existe algún hallazgo.	Las empresas deben aplicar un plan de supervisión y monitoreo, monitorear oportunamente todo lo que está a su alcance para detectar algún hallazgo, construir una comunicación solida con su personal, ya que esto le permitirá a detectar si existe algún problema para resolver a futuro.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

#### 4.2 Respecto al objetivo específico 2:

##### Cuadro N°02

*Resultados del Cuestionario*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Oportunidades /Debilidades</b>
	La empresa Restaurant Venas Picantes E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno.		<b>X</b>	La empresa debería implementar un sistema de control interno, para brindar tranquilidad y una buena gestión a la Gerencia.
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	<b>X</b>		La empresa, debería implementar un Manual

	2. ¿La empresa tiene implementado su Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	de Organización y Función ya que este servirá como guía para asegurar el cumplimiento de las funciones del personal, asimismo debe implementar un plan estratégico ya que este delinea los objetivos y un plan operativo ayuda a cómo utilizar los recurso para lograr los objetivos de la empresa, asimismo debe seguir aplicando las actividades de este factor para seguir obteniendo resultados positivos dentro de la empresa.
	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?		X	
	4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?	X		
	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?	X		
	6. ¿La alta dirección o ha definido la misión y visión de la empresa?	X		
<b>Evaluación de Riesgo</b>	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		X	La falta de implementación de un mapa de riesgos, un plan de contingencia, solo con lleva a tener debilidades y amenazas. Este factor permite a analizar la probabilidad de algún posible daños o evento que puede suceder dentro de la empresa, es por ello que se debería implementar factores de riesgos para poder
	8. ¿Existen medidas preventivas de seguridad en área de cada personal contra accidentes, robos e incidencias?	X		
	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		X	

				identificar los hallazgos y buscar soluciones para la mejora continua de la empresa.
<b>Actividad de Control</b>	10. ¿El personal cumple con sus funciones según lo establecido por el gerente?	X		La empresa, cuenta con un manual de procedimiento para la contratación del personal, el personal si cumple con sus funciones que son establecidos por el gerente, aunque no estén segregadas las funciones, asimismo el personal brinda un buen servicio al cliente.
	11. ¿El personal de la empresa proporciona a sus clientes una buena calidad de atención?	X		
	12. ¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades de cada trabajador?		X	
	13. ¿Cuenta la empresa con un procedimiento específico para la selección de personal?	X		
<b>Información y Comunicación</b>	14. ¿La empresa tiene elaborado su sistema de comunicación?		X	La empresa, mantiene una comunicación oportuna y confiable con su personal, pero debería implementar un sistema de comunicación e información ya que son herramienta los cuales le ayudan a identificar e intercambiar mucho mejor la información para el cumplimiento de las funciones del personal o establecer estrategias para el desarrollo de la organización.
	15. ¿La información de comunicación es oportuna y confiable entre el gerente y el personal?	X		
	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		
	17. ¿Las capacitaciones ayudan con el desarrollo de todas funciones y actividades del personal?	X		

<b>Supervisión o Monitoreo</b>	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?	X	La empresa realiza supervisiones continuas a las actividades que realizan al personal, todo hallazgo es informado al representante para la subsanación, pero debería implementar un sistema de supervisión y monitoreo, para que las actividades funcionen correctamente y tenga un adecuado funcionamiento en el control interno y el mejoramiento sea continuo.
	19. ¿Se ha realizan coordinaciones interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?	X	
	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X	

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

### 4.3 Respecto al objetivo específico 3:

#### Cuadro 03

*Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02*

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
<b>Ambiente de Control</b>	Las empresas mejoran sus operaciones implementando un ambiente de control en relación a las organizaciones y manual de funciones,	La empresa en estudio debería implementar un Manual de Organización y Función ya que servirá como guía asegurando el cumplimiento de las funciones del personal, asimismo debe	Un sistema de control interno ayuda a mejorar la gestión empresarial, el factor del ambiente de control promueve el desarrollo de una actitud positiva y ventajosa, por ello es importante tener implementado un manual de

	que permite organizar sus responsabilidades en un ambiente de trabajo adecuado para los empleados.	implementar un plan estratégico y operativo ya que delinea y ayuda a cómo utilizar los recursos para lograr los objetivos, asimismo deberá seguir aplicando las actividades de este factor para seguir obteniendo resultados positivos	organizaciones, un código de ética, bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas a cada uno de los trabajadores. De esa manera las actividades se desarrollarán con eficiencia y eficacia.
Evaluación de Riesgo	Las empresas deben implementar un plan de contingencia y un mapa de riesgos para el desarrollo de las actividades del personal, ya que la evaluación de riesgos abarca en el proceso de poder identificar riesgos que amenazan a la organización y le impiden alcanzar los objetivos planificados.	La empresa en estudio no tiene implementado un mapa de riesgos, un plan de contingencia, ese puede con lleva a tener debilidades y amenazas. Este factor permite analizar la probabilidad de algún posible daños o evento, permitiendo poder identificarlos y buscar una posible solución para a mejora continua de sus actividades.	La ejecución de este componente permitirá que puedan analizar e identificar posibles falencias, robos, daños, etc., este factor busca soluciones optimas que permite evitar que se puedan ocasionar riesgos muy elevados que puedan minimizar los objetivos que tienen determinados para el desarrollo de sus actividades.
Actividades de Control	Las empresas deben conocer que este componente también es de suma importancia ya que permite el buen desempeño del personal en sus actividades	La empresa en estudio debe plantear una segregación de funciones para cada personal, para el buen procedimiento de sus actividades maximizando los objetivos, y generen	La ejecución de este componente ayuda al buen cumplimiento de las actividades, la cual están direccionadas para un posible riesgo y poder tomar decisiones específicas para que las actividades se desarrollen de buena manera.

	propuestas por la gerencia.	mejora de eficiencia y eficacia.	
Información y Comunicación	Las empresas deben implementar un sistema de información y comunicación para mantener una relación estable con el personal, usando métodos y procesos que aseguran el flujo de información a alta calidad, para el posible cumplimiento de una responsabilidad.	La empresa, mantiene una comunicación oportuna y confiable con su personal, pero debería implementar un sistema de comunicación e información ya que son herramienta los cuales le ayudan a identificar e intercambiar mucho mejor la información para el cumplimiento de las funciones del personal o establecer estrategias para el desarrollo de la organización.	La ejecución de este componente es de gran importancia ya que el propietario puede estar informado acerca de todo lo que sucede dentro de su entidad, y así poder tomar medidas o correcciones para el buen desempeño de las actividades y evite que los objetivos se detengan, además le brinda al personal la factibilidad de poder cumplir sus responsabilidades.
Supervisión o Monitoreo	Las empresas no tienen implementado un sistema de supervisión, no se supervisan, ni se comunican los hallazgos que pueden encontrar, corriendo el riesgo de posibles fraudes y falencias. Este componente permite valorar una eficacia y calidad de un buen funcionamiento en las actividades.	La empresa, realiza supervisiones continuas, todo hallazgo es informado al representante para la subsanación, se debería implementar un sistema de supervisión y monitoreo, para que las actividades funcionen correctamente y mantengan un mejor desarrollo continuo.	La ejecución de este componente permite recopilar el análisis de la información que se identifica mediante la supervisión, ayuda a detectar si las actividades se están desarrollando de manera oportuna, asimismo ayuda a contribuir al representante en la toma de decisiones, con la finalidad de poder enfocarse en el objetivo propuesto, asimismo le brinda la seguridad y el desarrollo empresarial.

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específicos.

## V. DISCUSION

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores Cruz y Chiriguayo (2017), Cadena (2021), Muñoz (2019), Males (2019), Saltos (2020), Cevallos (2020), Haro (2022), Morales (2022), Tarazona (2021), Solano (2022), Sullon (2019), Torres (2021), Veramendi (2021), Ramírez (2020), Ipanaque (2022), Reyes (2022), Leal y Valderrama (2017), Robayo (2019), Buele y Diaz (2018), Chacón y Delgado (2021), nos mencionaron en sus investigación realizadas que las microempresas empresas en estudio no cuentan con un sistema de control interno implementado; no cuenta con un MOF; no tiene un código de ética; no capacitan al personal; asimismo no evalúa; no se registran e informan los riesgos que pueden encontrar dentro de la entidad; no cuentan con un manual de procedimientos para las actividades que se realizan dentro una la empresa; no existe una comunicación adecuada entre el personal y representante dando a entender que la información obtenida no sea segura y finalmente no supervisan ni monitorean las actividades que realizan el personal dentro de la empresas, por lo tanto estas microempresas corren el riesgo de poder tener posibles riesgos o falencia, cabe mencionar que una buena implementación de un sistema de control interno ayudara a la entidad a fortalecer las actividades que realicen cada personal para el buen desarrollo productivo y rentable. Como lo menciona Acosta (2020) afirma que la implementación de un sistema de control interno permite a las empresas fortalecerse y motivarse para lograr sus objetivos, evita la pérdida de recursos, mejora la ética, facilita la confianza en los informes, aumenta la confianza de los inversionistas, reduce el riesgo y es aplicable sin importar su tamaño o tipo.

### 5.2 Respecto al objetivo específico 2

#### **Ambiente de Control**

La teoría del control interno señala que toda organización debe contar con manual de organización de funciones e implementar un plan estratégico, dentro de la empresa en estudio. según la información recabada no cuenta con un MOF y con un plan estratégico, aunque si confirmo que tienen una comprensión muy limitada de aquellos estándares que se aplican, pero no con las pautas y requisitos correctos. Podemos discutir eso que la entidad no ha implementado ni desarrollado formalmente un MOF y un plan estratégico, pero conocen este segmento y lo implementan rudimentariamente.

#### **Evaluación de riesgo**

Se realizan la identificación de riesgos, basándose en las experiencias obtenidas



anteriormente para prever posibles falencias, por tanto, la información contrastada la entidad no tiene una implementación de un mapa de riesgos y un plan de contingencia, corriendo el riesgo administrativo, económicos, etc.

#### **Actividad de control**

No cuenta con un manual de procedimientos para la selección del personal. Esta información no tiene un acorde con la teoría del control interno, puesto que la selección del personal ayuda a contratar a un equipo enfocado que le permita a realizar sus actividades sin riesgo alguno, que brinde estrategias para cumplir los objetivos planificados, muchas veces las empresas se dejan llevar por el personal recomendado, causando una decisión errónea ya que la mala selección del personal solo ocasiona costo en tiempo, recursos y dinero.

#### **Información y comunicación**

No cuenta con un sistema de comunicación, no cumple con mantener una interacción entre el personal para que esta sea más eficiente, ya que este factor le permite conocer al propietario informarse sobre los sucesos que pueda estar sucediendo dentro de la empresa y buscar soluciones o en tal caso poder informar al personal sobre las responsabilidades y objetivos que existen.

#### **Supervisión o monitoreo**

Debe elaborar e implementar un sistema de supervisión y monitoreo, la empresa estudiada realiza una supervisión continua en poca proporción, por tanto, debe dinamizar la supervisión continua dentro un buen sistema de control interno, ya que este factor es una herramienta que enfoca, garantiza la efectividad en las actividades de las empresas.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

#### **Ambiente de control**

Para el mejoramiento de las empresas deben implementar y aplicar un buen sistema de control interno, este permite que los procedimientos a través de sus componentes sean cumplidos de manera eficiente y eficaz, asimismo les ayudara a como establecer su estructura organizacional, su visión misión, a como elaborar un manual de organización y funciones, etc., para el beneficio a futuro de las empresas.

#### **Evaluación de riesgo**

La ejecución de este componente permite a los propietarios de las empresas puedan analizar e identificar posibles falencias, la cual puede ayudar a prevenirlo, con la finalidad de poder minimizar los riesgos y seguir desarrollando las actividades proyectadas sin preocupación,

por ello es importante el plan de contingencia y un mapa de riesgo.

#### **Actividad de control**

La ejecución de este componente ayudara a portar buenas acciones a través de las políticas y procedimientos establecidas, asegurando que todas directivas de gestión estén implementadas correctamente para mitigar los riesgos que tienen impactos potenciales con los objetivos propuestos. Por ello es importante segregar funciones del personal para la buena práctica en las actividades, implementar procedimientos que brinda la seguridad en la empresa para el desarrollo futuro.

#### **Información y comunicación**

Los propietarios deben tener una comunicación relevante y de alta calidad con su personal y personas externas (clientes) para resguardar el prestigio de su entidad. La comunicación es el medio donde se comunica alguna información que se pueda difundir por toda la organización, esto hace capaz de que el personal pueda realizar sus actividades con mayor responsabilidad, por otro lado, la comunicación externa debe ser relevante para que puedan ser empresas muy reconocida dentro del mercado.

#### **Supervisión o monitoreo**

La ejecución de este componente permite que se verifique el cumplimiento de todos los roles que tiene el personal a su cargo, con la finalidad de poder información sobre los sucesos que puedan están ocurriendo dentro de la empresa, el propietario será el ente principal para este tipo de ejecución mediante la supervisión o monitoreo de las actividades que realice su personal para evitar posibles falencias en el futuro, o buscar posibles soluciones.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1**

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con una implementación del sistema de control interno adecuado, a pesar de ser un instrumento indispensable para la gestión y desarrollo de sus actividades empresariales, para lograr los objetivos establecidos, se puede visualizar que estas empresas pueden correr el riesgo de fraudes, robos, compras excesivas de materiales, mala atención, etc., porque no se encuentran establecidos de manera responsable los componentes del control interno, asimismo muchos de los representantes de estas organizaciones no los implementan ni mucho menos los aplica. Todas estas deficiencias pueden llevar al fracaso o mucho peor ocasionar un quiebre. Cabe resaltar que el público

concorre a estos establecimientos por la calidad del servicio, sino implementan un sistema control interno como lo indica la norma, este no le permitirá posicionarse en el mercado por tanto solo obtendrá resultados negativos.

### **6.2. Respetto al Objetivo Específico 2**

En función al cuestionario aplicado al gerente se concluye, que en base a los resultados se pudo identificar que no tienen implementado un sistema de control interno, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene implementado su plan operativo y su plan estratégico, no tiene elaborado un mapa de riesgos, ni mucho menos un plan de contingencia, no segrega las funciones del personal como se debería hacer, pese a no contar con un sistema de comunicación el representante lo hace de manera rutinario, además no cuenta con un sistema de supervisión y monitoreo. Por ende, podemos decir que algunos de los componentes del control interno no son aplicadas de manera correcta, la implementación de un buen ambiente de control, le permite a mejorar sus recursos, la calidad del servicio, buenos resultados en la gestión tanto administrativa como financiera, solo de esta manera podrá lograr tener mayor desarrollo.

### **6.3. Respetto al Objetivo Específico 3**

En función al cuestionario se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales según los autores de los antecedentes no cuentan con un sistema de control, además no cumplen con la buena práctica para aplicar los componentes del control interno, a pesar de ser una herramienta clave y fundamental para administrar y desarrollar actividades con la finalidad de poder alcanzar las metas establecidas; la empresa en estudio tampoco tienen implementado un buen sistema de control interno, esto indica que estas Mypes pueden correr el riesgo de fraudes, robos por parte del mismo personal o terceras personas, para evitar estas falencias los representantes deberán realizar un buen proceso para la implementación de un control donde les asegure sus recursos y tenga beneficios a futuro.

### **6.4. Conclusión General**

La empresa, debe implementar un sistema de control interno, y aplicar de manera adecuada los componentes del control interno para lograr una gestión eficiente, asimismo, de acuerdo al componente ambiente de control, debería contar con manual de organización y funciones para que el personal pueda desarrollar sus funciones con mucha responsabilidad, de acuerdo al componente de evaluación al riesgo, debería contar con la elaboración de un

mapa de riesgos y una implementación de un plan de contingencia y de esta manera poder detectar posibles riesgos y poder encontrar una solución, con respecto al componente actividad de control, debe contar con matrices de segregaciones de funciones, ya que este es un beneficio muy oportuno para el personal, de acuerdo al componente información y comunicación, debería contar con un sistema de información, para que la comunicación sea fluida entre el personal y el representante a través de mecanismos, para lograr una información acerca de las necesidades que se puede estar presentando y finalmente de acuerdo al componente de supervisión o monitoreo, debe contar con un plan de supervisión y monitoreo para supervisar, revisar todo lo que ocurre dentro de la entidad para que el buen funcionamiento sea eficiente y eficaz. Un buen sistema de control interno con lleva a que la entidad tenga sus objetivos propuestos, sus recursos y etc. resguardados y evite que suceda algún percance dentro o buscar alguna posible solución.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Los componentes de control interno no funcionan de manera efectiva en su conjunto, según la encuesta realizada los resultados no fueron favorables, por lo que se recomienda implementar un sistema de control interno apropiado, ya que este será un beneficio tanto para el representante como el personal ya que este le permitirá desarrollar las actividades de manera oportuna además puede garantizar el posicionamiento competitivo en el mercado.

Se recomienda a la empresa, elaborar un Manual de Organización y funciones y un plan estratégico además evaluar el ambiente de control oportunamente para que permita un desempeño óptimo de las actividades de cada personal encargado según las funciones designadas por el representante.

Se recomienda elaborar un mapa de riesgos para que se pueda visualizar y tener conocimiento acerca de los riesgos posibles que se puedan presentar, asimismo diseñar estrategias que ayuden a identificar los riesgos potenciales y poder contrarrestarlos.

Se recomienda a la empresa, que divida las tareas y responsabilidades de cada personal de acuerdo con la experiencia o perfil para el puesto y así poder evitar que las actividades sean inadecuadas y poder brindar un mejor servicio al público.

Se recomienda a la empresa en estudio implementar un sistema de comunicación adecuados, para que la información y comunicación entre el propietario y el personal sea fluida, confiable y oportuno.

Mejorar la eficacia y eficiencia del desarrollo, mediante el análisis de los procedimientos que se utilicen a futuro, por lo que se recomienda elaborar informes sobre las mejoras que permitan a la organización seguir operando y también que las personas que laboran en ella brinden un excelente servicio al cliente.

### Referencias Bibliográficas

- Abad C. (2021). *¿Qué es una empresa y cuál es su importancia?* <https://aleph.org.mx/que-es-una-empresa-y-cual-es-su-importancia>
- Arbieto, S. (2020) *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19.*  
<https://cc.bingj.com/cache.aspx?q=+El+sistema+de+control+interno+y+su+importancia+en+el+contexto+del+COVID-19&d=4692582767230162&mkt=es-XL&setlang=es-ES&w=pqCQJSrWFktV8OgxigFvRxWIlj6unvOI>
- 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>
- Alarcón O. & Gonzáles, H. (2018). *El desarrollo económico local y las teorías de localización, Revisión teórica.*  
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n51/a18v39n51p04.pdf>
- Albán Sáenz J. y Poma Vargas A (2018) *Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano.* [Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI].<https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/47>
- Álvarez Sánchez G, Hernández cuevas O., León Loera J., Onofre Castañeda J. y Osorio Maya F (2022). *Auditoría y Consultoría Administrativa.* [Universidad del Valle de México].<https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-del-valle-de-mexico/auditoria-y-consulta-administrativa/act5-eq4-caso-practico-farmacia-san-carlos/30195358>

- Arroyo Castro N., Guzmán Olvera y Estela Hurtado P. (2019) *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías- Latinoamericana*. [Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <https://studylib.es/doc/9179462/el-control-interno-y-la-importancia-de-su-aplicaci%C3%B3n-en-l>
- Azkue, I. (2019). Comercio. <https://www.caracteristicas.co/comercio/>
- Buele, T. y Díaz, M. (2018). *Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la Empresa Artesa Cia. Ltda.* [Universidad de Cuenca, Ecuador]. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30941>
- Bustamante, J. (2019). Obtenido de Importancia del Comercio en la Economía del País. <https://es.slideshare.net/javieromarb/importancia-del-sector-comercio-en-la-economia-del-per-evolucion-situacion-actual-y-tendencias>
- Cabrera Encalada S, Erazo Álvarez J, Narváez Zurita C. Rodríguez Pillaga R. (2020) *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo*. [Universidad Nacional Experimental Francisco de Miranda]. <https://acrobat.adobe.com/id/urn:aaid:sc:VA6C2:4026cd85-b5bd-4781-8788-06ecef9cf43>
- Cadena Collaguazo T. (2021) *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el restaurante Lucky Grill*. [Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/24859/1/FCA-CCA-CADENA%20TANIA.pdf>
- Canepa M. (2022) *La importancia de las MYPES en el Perú*. <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Carrasco E. (2021) *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?* <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Chacón Cruz G, y Delgado Caita L. (2021) *Solución para el control interno en microempresas por medio del modelo adaptado de control interno para microempresas colombianas basado en el modelo Coco – Bogotá-2021*. [Universidad de la Salle]. [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2305&context=contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2305&context=contaduria_publica)

Chemes J. Etchevarría M. (2018) *Economía y Comercio Informal: Algunos Conceptos Previos*.

<https://fce.unl.edu.ar/jornadasdeinvestigacion/trabajos/uploads/trabajos/94.pdf>

Cevallos M. (2020) *Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro restaurant-pollería nuevo amanecer e. G empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana, año 2020*. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28107/CONTROL\\_INTERNO\\_CEBALLOS\\_%20AREVALO\\_%20MARYURI%20LOURDES.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28107/CONTROL_INTERNO_CEBALLOS_%20AREVALO_%20MARYURI%20LOURDES.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

García Loyola A. y Merino Alvarado M. (2017). *EL control interno como herramienta de gestión* [Universidad Privada del Norte].

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13362/Garc%c3%ada%20Loyola%20Ana%20Cecilia%20-%20Merino%20Alvarado%20Mar%c3%ada%20del%20Carmen%20-%20parcial.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Conexión Ensa (2021) *Conoce más sobre el COSO IV: un sistema para el control interno*. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/conoce-mas-sobre-el-coso-iv-un-sistema-para-el-control-interno>

Congreso de la República (2019) *Implementación del Sistema de control interno* <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/#:~:text=Implementación%20del%20Sistema%20de%20control%20interno%201%20Planificación, trabajo.%20...%203%20Evaluación%20...%204%20Importante%20>

Contraloría General de la Auditoría Superior de la Ciudad de México. (2017) *Manual de Evaluaciones de Control Interno de la Contraloría General de la Auditoría Superior de la Ciudad de México*.

[http://www.ascm.gob.mx/Transparencia/Pdfs/Art121/I/CG\\_MD\\_02.pdf](http://www.ascm.gob.mx/Transparencia/Pdfs/Art121/I/CG_MD_02.pdf)

Contraloría General de República (2023) *Impacto de la implementación del sistema de control interno en el Perú: evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas*.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4461630/Impacto%20de%20la%20>

[0implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf.pdf?v=1682029367](https://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22943/1/Dise%C3%B1o%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf.pdf?v=1682029367)

- Cruz Barahona T. y Chiriguayo Gómez D. (2019) *Propuestas de Diseño de un Manual de Control Interno Administrativo para el Restaurante Las Parrillas Guayaquil - Ecuador* 2018. [Universidad de Guayaquil].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22943/1/Dise%C3%B1o%20de%20Manual%20de%20Control%20Interno%20Administrativo%20para%20el%20Restaurante%20Las%20Parrillas.pdf>
- Da Silva K. (2018). *Cuáles son las características más importantes de una empresa.*  
<https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-lascaracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>
- Diario el Peruano (2017) *Normas Legales Ley 30556.*  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/390172/Ley\\_30556.pdf?v=1571239706](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/390172/Ley_30556.pdf?v=1571239706)
- Editorial Grudemi. (2017) *Sectores económicos. Obtenido de Enciclopedia Económica.*  
<https://enciclopediaeconomica.com/sectores-economicos/>
- Equipo de Redacción (2023) *Sistemas Económico.*  
<https://www.geoenciclopedia.com/sistemas-economicos-219.html>
- Escobar H. (2022) *Análisis comparativo de los Marcos COSO: 2013 y 2017 ¿Cuál podemos implementar para la gestión de riesgos empresariales?*  
<https://heyddyesobar.com/?p=2398>
- Espinoza Cruz M, Espinoza Gamboa E. y Chumpitaz Caycho H. (2020). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia* (2020). <https://acrobat.adobe.com/id/urn:aaid:sc:VA6C2:c1754c76-c4ee-421e-a00c-591ba5336cb3>
- Fischman F. (2019) *La importancia de las Pymes en Perú.*  
<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>
- García Echevarría S. (2021) *Teoría de economía de la empresa.*  
<https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522950.pdf>
- Godoy W. (2020) *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?.*  
<https://www.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>



- Haro Flores, T.(2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Pequeña Empresa Don Vito Restaurant E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27933/CONTROL\\_INTERNO\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_HARO\\_FLORES\\_TAIT\\_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27933/CONTROL_INTERNO_PEQUENA_EMPRESA_HARO_FLORES_TAIT_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Herrera J. (2020) *El control interno y su importancia.* <https://elderecho.com.co/el-control-interno-y-su-importancia/>
- Herreros S. (2019) *La regulación del comercio electrónico transfronterizo en los acuerdos comerciales* [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44667/1/S1900451\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44667/1/S1900451_es.pdf)
- Iberinform (2021) *Sectores económicos, tipos y características.* <https://www.iberinform.es/noticias/detalle/sectores-economicos>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2022) *Actividad de Restaurantes Aumentó 41,63% en marzo del año 2022.*<https://nota-de-prensa-no-081-2022-inei.pdf> [911-Texto del artículo-4173-1-10-20190405.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44667/1/S1900451_es.pdf)
- Ipanaque Trelles, J. (2022). *Caracterización del control interno en el restaurant pollería Sa, Sa... Sabor, Catacaos y propuestas de mejora, 2021.* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23788/CONTROL\\_INTERNO\\_CALIDAD\\_IPANAQUE\\_TRELLES\\_JOSE\\_NICANOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23788/CONTROL_INTERNO_CALIDAD_IPANAQUE_TRELLES_JOSE_NICANOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Jara T. (2021) *Diferencias entre el COSO I, COSO II Y COSO III.* <https://www.mindomo.com/es/mindmap/diferencias-coso-i-ii-iii-y-iv-0a35cd81cf08fd363e93d2ffad40453a>
- Ladner, M. (2022) *Concepto de Mypes según autores.* <https://preguntas.co/concepto-de-mypes-segun-autores/>
- Landín, S. (2017) *Marketing, Comercio internacional y las TIC's,* <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14266/1/Cap.4-Comercio%20internacional.pdf>
- Leal, P. y Valderrama, R. (2017) *Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las Mipymes en Colombia en los últimos años.*

- [Universidad externado de Colombia].  
<https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/710>
- López, A. (2022) *Tipos de empresas y sus clasificaciones*.  
<https://www.albertolopez.blog/tipos-de-empresas-y-sus-clasificaciones/#empresas-privadas>
- Luna, Y.; Alcívar., F.; Salazar, J. y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Males Cifuentes, S. (2019) *Modelo de un sistema de costos y control interno para los restaurantes de comida típica del centro de la ciudad de Ibarra*. [Pontificia Universidad Católica del Ecuador].  
<http://190.15.137.77/bitstream/11010/326/1/2.INFORME%20FINAL%20TESIS.pdf>
- Martín, J. (2019) *Los principios de Fayol y las funciones básicas de la empresa*.: <https://www.cerem.es/blog/los-principios-de-fayol-y-las-funciones-basicas-de-la-empresa>
- Martínez Argudo J. (2020) *¿Por qué son importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores?* <http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>
- Martínez Argudo J. (2023) *Objetivos de las empresas*.  
<http://www.econosublime.com/2018/09/objetivos-cuantitativos-cualitativos-empresa.html>
- Ministerio de industria, comercio y turismo, (2020) *Empresa: Creación y puesta en marcha*.  
<http://www.ipyme.org/Publicaciones/CreacionEmpresas.pdf>
- Ministerio de Relaciones Exteriores (2023) *Sistema de Control Interno SCI*,  
<https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2023). *Sistema de Control interno*.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?id=4478&Itemid=102255&option=com\\_content&language=es-ES&view=article&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?id=4478&Itemid=102255&option=com_content&language=es-ES&view=article&lang=es-ES)
- Morales Bereche, K. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa El Buen Paladar II-2019*. [Universidad Católica los Ángeles

de Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25514/CONTROL  
L\\_INTERNO\\_MORALES\\_BERECHE\\_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25514/CONTROL_INTERNO_MORALES_BERECHE_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mosquera, C. (2021) *Política del control interno*.  
[https://www.utch.edu.co/nueva/images/Acerca-de-la-  
utch/Control\\_Interno/Politica\\_Control\\_Interno/BORRADOR\\_DE\\_LA\\_POLITIC  
A\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2023\\_PDF.pdf](https://www.utch.edu.co/nueva/images/Acerca-de-la-utch/Control_Interno/Politica_Control_Interno/BORRADOR_DE_LA_POLITICA_DE_CONTROL_INTERNO_2023_PDF.pdf)

Muñoz Párraga A. (2019) *Sistema de control interno para el restaurante Pídemela Luna de Quito*. [Universidad Tecnológica Israel]. Quito- Perú  
[http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1639/1/UISRAEL-EC-  
CPA-378.242-2018-024.pdf](http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1639/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2018-024.pdf)

Orellana, P. (2020) *Control interno*.[https://economipedia.com/definiciones/control-  
interno.html](https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html)

Pacheco, J. (2022). *Sectores Económicos (clasificación, características e importancia)*.  
*Obtenido de Web y empresas*. [https://www.webyempresas.com/sectores-  
economicos/](https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/)

Pasache Cardenas, C. (2020) El impacto económico de la ineficiencia judicial en las micro,  
pequeña y mediana empresa- MiPymes en el Perú.  
[http://blog.pucp.edu.pe/blog/agora/2020/11/20/el-impacto-economico-de-la-  
ineficiencia-judicial-en-las-micro-pequena-y-mediana-empresa-mipyme-en-el-  
peru/](http://blog.pucp.edu.pe/blog/agora/2020/11/20/el-impacto-economico-de-la-ineficiencia-judicial-en-las-micro-pequena-y-mediana-empresa-mipyme-en-el-peru/)

Pérez, J. (2022) *Sector económico - Qué es, ejemplos, definición y concepto*. *Definición*.  
<https://definicion.de/sector-economico/>

Pérez, M. (2021) *Definición de Comercio*. <https://conceptodefinicion.de/comercio/>

Perú contable (2021) *¿que son las Mypes?*. [https://www.perucontable.com/empresa/que-  
son-las-mypes/](https://www.perucontable.com/empresa/que-son-las-mypes/)

Piloso, A., & Mendoza, M. (2022) *Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas*. *Dom. Cien., volumen 8, número 2*, 352-369. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.2649>.

Raffino, M. (2020) *Empresas*. <https://concepto.de/empresa/>

- Ramírez Monge J. (2020) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa restaurant y pollos a la brasa Don Javier EIRL*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Perú. [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20055/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_OPORTUNIDADES\\_PROPUESTA\\_SERVICIORAMIREZ\\_MONGE\\_JOSE\\_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20055/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OPORTUNIDADES_PROPUESTA_SERVICIORAMIREZ_MONGE_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Redacción Gestión (2020) *¿Cuáles son los tipos de empresa en el Perú?* <https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresadiferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/>
- Reyes Pardo, G. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno administrativo de la empresa MTCO E.I.R.L. 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Perú [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27576/CONTROL\\_INTERNO\\_REYES\\_PARDO\\_GABY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27576/CONTROL_INTERNO_REYES_PARDO_GABY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Riquelme, M. (2020) *Definición de empresas y cuáles son sus características*. <https://www.webyempresas.com/definicion-de-empresa/>
- Robayo, M. (2019) *Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A.* <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/17041>
- Rojas, V. (2019). *Implementación Del Control Interno Y Su Relación Con La Rentabilidad En La Empresa “Inversiones Aurora” Srl Huaraz, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional de la ULADECH. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16130/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_ROJAS\\_BONIFACIO\\_VILMA\\_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16130/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_ROJAS_BONIFACIO_VILMA_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojo, S. y Ferraro C. (2018). *Organización internacional del trabajo. las MiPymes en américa latina y el caribe. una agenda integrada para promover la productividad y la formalización*. [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms\\_654249.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_654249.pdf)
- Rus, E. (2021) *Investigación cualitativa*. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-cualitativa.html>

- Sánchez, J. (2020) *Sector Económico*.  
<https://economipedia.com/definiciones/sector.html#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20un%20sector,se%20distingan%20de%20otras%20agrupaciones>
- Sánchez, J. (2020) *Empresa*. <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Saltos Torres, V. (2020) *Análisis y propuesta de mejoramiento de procesos en la empresa Restaurante la Cañita*. [Maestría en administración empresas, Universidad andina Simón Bolívar]. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7205/1/T3106-MAE-Saltos-Analisis.pdf>
- Sevilla, A. (2021). *Comercio*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Sihuayro Larico, D., & Chaparro Montoya, E. (2020). *Competencias gerenciales de los empresarios y su relación con los factores que limitan el crecimiento empresarial de las Mypes agroexportadoras de aceituna y derivados de Tacna*. *Veritas Et Scientia*, 8(2), 1260 - 1271.  
<https://revistas.upt.edu.pe/ojs/index.php/vestsc/article/view/160/144>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex Perú) (2020) *las empresas en el país son Mypes, según Comex Perú*. <https://rpp.pe/economia/economia/el-95-de-las-empresas-en-el-pais-son-mypes-segun-comexperu-noticia-1354446>
- Solano Torre, E. (2022) *Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno para la pequeña empresa Pollería Montana S.R.L de la provincia de Huaraz, 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28424/PROPUESTA\\_DE\\_MEJORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_SOLANO\\_TORRE\\_GUIVIC\\_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28424/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_SOLANO_TORRE_GUIVIC_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sullon Moya, Y. (2019) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa Rubro Servicios Restaurante Picantería La Santitos SRL, Piura-2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14743/CONTROL\\_INTERNO\\_CLIENTES\\_SULLON\\_MOYA\\_YERENA\\_JERMIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14743/CONTROL_INTERNO_CLIENTES_SULLON_MOYA_YERENA_JERMIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2023) *Sistema de Control Interno*. <https://web.sbn.gob.pe/sistema-de-control-interno>

- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2020) *Definición de la Micro y Pequeña empresa*. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,producci%C3%B3n%2C%20comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20o>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2022) *régimen MYPE Tributario*. <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decidoemprender/regimen-tributario>
- Tarazona García, V. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo's E.I.R.L-Lima, 2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29142/CONTROL\\_INTERNO\\_TARAZONA\\_GARCIA\\_VICTORIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29142/CONTROL_INTERNO_TARAZONA_GARCIA_VICTORIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Torres M. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas Cevichería Sazón del Norte E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27458/PROPUESTA\\_MEJORA\\_TORRES\\_CACHA\\_MARILUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27458/PROPUESTA_MEJORA_TORRES_CACHA_MARILUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Trigoso, M. (2019) *la empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial*. <https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>
- Uriarte, J. (2021). *Comercio*. <https://www.caracteristicas.co/comercio/#ixzz6yTaa6sXr>
- Veramendi Sanchez, S. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa Restaurante el fogón S.R.L. De la provincia de Huaraz, 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26213/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_VERAMENDI\\_SANCHEZ\\_SANIBET\\_BERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26213/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_VERAMENDI_SANCHEZ_SANIBET_BERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Vivanco, M. (2017) *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización.* Universidad y Sociedad.

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso – Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. - Jaén, 2022</p>	<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: ¿Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén, 2022?</p>	<p>- Describir los factores relevantes del control interno de las empresas de servicios de del Perú: de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén, 2022</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú-2023.</li> <li>• Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Caso Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén, 2022</li> <li>• Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la Mypes Restaurant Venas Picantes E.I.R.L. – Jaén 2022</li> </ul>	<p>No aplica</p>



## Anexo 02: Instrumento de recolección de datos



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mí Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO RESTAURANT VENAS PICANTES E.I.R.L - JAÉN, 2022.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	<b>La empresa Restaurant Venas Picantes E.I.R.L</b> la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?		
	2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?		
	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?		

	4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?		
	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?		
	6. ¿La alta dirección o ha definido la misión y visión de la empresa?		
<b>Evaluación de Riesgo</b>	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		
	8. ¿Existen medidas preventivas de Seguridad en área de cada personal contra accidentes, robos e incidencias?		
	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		
<b>Actividades de Control</b>	10. ¿El personal cumple con sus funciones según lo establecido por el gerente?		
	11. ¿El personal de la empresa proporciona a sus clientes una buena calidad de atención?		
	12. ¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades de cada trabajador?		
	13. ¿Cuenta la empresa con un procedimiento específico para la selección de personal?		
<b>Información y Comunicación</b>	14. ¿La empresa tiene elaborado su sistema de comunicación?		
	15. ¿La información de comunicación es oportuna y confiable entre el gerente y el personal?		
	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		
	17. ¿Las capacitaciones ayudan con el desarrollo de todas funciones y actividades del personal?		
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		
	19. ¿Se ha realizan coordinaciones interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		
	20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?		
	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		

Elaborado: por el autor

### Anexo 03: Validez del instrumento



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO RESTAURANT VENAS PICANTES E.I.R.L - JAÉN, 2022.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	<b>La empresa Restaurant Venas Picantes E.I.R.L la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.</b>		
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	X	
	2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?		X
	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?		X
	4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?	X	
	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?	X	

	6. ¿La alta dirección o ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		X
	8. ¿Existen medidas preventivas de Seguridad en área de cada personal contra accidentes, robos e incidencias?	X	
	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		X
<b>Actividades de Control</b>	10. ¿El personal cumple con sus funciones según lo establecido por el gerente?	X	
	11. ¿El personal de la empresa proporciona a sus clientes una buena calidad de atención?	X	
	12. ¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades de cada trabajador?		X
	13. ¿Cuenta la empresa con un procedimiento específico para la selección de personal?	X	
<b>Información y Comunicación</b>	14. ¿La empresa tiene elaborado su sistema de comunicación?		X
	15. ¿La información de comunicación es oportuna y confiable entre el gerente y el personal?	X	
	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X	
	17. ¿Las capacitaciones ayudan con el desarrollo de todas funciones y actividades del personal?	X	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		X
	19. ¿Se ha realizan coordinaciones interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?	X	
	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X	

  
 C.P.C. Luis N. Jibaja Huamán  
 Mat: 04-4320

RESTAURANT VENA PICANTES E.I.R.L.  
 RUC: 20605308008

  
 Jacinto Tocto Peña  
 DNI: 44521033  
 TITULAR GERENTE

Elaborado: por el autor

## Anexo 05: Formato de consentimiento informado



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS


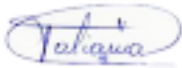
Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Oliva Gutiérrez Sandy Tatiana**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO – RESTAURANTE VENAS PICANTES E.I.R.L - JAÉN, 2022**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [olivagutierrezsandy@gmail.com](mailto:olivagutierrezsandy@gmail.com) o al número 923913839. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [ciei@uladech.edu.pe](mailto:ciei@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Jacinto Tocto Pena
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	31.05.2023

**Anexo 06: Documento de aprobación de institución para la recolección de información**

## **AUTORIZACIÓN**

Estimada Srta.

Sandy Tatiana Oliva Gutiérrez

Jaén

De mi consideración. -

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez informarle que, emito este documento **AUTORIZANDO** el uso de mi representada VENAS PICANTES E.I.R.L, para ejecutar de manera remoto o virtual, a fin de que su proyecto de investigación titulada PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO – RESTAURANTE VENAS PICANTES E.I.R.L - JAÉN, 2022, esperando que la misma tenga buen uso y se ejecute dentro de la programación establecido para el efecto

Jaén, 31 mayo del 2023

Atentamente:



REPRESENTANTE LEGAL

JACINTO TOCTO PEÑA

## Anexo07: Evidencia de ejecución

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, SANDY TATIANA OLIVA GUTIÉRREZ, identificado (a) con DNI, 70052813 con domicilio real en (Calle, Av. Jr.) CALLE MARISCAL URETA #1753, Distrito JAÉN, Provincia JAÉN, Departamento CAJAMARCA,

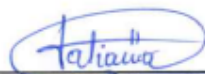
#### DECLARO BAJO JURAMENTO,

En mi condición de (estudiante/bachiller) BACHILLER con código de estudiante 08032140058 de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD Facultad de CIENCIAS CONTABLES FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, semestre académico 2023-1:

1. Que los datos consignados en la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO RESTAURANT VENAS PICANTE E.I.R.L - JAÉN, 2022.

Doy fe que esta declaración corresponde a la verdad

Jaén, 14 de julio de 2023



Firma del estudiante/bachiller

DNI: 70052813



Huella Digital