



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR
SERVICIO RUBRO; PANIFICADORA PASTELERÍA Y
NEGOCIOS GENERALES LA CASONA EMPRESA
INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
DEL DISTRITO DE SULLANA, AÑO 2020.**

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

AUTOR

CHUMACERO ABAD, ROCIO

ORCID ID: 0000-0003-4343-8515

ASESOR

POLO RUIZ, ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

SULLANA – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR
INDUSTRIAL, CASO “PANIFICADORA PASTELERIA
Y NEGOCIOS GENERALES LA CASONA EMPRESA
INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DEL
DISTRITO DE SULLANA AÑO 2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

CHUMACERO ABAD, ROCIO

ORCID ID: 0000-0003-4343-8515

ASESOR

POLO RUIZ, ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

SULLANA – PERÚ

2021

1. Título de la tesis

Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del distrito de Sullana, año 2019.

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

Chumacero Abad, Rocio

ORCID ID: 0000-0003-4343-8515

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

ASESOR

MG. C.P.C Polo Ruiz, Robert Ivan

ORCID ID: 0000-0002-9215-0932

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

JURADO

Dr. CPC Landa Machero Víctor Manuel

ORCID ID: 0000-0003-4687-067X

Dr. CPCC Ulloque Carrillo Víctor Manuel

ORCID ID: 0000-0002-5849-9188

Mg.CPC Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID ID: 0000-0001-8886-6519

3. Hoja firma del jurado y asesor

Mg.CPC. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

Orcid: 0000-0001-8886-6519

PRESIDENTE

Mg.CPC. Jannyna Reto Gomez

Orcid: 0000-0002-6355-1614

MIEMBRO

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

MIEMBRO

MG. Polo Ruiz, Robert Ivan

ASESOR

4. Agradecimiento y dedicatoria

En primera instancia Agradecerle a Dios, por haberme dado la vida y permitirme, haber llegado a concluir este momento tan importante de mi formación profesional

A mis padres, a mi hijo y esposo la cual son mis motivos, impulso para seguir adelante y lograr culminar con éxito mi profesión

A mi profesor por transmitir sus sabios conocimientos en cada clase que sirven de mucho en el desarrollo de mi carrera profesional

También quiero expresar mi agradecimiento a los Representantes Legales de la Panificadora que me abrieron las puertas de su negocio y me brindaron información para la realización del presente estudio.

5. Resumen y Abstract

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito determinar y describir la caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial caso panificadora pastelería y negocios generales la casona empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana, año 2019. Cuyo problema es ¿Cuáles son las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana en el año 2019? Tiene como objetivo general Establecer las características relevantes del control interno en las micro y/o pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana en el año 2019. La metodología de investigación es cuantitativa de nivel descriptivo diseño no experimental. La población y muestra para llevarla a cabo se realizó una población de 5 Mypes de la misma empresa panificadoras, como técnica utilizamos la encuesta con 20 preguntas.

Palabra claves: Control interno, Mypes, Caracterización

Abstract

The present research work characterization of relevant factors of the internal control of the national micro and small companies of the industrial sector, case bakery pastry and general business the house individual company of limited responsibility of the district of Sullana, year 2019. What problem are they? the relevant characteristics of the internal control of national micro and small companies in the industrial sector, the case of bakery, pastry and General Business

la House, Individual Company of Limited Responsibility of the District of Sullana in 2019? Its general objective is to establish the relevant characteristics of internal control in micro and / or small national companies in the industrial sector, in the case of Bakery Pastry y General Business, the House Individual Company of Limited Liability in the District of Sullana in 2019. It is a descriptive level quantitative non-experimental design. The population and sample to carry it out were made a population of 5 Mypes from the same bakery company, as a technique we used the survey with 20 questions.

Key words: Internal control, Mypes, Characterization.

6. Índice del contenido

1.	Título de la tesis	iii
2.	Equipo de Trabajo.....	iv
3.	Hoja firma del jurado y asesor	v
4.	Agradecimiento y dedicatoria	vi
5.	Resumen y Abstract	vii
6.	Índice del contenido.....	ix
7.	Índice de gráficos, tablas y cuadros	xi
I.	Introducción	14
II.	Revision de literatura	17
2.1.	Antecedentes	17
2.2.	Bases teóricas	22
III.	Hipótesis	32
3.2.	Variable	32
IV.	Metodología.....	33
4.1.	Tipo de investigación y nivel de investigación	33
4.2.	Diseño de la investigación	33
4.3.	Población y Muestra.....	34
4.4.	Definición y operacionalización de variables e indicadores	21
4.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24

4.6. Plan de Análisis	24
4.7. Matriz de Consistencia.....	25
4.8. Principios Éticos	27
V. Resultados	28
5.1. Resultados de la investigación	28
5.2. Análisis de Resultado	48
VI. Conclusiones y recomendaciones	59
6.1. Conclusiones.....	59
6.2. Recomendaciones.....	62
Referencias bibliográficas	63
Anexos	66
Anexo 01: Cronograma de actividades	67
Anexos 02: Presupuesto.....	68
Anexos 03: Cuestionario.....	69
Anexos 04: Carta de aceptación	70
Anexos 05: Consentimiento de encuesta	71
Anexo 06: Ficha ruc.....	72
Otros.....	73

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

Tabla 1: Responsabilidades -----	28
Tabla 2: Normativas de servicio -----	29
Tabla 3: Procedimientos internos -----	30
Tabla 4: Integración de su personal -----	31
Tabla 5: Deficiencias -----	32
Tabla 6: Estrategias de prevención -----	33
Tabla 7: Riesgos identificados -----	34
Tabla 8: Mecanismos eficaces de control interno -----	35
Tabla 9: Control de inventarios -----	36
Tabla 10: Control para evitar robos -----	37
Tabla 11: Comunicación -----	38
Tabla 12: Canales de comunicación -----	39
Tabla 13: Control en el área de caja -----	40
Tabla 14: Comunicación e información con su personal -----	41
Tabla 15: Control de las entradas y salidas -----	42
Tabla 16: Monitoreo en el área de caja -----	43
Tabla 17: Inventario físico de almacenes -----	44
Tabla 18: Implementación de las mejoras evaluadas -----	45
Tabla 19: Problemas encontrados -----	46
Tabla 20: Monitoreo en el área de caja -----	47

Índice de gráficos

Gráfico 1: Responsabilidades -----	28
Gráfico 2: Normativas de servicio -----	29
Gráfico 3: Procedimientos internos -----	30
Gráfico 4: Integración de su personal-----	31
Gráfico 5: Deficiencias -----	32
Gráfico 6: Estrategias de prevención -----	33
Gráfico 7: Riesgos identificados-----	34
Gráfico 8: Mecanismos eficaces de control interno-----	35
Gráfico 9: Control de inventarios-----	36
Gráfico 10:Control para evitar robos -----	37
Gráfico 11: Comunicación-----	38
Gráfico 12: Canales de comunicación-----	39
Gráfico 13: Control en el área de caja -----	40
Gráfico 14: Comunicación e información con su personal-----	41
Gráfico 15: Control de las entradas y salidas -----	42
Gráfico 16: Monitoreo en el área de caja -----	43
Gráfico 17: Inventario físico de almacenes-----	44
Gráfico 18: Supervisa el inventario físico -----	45
Gráfico 19: Problemas encontrados-----	46
Gráfico 20: Monitoreo en el área de caja -----	47

Índice de cuadros

Cuadro 1: Definición y operacionalización de variable-----	23
Cuadro 2:Matriz de consistencia -----	26

I. Introducción

Lili Araceli Guzmán Yahuana (2017) Nos plantea que el control interno se ha convertido en una herramienta imprescindible e importante en las empresas para el logro de los objetivos, para la utilización de los recursos y ser más productivos, además permite detectar posibles riesgos, errores, desviaciones que impiden que la empresa alcance los resultados esperados, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

La empresa Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada del sector industrial , es una micro y pequeña empresa, con 22 años de creación la cual viene realizando sus actividades en Calle Ugarte 911 el distrito de Sullana, se dedica a la actividad del proceso de producción y distribución de pan, inicio sus actividades hace 20 años, de la observación se rescata que la responsabilidad de los trabajadores no se encuentran definidas, ya que todos cobran, venden y entran al proceso de producción indistintamente, lo cual ha generado inconvenientes, trayendo como consecuencia en algún momento pérdidas económicas.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana en el año 2019?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Establecer las características relevantes del control interno en las micro y/o pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana en el año 2019.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las características del control interno en las micro y/o pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana en el año 2019.
2. Caracterizar el control interno en las micro y/o pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana en el año 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana en el año 2019.

El trabajo de investigación se justifica porque tiene relevancia , pretende contribuir a las micro y pequeñas empresas lo importante que es contar con un control interno en la empresa. La metodología que se utilizo es descriptivo no experimental porque se elaboró como instrumento un cuestionario que consto de 20 preguntas cerradas, Asimismo la investigación tiene un gran valor ya que los resultados obtenidos sirven como aporte de información para las micro y pequeñas sobre la carterización

del control interno para una buena toma de decisiones ante cualquier riesgo y también servirá como bases teóricas para otras investigaciones.

El trabajo de investigación, servirá como una base funcional y teórica para el desarrollo y beneficio de nuestros estudio y metas a ser realizados por los estudiantes en nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, así como también nos permitirá desarrollar una mejor capacidad social y académica y una satisfactoria información para el porvenir de los indagadores.

Desde el punto de vista teórico: Esta investigación tiene una gran importancia porque gracias al desarrollo del control interno en las diferentes áreas administrativas, nos permite determinar las características de los factores relevantes del control interno adecuado en el manejo de los de los presupuestos administrativos de la entidad lo que conlleva a un desarrollo frecuente y esto servirá para tener un panorama más específico respecto a sus activos y pasivos de dicha entidad; situación que origina la base de esta investigación que nos permitirá obtener más información con respecto al control interno en el área administrativa, generándose así una mayor de formulación de ideas para el funcionamiento que conllevará a cumplir o desarrollar todos los principios empresariales ejerciendo sus derechos y cumpliendo con sus obligaciones.

Desde el punto de vista práctico: Esta investigación muestra un solo propósito el de investigar las acciones y funciones en todas las áreas administrativas para establecer y mejorar un sistema de control interno, teniendo en cuenta sus dificultades operativas mejorando la realización de sus actividades y así poder brindar estrategias que servirán para la empresa que redundaran en la satisfacción de sus clientes.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Nivel Internacional

Murcia (2017) en su trabajo de investigación titulado "Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las mi pymes en Colombia en los últimos años." la investigación tuvo como objetivo general: caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las mis pymes en Colombia en los últimos años. la metodología fue de tipo descriptiva. iniciando con la caracterización y evolución de las mi pymes en Colombia entre 2006 y 2015, además de las causales de disolución de las mismas. después de este primer acercamiento en nuestro trabajo, seguimos por el control interno, su historia, y los diferentes modelos vigentes que existen alrededor del mundo, además de describir los modelos adaptados para Colombia, y finalmente se exponen varios casos de empresas, donde, implementaron un sistema de control interno.

Velázquez (2009) L.C.P "en su trabajo de investigación titulado "Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. cuyo objetivo general fue determinar importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. tuvo como objetivo general: determinar funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa. Los investigadores aplicaron la metodología de tipo

cuantitativo, no experimental, con diseño descriptivo y utilizando como técnica de recopilación de la información. El proyecto mencionado sugiere la siguiente conclusión: que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a La efectividad y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Montoya (2013), en su trabajo de investigación denominada: incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo - lima. ; cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo.; la investigación de tipo cuantitativo, no experimental, con diseño descriptivo y utilizando como técnica de recopilación de la información: por el tipo de investigación el presente estudio reúne las características necesarias para ser denominado en esta modalidad como investigación aplicada y explicativa; los resultados obtenidos. El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la

empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases 22 elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Rojas, (2016). En su tesis denominada: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa atletas – Tarapoto, 2016, Los investigadores aplicaron la metodología de tipo cuantitativo, no experimental, con diseño descriptivo y utilizando como técnica de recopilación de la información cuyo objetivo general fue: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa atletas-Tarapoto, 2016, la investigación fue: bibliográfica, documental y de caso, conclusiones: control interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa.

Apolaya (2017).En su tesis denominada caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017; los investigadores aplicaron la metodología de tipo cuantitativo, no experimental, con diseño descriptivo y utilizando como técnica de recopilación de la información cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa la

investigación fue: bibliográfica, documental y de caso; finalmente se llegó a los siguientes resultados: la empresa de estudio, no lleva a cabo un control interno lo cual es una deficiencia para la empresa y es un riesgo operacional, pero cabe precisar que la empresa en mención tiene fortalezas que son su código de ética, misión y visión que es difundido al personal mediante reuniones y talleres lo cual también implica en una buena comunicación entre ellos lo que ayuda a mejorar riesgos operacionales. Asimismo, el gerente lleva a cabo un control empírico de su empresa lo que le permite realizar una evaluación correcta de sus activos y de su personal, para poder sobresalir y llevar una correcta ejecución de sus funciones.

2.1.3. Antecedentes Locales

Marín (2015).en su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015; cuyo objetivo fue: describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015; la investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; finalmente se llegó a los siguientes resultados: el control interno se puede dar en cualquier entidad, es decir a cualquier rubro que se dedique y esta debe darse acorde a sus necesidades para mejorar su gestión y rendimiento económico, también señala que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de la empresa es decir tener más control acerca de lo que se realiza en el ente;

así mismo no se viene dando las actividades de control y supervisión , y ello conlleva a que exista una información inconsistente y no se esté cumpliendo con los objetivos y metas que la empresa tiene trazada.

Melissa (2018) en su trabajo de investigación denominada: caracterización del control interno de las micro y pequeñas 28 empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Imperio de la Moda”, Chimbote, 2015.; cuyo objetivo fue: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la microempresa “imperio de la moda”, Chimbote, 2015. la investigación fue: descriptivo-bibliográfico documental y de caso, porque solo se limitará a describir la variable de estudio y unidades de análisis; finalmente se llegó a los siguientes resultados: según los autores pertinentes revisados. “las microempresas del Perú se caracterizan por contar con un control interno implementado, lo cual permite que logren sus objetivos con los mejores resultados de operación obteniendo rentabilidad y solvencia en los sistemas de información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, tanto como el mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a las responsabilidades de control que reciben sus trabajadores es efectiva”

Verrando (2014), En su tesis titulada: caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014; la investigación fue: descriptivo-bibliográfico documental y de caso, tuvo por objetivos específicos: describir las características del restaurant, describir las

características de la gestión del restaurant y describir las características del control interno del restaurant; esta investigación cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 empleados de la empresa. en el desarrollo de la presente tesis se ha tenido en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. el 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. el 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. el 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

Santillana (2004) Señala que: El control interno es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito llegar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; éstas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad.

Coso “Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

2.2.2. Importancia del control interno

Toda organización debe llevar un consistente control interno de las operaciones, procedimientos o actividades y demás operaciones que realiza con la finalidad de poder observar y seguir con detalle el ciclo de desarrollo de las actividades o procedimientos permitiendo detectar errores, corregirlos y evitar que ocurran nuevamente. Esto permite a la entidad y a cada departamento desempeñar sus actividades de manera más óptima y segura contribuyendo al logro de los objetivos y metas propuestas. **Alvarado (2011)**

Acuña (2016) El tener un buen sistema en los controles internos es de mucha importancia y fundamental dentro de las empresas y organizaciones, debido a que se obtiene información confiable, eficiencia y productividad una vez implementados. Más aun cuando estos controles sean dentro de las actividades que se realizan, pues de ello depende tener una contabilidad confiable.

2.2.3. Limitaciones del control interno

Cerchiaro (2015) Indica que el control interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de control interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.

2.2.4. Características del control interno

Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento

participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

- ✓ Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- ✓ Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- ✓ Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos (del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno , A., Armada Trabas , E., & Santos Cid, C. C. (2005)., s.f.)

2.2.5. Objetivos del control interno

Del Toro (2005) los Objetivos del control interno deben lograr y alcanzar lo siguiente:

- La Elaboración y Obtención de la información e investigación financiera eficaz, confiable y suficiente para que sea una herramienta rentable y útil para la gestión del control interno.
- Iniciar la obtención de la información técnica y otro tipo de investigación no financiera para ser utilizado como elementos útil y beneficiario para la gestión y del control interno.
- Encaminar y procurar adecuadas medidas para el resguardo uso y preservación de los recursos financieros, materiales técnicos y cualquier otro nuevo recurso de propiedad de la empresa.

2.2.6. Componentes de control interno

Coso (2013), señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Partiendo de este aporte, por ello, en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

2.2.6.1 Entorno de Control:

Se reconocen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la Administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.

2.2.6.2 Evaluación de riesgos:

Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.

2.2.6.3 Actividades de control:

Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos.

2.2.6.4 Información y comunicación:

Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno.

2.2.6.5 Actividades de Monitoreo – Supervisión:

Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos que lo conforman pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

2.2.7 Tipos

Díaz & Morales (2017) nos muestra tres tipos principales de controles: tres tipos principales de controles: preventivo, concurrente y de retroalimentación. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente del ciclo de actividades de entrada-operación-salida de la organización. Y todos cumplen un papel muy importante en la búsqueda de productividad a largo plazo y de un desempeño elevado.

2.2.7.1 Controles Preventivos

Díaz & Morales (2017) También llamados controles preliminares, se realizan antes de que se inicie una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros, que se establezca el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados

para cumplirlos. Se diseñan para eliminar los problemas potenciales que pudieran surgir durante el proceso pero que a menudo se descuida. La calidad de los recursos es una preocupación central en los controles preventivos

2.2.7.2 Controles Concurrentes

Díaz & Morales (2017) Se concentran en lo que sucede durante el proceso de trabajo. Llamados a veces controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con lo planeado. Permiten emprender acciones correctivas antes de que se termine una tarea. Aquí el punto central de interés es la calidad de las actividades de las tareas durante el proceso de trabajo. Podemos concluir, que un control concurrente se concentra en lo que sucede durante el proceso.

2.2.7.3 Controles de Retroalimentación

Díaz & Morales (2017) Llamados también controles posteriores a la acción, se implementan después de que el trabajo está terminado. Se concentran en la calidad de los resultados finales y no en las entradas y procesos. Proporciona información útil que sirve para mejorar las cosas en el futuro; también proporciona documentación formal acerca de los logros que puedan ser útiles para asignar recompensas basadas en el desempeño. Podemos concluir, que un control de retroalimentación opera después de que una acción concluya.

2.2.7. Teoría de MYPE (LEY N° 28015, 2003)

Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas. La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Según ley 30056 (2013) Las MYPES reúnen las siguientes características:

Microempresa.

- Debe de tener ventas anuales máximas a 150 unidades impositivas tributarias (UIT) y No tiene límites para contratar trabajadores. Pequeña empresa.
- Debe de tener ventas anuales a más de 150 unidades impositivas tributarias (UIT), hasta 1,700 unidades impositivas tributarias (UIT) y No tiene límites para contratar con trabajadores.
- Diferencias entre las micro y pequeñas empresas
- Sunat (2019), “Régimen de Promoción y Formalización de las MYPES se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la

actividad privada, que presten servicios en las Micro y Pequeñas Empresas, así como a sus conductores y empleadores.

- Los trabajadores contratados al amparo de la legislación anterior continuarán rigiéndose por las normas vigentes al momento de su celebración.
- No están incluidos en el ámbito de aplicación laboral los trabajadores sujetos al régimen laboral común, que cesen después de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 1086 y sean inmediatamente contratados por el mismo empleador, salvo que haya transcurrido un (1) año desde el cese.
- Créase el Régimen Laboral Especial dirigido a fomentar la formalización y desarrollo de las Micro y Pequeña Empresa, y mejorar las condiciones de disfrute efectivo de los derechos de naturaleza laboral de los trabajadores de estas.

2.2.8. Marco conceptual

2.2.9. Definición del control interno

Alvarez, (2018) Nos dice que el control interno consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El autor indica que las actividades de control dependen del entorno o ambiente que se desarrolla en la empresa; es decir, el personal es el que tiene la responsabilidad de controlar sus propias actividades en un ambiente promovido desde la propia empresa. y está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad

2.2.10. Definición de las Mypes

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las micro y pequeñas empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE. **Perúcontable, (2017)**

2.2.11. Definición de empresa

Thompson, (2017) Nos dice que la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

2.2.12. Definición de empresa industrial

Las empresas industriales son aquellas que cumplen el objetivo de transformar o convertir la materia prima obtenida en el producto final que adquiere el consumidor en los distintos establecimientos. Estos artículos finales pueden servir para cubrir las necesidades de los consumidores o por el contrario presentarse como un elemento más en otros procesos de producción. **Espinoza, (2020)**

III. Hipótesis

3.1. Hipótesis

La presente investigación pertenece al tipo descriptivo, por lo tanto, el planeamiento de la hipótesis es opcional.

Según **Galán (2009)** en su publicación:

Las hipótesis en la investigación donde determinó que No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”

3.2. Variable

3.2.1. Control interno

El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. **Cruz,(2018)**

IV. Metodología

4.1. Tipo de investigación y nivel de investigación

El tipo de Investigación fue de naturaleza descriptivo, porque se limitó a describir las características de las variables en la empresa u organización en estudio.

Según (Jervis, 2020) nos dice que es un método científico válido para la investigación de temas o sujetos específicos y como un antecedente a los estudios más cuantitativos. Aunque hay algunas preocupaciones razonables en relación con la validez estadística, siempre y cuando las limitaciones sean comprendidas por el investigador, este tipo de estudio representa una herramienta científica invaluable.

El nivel de la investigación correspondió al nivel no experimental, porque no se manipularán las variables en estudio, solo se describirán las características de estas.

(Varela, 2017) nos dice que es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad.

4.2. Diseño de la investigación

La investigación utilizará el diseño de tipo cuantitativo- no experimental – descriptivo, la investigación se realizará en un año, y se grafica de la siguiente forma:



PM

O

Dónde:

PM= Población Muestra conformada por la empresa Panadería y Pastelería y Negocios Generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

O= Observación de la variable: Control interno

No experimental:

La investigación no experimental trata de no hacer variar intencionadamente las variables independientes. Lo que se hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos (Hernández, 2014)

Descriptivo

En esta investigación describió las variables en estudio tal y como se observan al momento de la recolección de información.

4.3. Población y Muestra**Población**

La población está conformada por la micro y pequeña empresa panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L del distrito de Sullana - 2019

Muestra

Para el desarrollo de la presente investigación se contará como muestra la micro y pequeña empresa sector industrial Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada” del Distrito de Sullana – 2019.

4.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEM
“Control Interno”	(CHACON,2012) el Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización	Gómez (2004), lo define: "El “Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus” activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional”	Ambient de Control	Administration de Riesgos	¿La empresa cuenta con una política y procedimientos administrativos para las cuentas por cobras?
				Identificación de Riesgos	¿La empresa ha identificado los riesgos económicos negativos en el desarrollo de sus objetivos?
				Valoración de riesgos	¿Cómo empresa dentro de sus proceso en las actividades ha valorizado resultado que pueden tener los riesgos identificados?
				Respuesta al riesgo	¿Cómo empresa tiene procedimiento establecidos para actuar ante los riesgos identificados?
			Actividades de control gerencial	Acceso a los recursos o archivos	¿La empresa tiene procedimientos para la utilización y custodia de la información documentaria? ¿Realiza la empresa periódicamente inventarios?

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEM
				Costo Beneficio	¿La empresa realiza controles par comparar resultados según su objetivos?
				Revisión de procesos, actividades y tareas	¿La empresa plantea en todo momento la mejora continua?
			Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	¿Cómo empresa cree Ud. Que la información que obtiene es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?
				Flexibilidad al cambio	¿La empresa cuenta con un control para un buen funcionamiento ?
				Archivo Institucional	¿La empresa tiene mapeado un ambiente adecuado para la ubicación de sus archivos?

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEM
				Canales de comunicación	¿La empresa cuenta con medios de comunicación, para la difusión de la información?
			Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	¿El trabajador encargado en el área de cobranzas es una persona capacitada para dicha función ?
				Seguimiento de resultados	¿La empresa toma acciones correctivas de observar problemas en la supervisión?
				Compromiso de mejoramiento	¿La empresa realiza de manera constante evaluaciones que propongan planes de mejoras? ¿Cómo empresa realiza la implementación de las mejoras evaluadas y/o aprobadas?

Cuadro 1: Definición y operacionalización de variable

4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

En el trabajo de investigación se utilizará la técnica de la encuesta el cual será aplicado al personal de la Empresa Industrial Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana-2019.

Instrumento

Como instrumento se utilizará un cuestionario de preguntas cerradas el cual constará de 20 preguntas a la micro y pequeña empresa dedicada a la producción y venta de pan “caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada” del Distrito de Sullana – 2019.

4.6. Plan de Análisis

Para que la investigación sea comprendida e interpretada de manera adecuada, se hará uso de técnicas estadísticas, descriptivas y un análisis comparativo para así obtener datos que nos ayudará a identificar las oportunidades y deficiencias que existen en la empresa.

Posteriormente se elaborará gráficos y cuadros estadísticos en base a la información recaudada, para ello se utilizará tablas de análisis de información, programas de word y Excel lo que nos ayudará interpretar y analizar los resultados, en función de la variable planteada en la investigación

4.7. Matriz de Consistencia

TEMA: “Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso “Panificadora pastelería y negocios generales la Casona empresa individual de responsabilidad limitada” del distrito de Sullana del año 2019”					
ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
¿Cuáles son las características de los factores Relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso “Panificadora pastelería y negocios generales la casona empresa individual de responsabilidad	Determinar las Características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial.	Identificar las características de los factores relevantes del control interno del sector industrial, caso Panificadora pastelería y negocios generales la casona empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana del año 2019 Caracterizar el control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial, caso Panificadora pastelería y negocios generales la casona empresa individual de responsabilidad limitada” del distrito de Sullana del año 2019.	Pertenece al tipo descriptivo, por lo tanto, el planeamiento de la hipótesis es opcional.	Control Interno	TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACION Tipo de investigación Es cuantitativa, no experimental.

<p>limitada” del distrito de Sullana del año 2019”?</p>		<p>Realizar un análisis comparativo entre las características de factores relevantes del sector comercio nacional y de la empresa Panificadora pastelería y negocios generales la casona empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana del año 2019.</p>			
---	--	---	--	--	--

Cuadro 2:Matriz de consistencia

4.8. Principios Éticos

Principios éticos de la Investigación; Los principios universales son 3 de acuerdo al informe de Belmont: Respeto por las personas, Beneficencia y Justicia. Esto es para garantizar el bien de los participantes y velar por el bienestar de las personas que participan en la investigación.

- **Respeto por las personas:** En este punto de suma importancia, permite que cada persona participante decida por sí mismo. Y proteger a los incapaces de decidir por sí mismos, en este se debe asegurar que los miembros entiendan la información proporcionada, y hacerles saber que su participación debe ser voluntaria, para los que carecen de capacidad de decisión se tomarán las debidas medidas del caso para asegurar su protección.
- **Beneficencia:** Significa no hacer daño. Se hará un estudio del riesgo y los beneficios de los integrantes que son parte de la investigación y así se podrá balancear de manera favorable a los participantes.
- **Justicia:** Las cargas y beneficios de los sujetos de la investigación, deben estar distribuidos de manera razonable en los sujetos de investigación, los sujetos no deben ser elegidos por son fácilmente reclutados.

V. Resultados

5.1. Resultados de la investigación

Resultados del cuestionario sobre las características del control interno en la micro y pequeñas empresas del sector industrial, caso “Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019.

P01 ¿En la empresa distribuyen a sus trabajadores de acuerdo a las responsabilidades señaladas en el contrato?

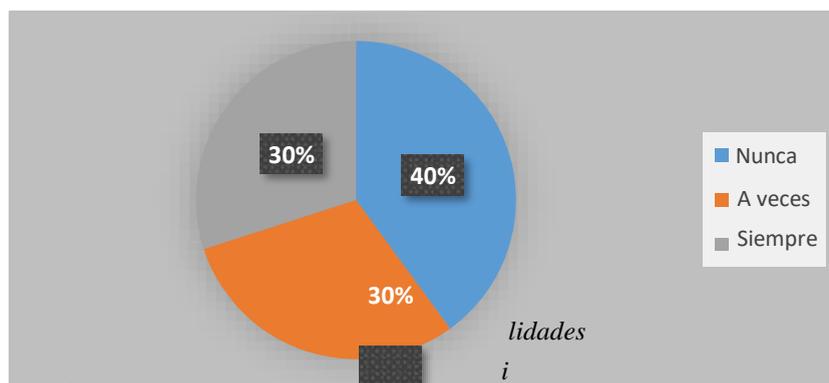
Tabla 1: Responsabilidades

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			Valido	Acumulado
Nunca	4	40%	40%	40%
A veces	3	30%	30%	30%
Siempre	3	30%	30%	30%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa “Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO 1: ¿En la empresa distribuyen a sus trabajadores de acuerdo a las responsabilidades señaladas en el contrato?



Interpretación: Según la tabla N° 01 y el gráfico N° 01 respecto a la pregunta, ¿En la empresa distribuyen a sus trabajadores de acuerdo a las responsabilidades señaladas en el contrato?; del 100% de los encuestados el 30% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 30 % responden que A veces y el 40% responden que Siempre.

P02: ¿En la empresa para retener al personal competente se rigen a las disposiciones normativas de servicio?

Tabla 2: Normativas de servicio

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	5	20%	20%	20%
A veces	3	30%	30%	30%
Siempre	2	50%	50%	50%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO 2: ¿En la empresa para retener al personal competente se rigen a las disposiciones normativas de servicio?

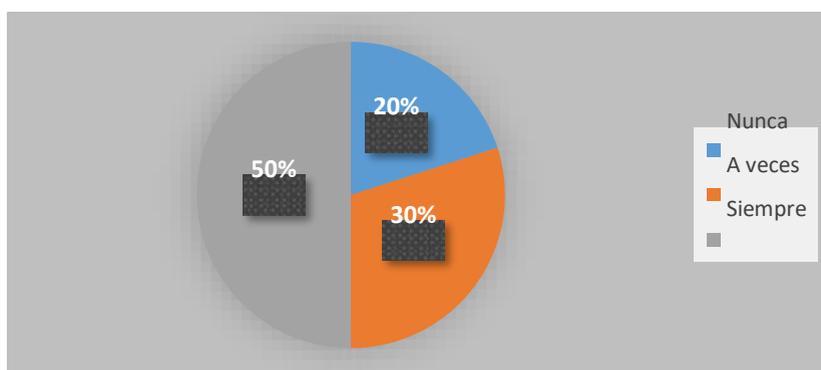


Gráfico 2: Normativas

Interpretación: Según la tabla N° 02 y el gráfico N° 02 respecto a la pregunta, ¿En la empresa para retener al personal competente se rigen a las disposiciones normativas de servicio? ; del 100% de los encuestados el 20% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 30% responden que A veces y el 50% responden que Siempre.

P03. ¿En la empresa se establece procedimientos internos en la difusión de valores e integridad en los trabajadores?

Tabla 3: Procedimientos internos

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	6	10%	10%	10%
A veces	3	30%	30%	30%
Siempre	1	60%	60%	60%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO 3: ¿En la empresa se establece procedimientos internos en la difusión de valores e integridad en los trabajadores?

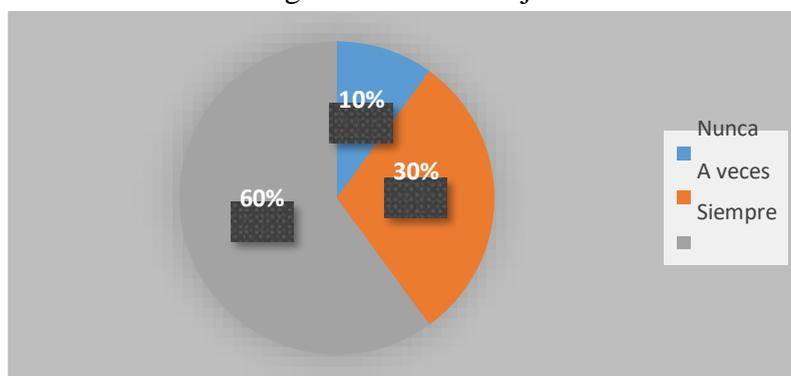


Gráfico 3: Procedimientos internos

Interpretación: Según la tabla N° 03 y el gráfico N° 03 respecto a la pregunta, ¿En la empresa se establece procedimientos internos en la difusión de valores e integridad en los trabajadores?; del 100% de los encuestados, el 10% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 30 % responden que A veces y el 60% responden que Siempre.

P04 ¿En la empresa realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

Tabla 4: Integración de su personal

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	5	10%	10%	10%
A veces	3	30%	30%	30%
Siempre	2	60%	60%	60%
Total	10	100%	100%	100%

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019
Elaboración: Propia por el autor*

GRAFICO 4: ¿En la empresa realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

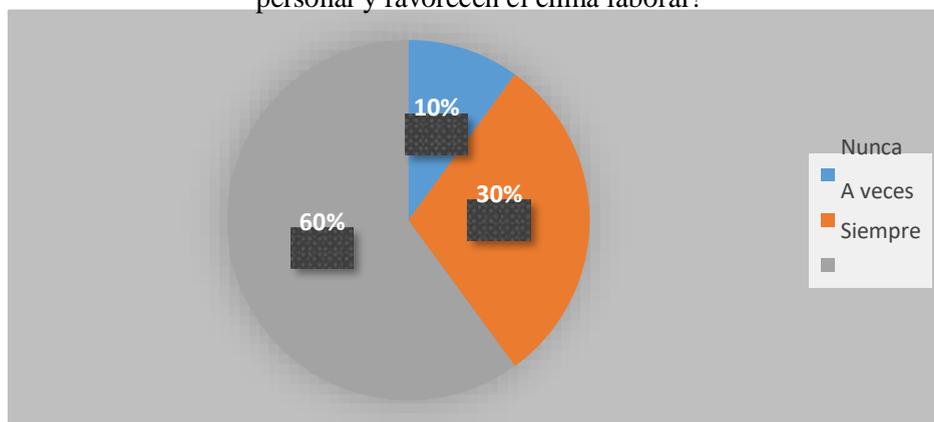


Gráfico 4: Integración de su personal

Interpretación: Según la tabla N° 04 y el gráfico N° 04 respecto a la pregunta, ¿En la empresa realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?; del 100% de los encuestados, el 50% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 20 % responden que A veces y el 30% responden que Siempre.

P05. ¿En la empresa reportan información de las deficiencias que ocurren en el día para lograr identificar los riesgos?

Tabla 5: Deficiencias

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	6	20%	20%	20%
A veces	2	20%	20%	20%
Siempre	2	60%	60%	60%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO 5: ¿En la empresa reportan información de las deficiencias que ocurren en el día para lograr identificar los riesgos?

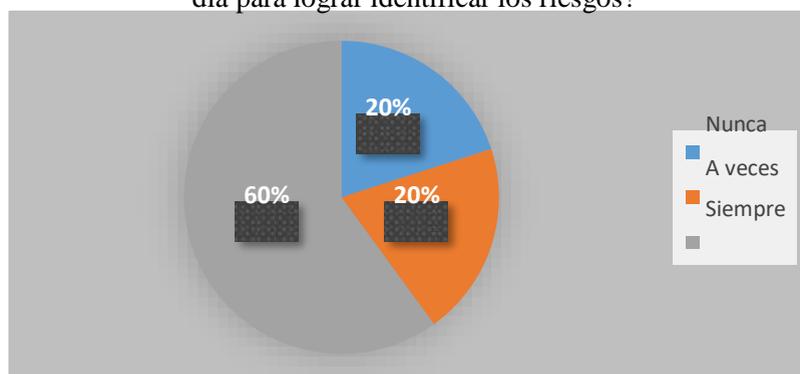


Gráfico 5: Deficiencias

Interpretación: Según la tabla N° 05 y el gráfico N° 05 respecto a la pregunta, ¿En la empresa reportan información de las deficiencias que ocurren en el día para lograr identificar los riesgos?; del 100% de los encuestados, el 20% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 20 % responden que A veces y el 60% responden que Siempre

P06. ¿En la empresa analizan los riesgos que puede tener por la compra de insumos para establecer estrategias de prevención o disminución y no sean deteriorados?

Tabla 6: Estrategias de prevención

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	6	60%	60%	60%
A veces	1	10%	10%	10%
Siempre	3	30%	30%	30%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°06: ¿En la empresa analizan los riesgos que puede tener por la compra de insumos para establecer estrategias de prevención o disminución y no sean deteriorados?

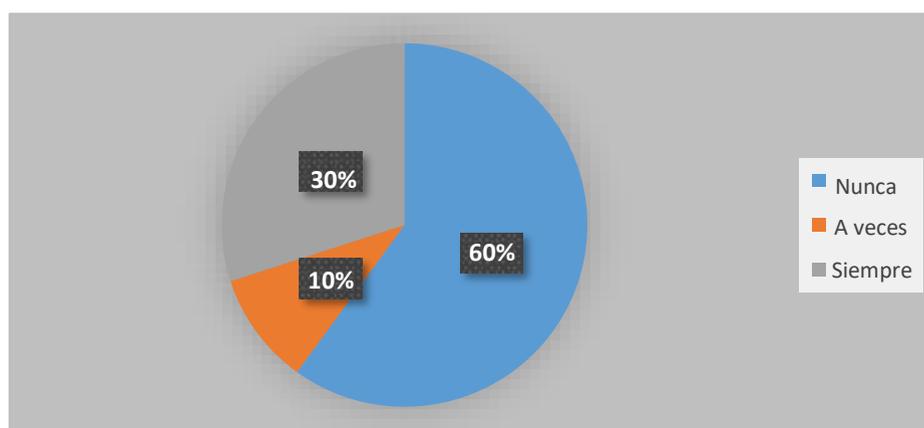


Gráfico 6: Estrategias de prevención

Interpretación: Según la tabla N° 06 y el gráfico N° 06 respecto a la pregunta ¿En la empresa analizan los riesgos que puede tener por la compra de insumos para establecer estrategias de prevención o disminución y no sean deteriorados?; del 100% de los encuestado, el 60% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 10 % responden que A veces y el 30% responden que Siempre.

P07. ¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados y así tener una buena calidad de producción?

Tabla 7: Riesgos identificados

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	5	50%	50%	50%
A veces	2	20%	20%	20%
Siempre	3	30%	30%	30%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa “Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°07: ¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados y así tener una buena calidad de producción?

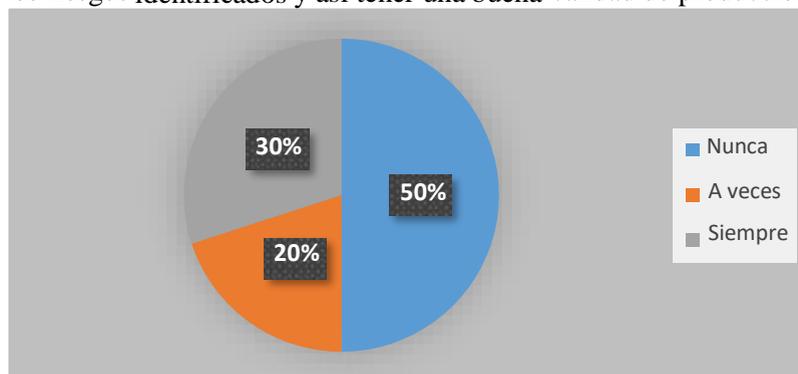


Gráfico 7: Riesgos identificados

Interpretación: Según la tabla N°07 y el gráfico N° 07 respecto a la pregunta;

¿ La empresa cuenta con procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados y así tener una buena calidad de producción?; del 100% de los encuestado , el 50% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 20 % responden que A veces y el 30% responden que Siempre.

P08: ¿En la empresa se utiliza mecanismos eficaces de control interno para un mejor manejo de producción??

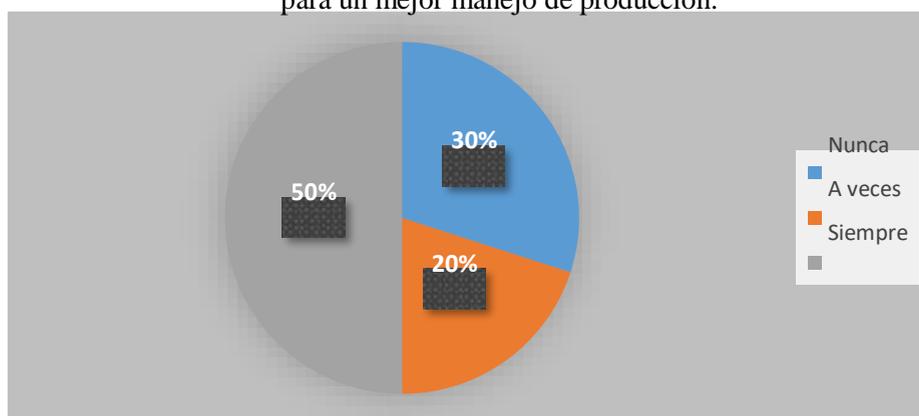
Tabla 8: Mecanismos eficaces de control interno

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	6	30%	30%	30%
A veces	3	20%	20%	20%
Siempre	2	50%	50%	50%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°08: En la empresa se utiliza mecanismos eficaces de control interno para un mejor manejo de producción.



Mecanismos ef

Gráfico 8:

Interpretación: Según la tabla N° 8 y el gráfico N° 8 respecto a la pregunta, ¿En la empresa se utiliza mecanismos eficaces de control interno para un mejor manejo de producción?; del 100% de los encuestados, el 30% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 20 % responden que A veces y el 50% responden que Siempre

P09. ¿En la empresa se realizan un control de inventarios de almacén?

Tabla 9: Control de inventarios

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	1	10%	0%	0%
A veces	4	20%	30%	30%
Siempre	5	70%	70%	70%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa “Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°09: ¿En la empresa se realizan un control de inventarios de almacén?

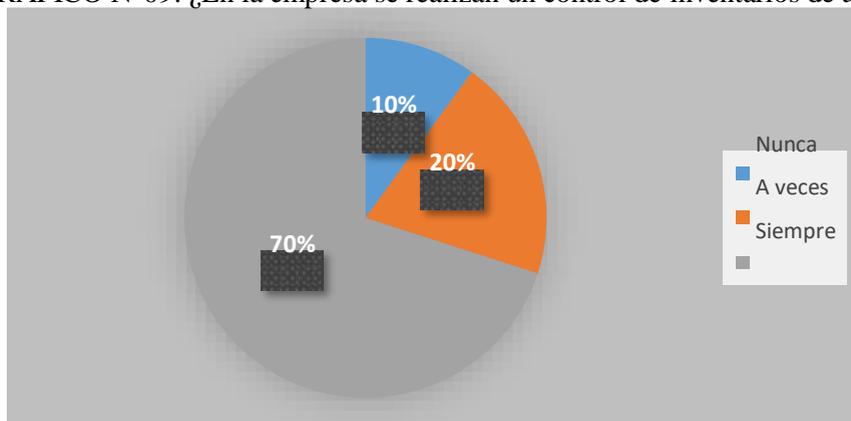


Gráfico 9: Control de inventarios

Interpretación: Según la tabla N° 9 y el gráfico N° 9 respecto a la pregunta, ¿En la empresa se utiliza mecanismos eficaces de control interno para un mejor manejo de producción?; del 100% de los encuestados, el 10% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 20 % responden que A veces y el 70% responden que Siempre.

P10: ¿En la empresa realizan algún control para evitar robos o hurtos de dinero por su personal contratado?

Tabla 10: Control para evitar robos

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	6	20%	20%	20%
A veces	1	30%	30%	30%
Siempre	3	50%	50%	50%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°10: ¿En la empresa realizan algún control para evitar robos o hurtos de dinero por su personal contratado?

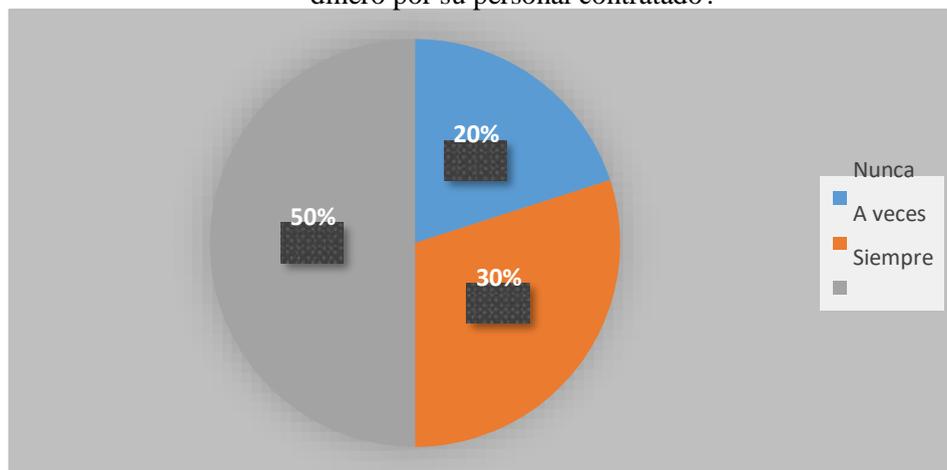


Gráfico 10: Control para evitar robos

Interpretación: Según la tabla N° 10 y el gráfico N° 10 respecto a la pregunta, ¿En la empresa realizan algún control para evitar robos o hurtos de dinero por su personal contratado?; del 100% de los encuestados, el 20% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 30 % responden que A veces y el 50% responden que Siempre

P11: ¿En la empresa existe una comunicación adecuada continua, precisa y conveniente entre los trabajadores de cada área??

Tabla 11: Comunicación

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	4	10%	10%	10%
A veces	3	50%	50%	50%
Siempre	3	40%	40%	40%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°11: ¿En la empresa existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área?

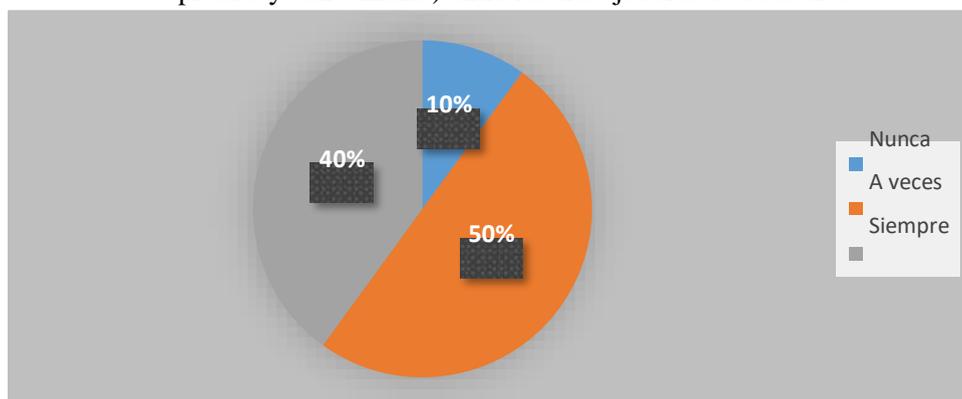


Gráfico 11: C

Interpretación: Según la tabla N° 11 y el gráfico N° 11 respecto a la pregunta, ¿En la empresa existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área?; del 100% de los encuestados, el 10% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 50 % responden que A veces y el 40% responden que Siempre.

P12: ¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.?

Tabla 12: Canales de comunicación

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	7	30%	30%	30%
A veces	1	50%	50%	50%
Siempre	3	20%	20%	20%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°12: ¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

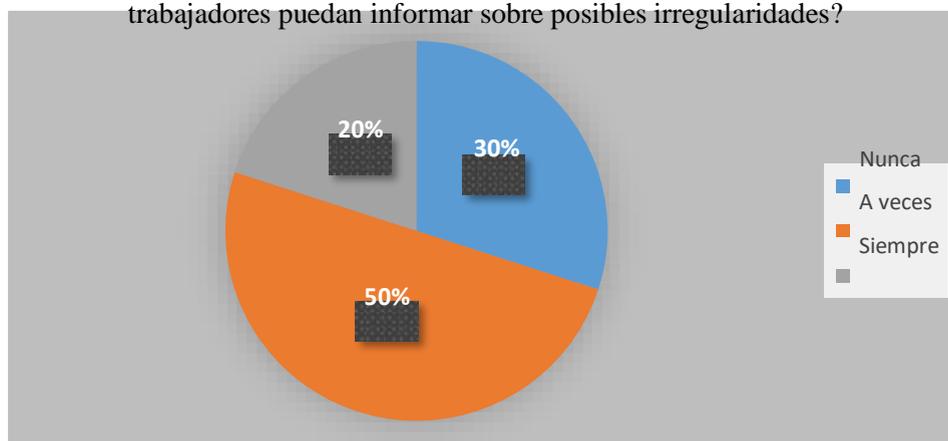


Gráfico 12: Canales de comunicación

Interpretación: Según la tabla N° 12 el gráfico N° 12 respecto a la pregunta; ¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? ; del 100% de los encuestados el 30% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 50 % responden que A veces y el 20% responden que Siempre.

P13. ¿Existe comunicación sobre el control en el área de caja?

Tabla 13: Control en el área de caja

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	1	10%	10%	10%
A veces	3	30%	30%	30%
Siempre	6	60%	60%	60%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

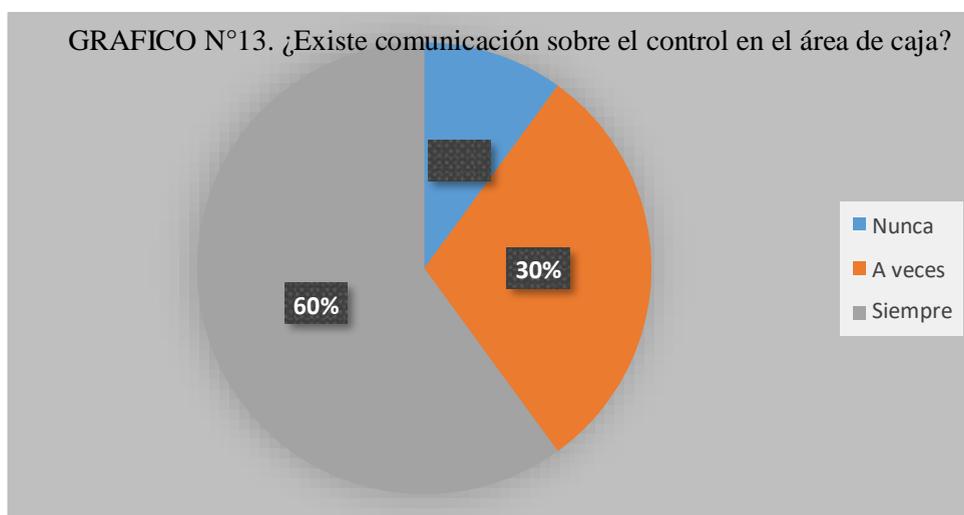


Gráfico 13: Control en el área de caja

Interpretación: Según la tabla N° 17 el gráfico N° 17 respecto a la pregunta ¿Existe comunicación sobre el control en el área de caja?; del 100% de los encuestados, el 10% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 30 % responden que A veces y el 60% responden que Siempre.

P14: ¿Establece líneas de comunicación e información con su personal, difunde los programas, metas y objetivos de la empresa?

Tabla 14: Comunicación e información con su personal

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	4	40%	40%	40%
A veces	4	40%	40%	40%
Siempre	2	20%	20%	20%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°14 ¿Establece líneas de comunicación e información con su personal, difunde los programas, metas y objetivos de la empresa?

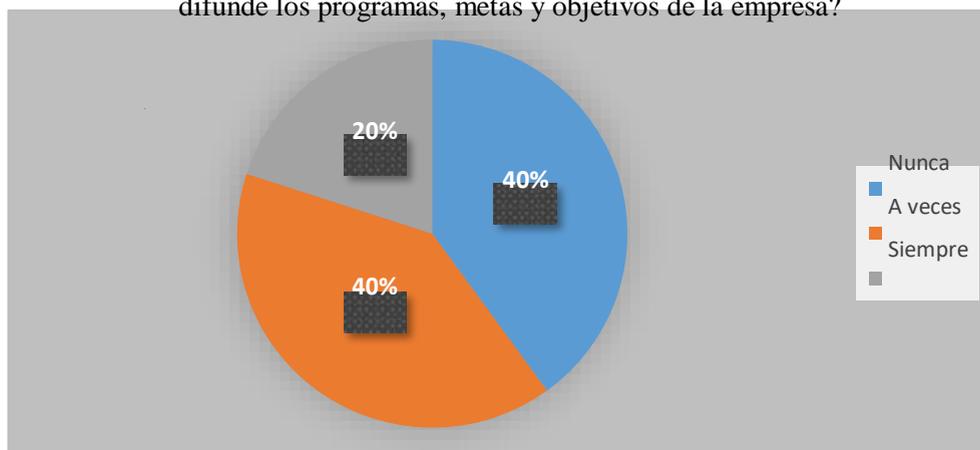


Gráfico 14: Comunicación e información con su personal

Interpretación: Según la tabla N° 14 el gráfico N° 14 respecto a la pregunta ¿ Establece líneas de comunicación e información con su personal, difunde los programas, metas y objetivos de la empresa?; del 100% de los encuestados, el 20% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 40 % responden que A veces y el 40% responden que Siempre.

P15: ¿cuentan con un control de las entradas y salidas del dinero en el día?

Tabla 15: Control de las entradas y salidas

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	2	20%	20%	20%
A veces	3	30%	30%	30%
Siempre	5	50%	50%	50%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°15 ¿Cuentan con un control de las entradas y salidas del dinero en el día?

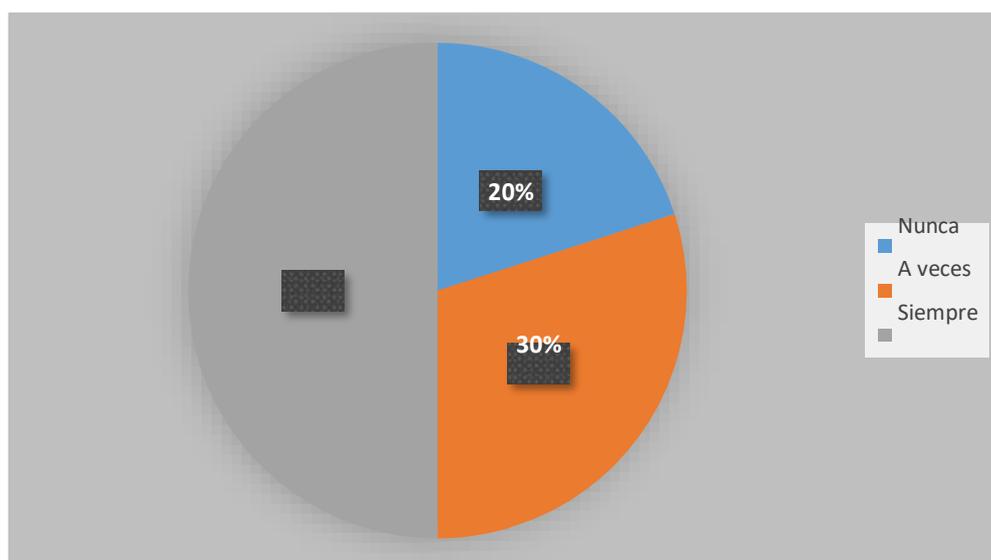


Gráfico 15: Control de las entradas y salidas

Interpretación: Según la tabla N° 15 el gráfico N°15 respecto a la pregunta ¿Cuentan con un control de las entradas y salidas del dinero en el día, difunde los programas, metas y objetivos de la empresa? del 100% de los encuestados, el 20% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 30 % responden que A veces y el 50% responden que Siempre

}

P16. ¿La empresa realiza monitoreo en el área de caja?

Tabla 16: Monitoreo en el área de caja

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	0	0%	0%	0%
A veces	2	20%	20%	20%
Siempre	8	80%	80%	80%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa “Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019

Elaboración: Propia por el autor

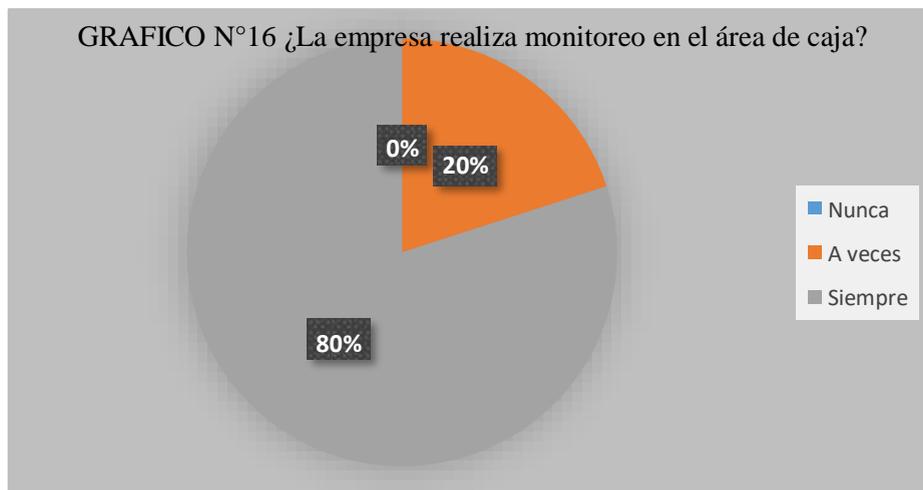


Gráfico 16: Monitoreo en el área de caja

Interpretación: Según la tabla N° 16 el gráfico N° 16 respecto a la pregunta ¿La empresa realiza monitoreo en el área de caja?; del 100% de los encuestados, el 0% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 20% responden que A veces y el 80% responden que Siempre.

P17. ¿La empresa supervisa el inventario físico de almacenes de las entradas y salidas de los insumos?

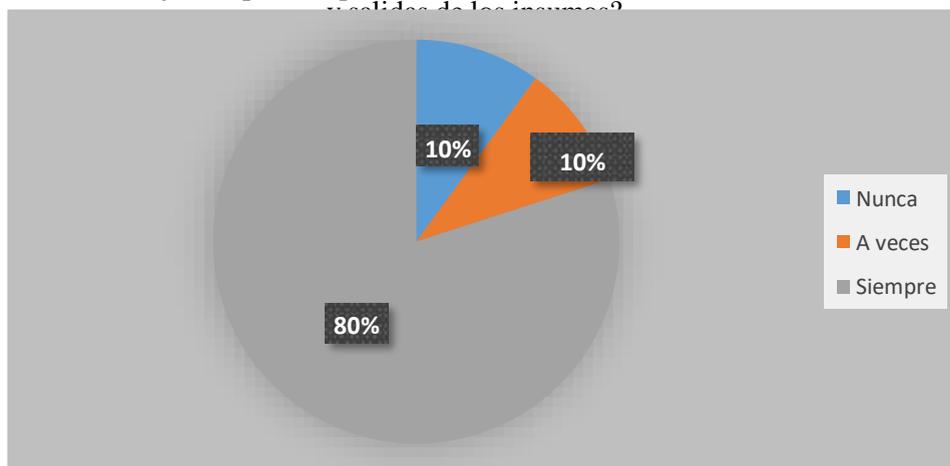
Tabla 17: Inventario físico de almacenes

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	1	10%	10%	10%
A veces	1	10%	10%	10%
Siempre	8	80%	80%	80%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa “Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019.

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°17 ¿La empresa supervisa el inventario físico de almacenes de las entradas y salidas de los insumos?



*17: Inventario físico de almacenes
Gráfico*

Interpretación: Según la tabla N° 17 el gráfico N° 17 respecto a la pregunta ¿La empresa supervisa el inventario físico de almacenes de las entradas y salidas de los insumos?; del 100% de los encuestados, el 10% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 10% responden que A veces y el 80% responden que Siempre.

P18: ¿Cómo empresa realiza la implementación de las mejoras evaluadas y/o aprobadas?

Tabla 18: Implementación de las mejoras evaluadas

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa “Panificadora

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
“Nunca”	“3”	30%	30%	30%
A veces	4	40%	40%	40%
Siempre	3	30%	30%	30%
Total	10	100%	100%	100%

Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019.

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°18 ¿Cómo empresa realiza la implementación de las mejoras evaluadas y/o aprobadas?

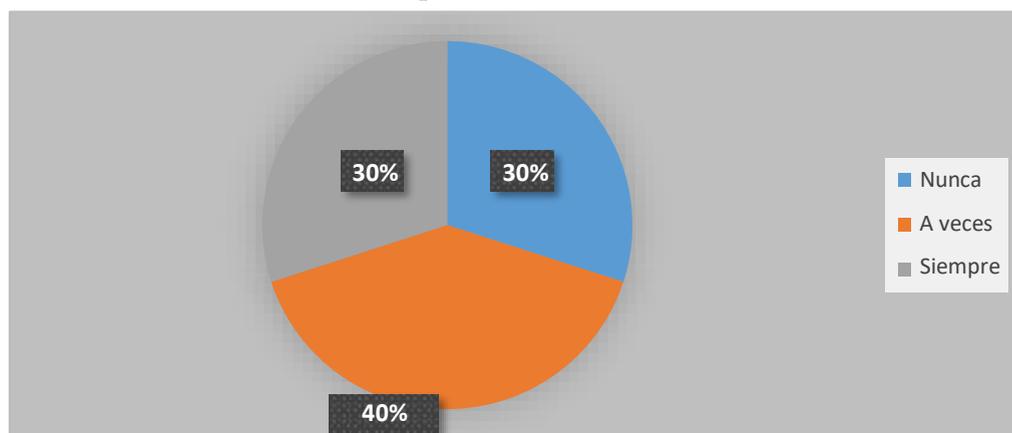


Gráfico 18: Supervisa el inventario físico

Interpretación Según la tabla N° 18 el gráfico N° 18 respecto a la pregunta ¿Cómo empresa realiza la implementación de las mejoras evaluadas y/o aprobadas? del 100% de los encuestados, el 30% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 40% responden que A veces y el 30% responden que Siempre.

P19: ¿El encargado de caja informan de los problemas encontrados a su jefe inmediato?

Tabla 19: Problemas encontrados

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	2	20%	20%	20%
A veces	2	20%	20%	20%
Siempre	6	60%	60%	60%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019.

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°19 ¿El encargado de caja informan de los problemas encontrados a su jefe inmediato?

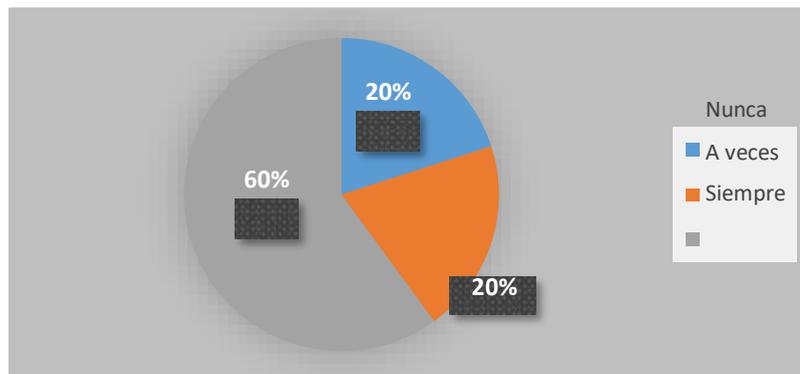


Gráfico 19: Problemas encontrados

Interpretación: Según la tabla N° 19 el gráfico N° 19 respecto a la pregunta ¿El encargado de caja informan de los problemas encontrados a su jefe inmediato?; del 100% de los encuestados, el 20% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 20% responden que A veces y el 60% responden que Siempre

P20 ¿La empresa realiza monitoreo en el área de caja?

Tabla 20: Monitoreo en el área de caja

Valido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Nunca	1	10%	10%	10%
A veces	1	10%	10%	10%
Siempre	8	80%	80%	80%
Total	10	100%	100%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la micro y pequeña empresa "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019.

Elaboración: Propia por el autor

GRAFICO N°20 ¿La empresa realiza monitoreo en el área de caja?

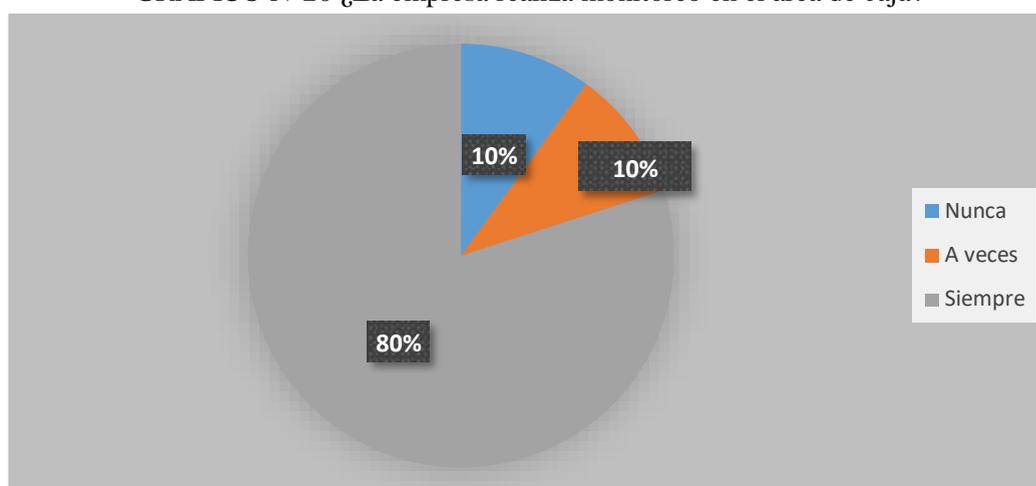


Gráfico 20: Monitoreo en el área de caja

Interpretación: Según la tabla N° 20 el gráfico N° 20 respecto a la pregunta ¿La empresa realiza monitoreo en el área de caja?; del 100% de los encuestados, el 10% de los trabajadores de la panificadora y negocios generales la Casona E.I.R.L responden que Nunca, el 10% responden que A veces y el 80% responden que Siempre.

5.2. Análisis de Resultado

5.2.1. Con respecto a su objetivo general:

Establecer las características del control interno en las micro y/o pequeñas empresas nacionales del sector industrial caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L del Distrito de Sullana en el año 2019.

De la revisión literaria se puede observar que en la empresa hay un debilitamiento en el control interno, porque no realizan verificación y no realizan un control sobre las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes. Es decir, existen riesgos en el buen control de dinero y de los productos almacenados BAYONA (2016) y Bermúdez Cruzado, Flor Margarita & Cabrera Merino, Lizeth (2013)

La empresa no cuenta con un buen control interno la cual es un debilitamiento para la empresa como nos dio a conocer mediante la encuesta que no hay un orden en los puestos de trabajo establecidos como nos comenta si se da el caso que la empresa no llega los trabajadores ellos mismos tiene que ver quien asume ese cargo por el día ya que no permitira cerrar su panificadora.

La Panaderia pasteleria y negocios generales la Casona E.I.R.L se dedica a la produccion y venta de pan y pasteles etc al por mayor y menor , requiere de contar con una auditoria interna ya que esto permitira que la empresa este perdiendo por un mal manejo en lo que

respecta a su personal que no está al 100% capacitado, no es como contar con un personal eficiente para cada área correspondiente.

5.2.2. Con respecto a los objetivos específicos N°01

- a.) Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicios Industrial caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L del Distrito de Sullana en el año 2019.

Respecto a las preguntas se planteó sobre la evaluación del control interno la cual se determinó que la empresa panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L. no cuenta con información clara y precisa sobre las evaluaciones de control para lograr un buen rendimiento en la empresa, por lo cual se estableció la interrogante ¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados y así tener una buena calidad de producción?

Obteniendo como resultado negativo ya que esto el propietario lo hace internamente la que permite que existan irregularidades al no establecer procedimientos para una buena producción la que puede ocasionar pérdida de insumo ya que desconocen cómo actuar ante un riesgo que se pueda presentar ante la elaboración y producción de la materia prima y optimizar los problemas presentados.

5.2.3. Con respecto a los objetivos específicos N°02

- b.) Caracterizar el Control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial caso Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L del Distrito de Sullana, año 2019.

Respecto a las preguntas se planteó a la empresa panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L se determinó no tienen conocimiento, organización y monitoreo constante, la cual manejan un control deficiente de las distintas áreas al no establecer sus actividades según corresponda su cargo teniendo como consecuencia irregularidades ante la producción.

Respecto al ambiente de control

La panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L no cuenta con un sistema implementado de control interno donde se encuentren determinadas las funciones de cada trabajador para lograr un control interno eficaz en la panadería.

Estos resultados Difieren de los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas del Perú

Respecto a evaluación de riesgo

La panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L. no especifica con claridad a los trabajadores, los objetivos y la forma de reportar la información de la compra de insumos, producción y ventas para facilitar la identificación de riesgos de la información. Además el propietario de la Panificadora no identifica y analiza los riesgos, para disminuirlos y no evita los riesgos de pérdida de información de la panadería.

Respecto a actividades de control

La panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L. no selecciona y no desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de compra de insumos, producción en la panadería. Además el propietario de la Panificadora no fija y no comunica a los trabajadores las políticas y procedimientos para el control interno en la panadería.

Respecto a la información y comunicación

La panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L. no ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales de los trabajadores del control interno de la panadería.

Respecto a la Supervisión y monitoreo

La panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L. no cuenta con un encargado para llevar el manejo del control de la información y que determine si el control interno de la panadería funciona con efectividad. Además el propietario de la Panificadora no identifica y no comunica “las deficiencias del control interno de la panadería a los trabajadores responsables. que ellos puedan de tomar medidas correctivas.

5.2.4. Con respecto a los objetivos específicos N° 03:

Realizar un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial caso “Panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L de Sullana en el año 2019.

Respecto al ambiente de control

Panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L A veces no tienen establecidos los valores y la falta de comunicación que los trabajadores de la empresa deben practicar cuando realiza su trabajo, además no tienen claramente las funciones y responsabilidades de los trabajadores no cuentan con procedimientos, políticas, objetivos etc.

Estos resultados coinciden en su mayoría con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas de servicio del Perú.

Respecto a evaluación de riesgo

Panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L, A veces el personal no reporta lo que ocurre diariamente en la panificadora no da a conocer las deficiencias que tienen para que se realice una mejora y así poder determinar los riesgos que está presentando la empresa. A demás presentan perdida de insumo la cual es el mal manejo de los trabajadores que realizan el proceso del pan ya que no utilizan correctamente los productos no ven lo que generan al botar lo que ellos piensan que no sirve y en realidad puede generar perdida para la empresa

Estos resultados coinciden en su mayoría con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas de servicio del Perú.

Respecto a actividades de control

Panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L, A veces no se aplica mecanismos eficaces del control interno en las diversas operaciones comerciales (compra de insumos e ingredientes, producción Además en la empresa no se utiliza mecanismos para un mejor manejo de los

insumos e ingredientes para la producción Estos resultados coinciden en su mayoría con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas de servicio del Perú.

Respecto a la información y comunicación

Panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L, A veces no les plantean a los trabajadores ideas innovadoras para mejorar el control interno. Además, no se promueve responsabilidades individuales para el control interno eficaz en las operaciones.

Estos resultados coinciden en su mayoría con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas de servicio del Perú.

Respecto a la Supervisión y monitoreo

Panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L” a veces no se controla y supervisa la Cantidad de ventas que realiza diariamente.

Estos resultados coinciden en su mayoría con los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas de servicio del Perú.

5.2.5. Comparación de acuerdo a los antecedentes

Análisis comparativo de las caracterizaciones de factores relevantes del control interno de la empresa Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L-Sullana.

Antecedentes		Objetivo general
<p>Internacionales</p> <p>Murcia (2017) “en su trabajo de investigación titulado caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las mi pymes en Colombia en los últimos años.”</p>	<p>Para establecer las características del control interno de una mype se tiene que tener consideración y un buen manejo del control interno para así evitar corrupción, que nos permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a La efectividad y eficiencia de las operaciones a nivel internacional por ejemplo Murcia (2017) que en su tesis concluye : que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a La efectividad y eficiencia de las operaciones y la</p>	<p>Establecer las características del control interno en las micro y la pequeña empresa nacionales del sector industrial caso Panadería Pastelería y Negocios Generales la Casona empresa individual de responsabilidad limitada- Distrito Sullana, año 2019.</p>

<p>Velázquez (2009) L.C.P “En su trabajo de investigación titulado Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México.</p>	<p>confiabilidad de la información financiera. Velázquez (2009). El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases 22 elementales y principales es la supervisión y seguimiento .</p>	
<p>Antecedentes Nacionales Marín Gutiérrez (2015). en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015</p>	<p>El control interno se puede dar en cualquier entidad, es decir a cualquier rubro que se dedique y esta debe darse acorde a sus necesidades para mejorar su gestión y rendimiento económico, el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de la</p>	<p>Objetivo específico 01 Identificar la caracterización del control interno en las micro y pequeña empresa nacionales del sector industrial caso Panadería Pastelería y Negocios Generales la Casona empresa individual de</p>

<p>MELISSA (2018) en su trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas 28 empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Imperio de la Moda”, Chimbote, 2015.</p>	<p>empresa es decir tener más control acerca de lo que se realiza en el ente; así mismo no se viene dando las actividades de control y supervisión , y ello conlleva a que exista una información inconsistente y no se esté cumpliendo con los objetivos y metas que la empresa tiene trazada.</p> <p>Las microempresas del Perú se caracterizan por contar con un control interno implementado, lo cual permite que logren sus objetivos con los mejores resultados de operación obteniendo rentabilidad y solvencia en los sistemas de información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, tanto como el mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a las responsabilidades de control que reciben sus trabajadores es efectiva”</p>	<p>responsabilidad limitada- Distrito Sullana, año 2019.</p>
<p>Antecedentes Locales</p> <p>MONTOYA (2013), “En su trabajo de investigación denominada: incidencias del control interno en la</p>	<p>El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos</p>	<p>Objetivo específico 02</p> <p>Caracterizar el control interno en las micro y pequeña empresa nacionales del sector</p>

<p>optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo - Lima.</p> <p>Rojas Soplín, (2016). En su tesis denominada: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa atletas – Tarapoto, 2016,”</p> <p>Apolaya Luicho (2017).” En su tesis denominada Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas empresas Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017</p>	<p>permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases 22 elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.</p> <p>Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa.</p> <p>La empresa, no lleva a cabo un control interno lo cual es una deficiencia para la empresa y es un riesgo operacional, Asimismo, el</p>	<p>industrial caso Panadería Pastelería y Negocios Generales la Casona empresa individual de responsabilidad limitada- Distrito Sullana, año 2019.</p>
--	---	--

	<p>gerente lleva a cabo un control empírico de su empresa lo que le permite realizar una evaluación correcta de sus activos y de su personal, para poder sobresalir y llevar a cabo una correcta ejecución de sus funciones.”</p>	
--	---	--

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo Especifico N° 01

En función de la encuesta realizada a propietario de la empresa panificadora pastelería y negocios generales la casona E.I.R.L se concluyó que no cuentan con un manual de organización y funciones, ni con un manual de procedimientos que les permita establecer por escrito y de manera formal las funciones y responsabilidades que debe tener cada trabajador, así como los procesos o procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en la panadería

Según los autores citados tanto como nacionales regionales y locales deben contar con un sistema de control adecuado es de suma importancia para optimizar las regularidades que ocurren en la empresa y así tomar buenas decisiones, evitando riesgos y teniendo una comunicación continua con los trabajadores para que ellos conozcan acerca de lo que se quiere lograr, y así detectar algunos mal manejos e irregularidades en las empresas

6.1.2 Respecto al objetivo Especifico N° 02

La empresa panificadora pastelería y negocios generales E.I.R.L presentó las siguientes características de los componentes del control interno:

- **Componente Ambiente de Control:** La empresa en estudio no implementa un sistema de control interno, que le permita dar cumplimiento a las normas legales; no cuenta con sus funciones

establecida para cada área , no cuenta con personal capacitado, que se encargue de dar el seguimiento a las áreas deficientes, es el caso de caja, , no cuenta con un Manual de Organización y Funciones adecuado y organizado, que permita llevar un mejor control y cumplimiento de las actividades realizadas por todo el personal de la empresa.

- **Componente Evaluación de Riesgos:** La empresa no plantea alternativas de solución ante los riesgos internos y externos que tiene la empresa; no busca ver soluciones para minimizar deficiencias o disminuir riesgos; no cuenta con un personal competitivo y capacitado para contar con una buena administración de riesgos.

- **Componente de Supervisión:** La empresa no realiza constantes evaluaciones para verificar y así promover y mejoras, ya sea rotación de personal o contratar personal capacitado con el fin de evitar deficiencias que perjudiquen la entidad.

6.1.3 Con respecto al tercer objetivo específico:

Se concluye que, de acuerdo a los resultados encontrados en los antecedentes, la empresa en estudio, tomará propuestas de mejora para mejorar su desarrollo en la organización de acuerdo a los componentes del control interno:

Componente Ambiente de Control: La empresa implementará un sistema de control interno, capacitándolo al personal y asignándoles sus funciones según lo establezca el adecuado y organizado.

- **Componente de Evaluación de Riesgos:** Capacitar al personal constantemente sobre los riesgos que puede presentar la empresa y así buscar una solución inmediata planteando las políticas de cómo administrar y erradicar los riesgos que presenta la entidad.

- **Componente Supervisión:** La empresa efectuara evaluaciones sobre la proyección de planes y mejoras que tiene la empresa para así llegar a lograr sus objetivos y ser una empresa prestigiosa en la ciudad; implementando recomendaciones para la evaluación de sus trabajadores.

6.2. Recomendaciones

Se recomienda a la empresa que estoy investigando Implementar un sistema de control interno, el cual garantice un estricto control de los movimientos y le permita adoptar decisiones encaminadas para el bien de la empresa, donde también resulta necesario contar con un diseño del manual de organizaciones y funciones donde se detalla la información de la empresa, para que el personal tenga conocimientos de sus funciones de acuerdo a su área de trabajo, y llevar a cabo acciones de supervisión durante el desarrollo de las actividades realizadas por el personal , para detectar los riesgos y generar un plan de contingencia para contrarrestar el impacto que tenga en la empresa.

Referencias bibliográficas

- ACUÑA, F. J. (2016). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESA DE COBROS DEL NORTE S.A.* Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Alvarado, V. (2011). Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Alvarez, H. (28 de Agosto de 2018). Obtenido de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>
- Álvarez, I. J. (2010). Un Instrumento para la auditoría. *La Auditoría Operativ.*
- Avila. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación.* Obtenido de *Introducción a la metodología de la investigación:* <https://www.eumed.net>
- Bacallao, H. M. (2009). Programa de Auditoría de Gestión.
- BAYONA CARBAJAL, I. O. (2016). http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1138/CONTROL_INTERNO_BAYONA_CARBAJAL_IVAN_OLIVER.pdf?sequence=3&isAllowed=y. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1138/CONT>

ROL_INTERNO_BAYONA_CARBAJAL_IVAN_OLIVER.pdf?sequence=3&isAllowed=y:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1138/CONTROL_INTERNO_BAYONA_CARBAJAL_IVAN_OLIVER.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Bermúdez Cruzado, Flor Margarita & Cabrera Merino, Lizeth. (2013).

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%c3%9aDEZ_FLOR_CONTROL_GESTI%c3%93N_COMERCIAL.pdf. Obtenido de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%c3%9aDEZ_FLOR_CONTROL_GESTI%c3%93N_COMERCIAL.pdf:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%c3%9aDEZ_FLOR_CONTROL_GESTI%c3%93N_COMERCIAL.pdf

Bernal, P. F. (2009). Obtenido de

<https://es.scribd.com/document/362740307/AUDITORIA-OPERACIONAL>

COSO, I. (2013). *actualización del Marco Integrado de Control Interno*.

Cruz, J. (28 de agosto de 2018). Obtenido de

<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

del Toro Ríos, J. C. (2005). Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). *control interno*.

del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C.

(2005). (s.f.). *control interno. Centro de Estudios Contables Financieros*

y de Seguros (CECOFIS). Obtenido de control interno. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).

Díaz Estela & Morales Rios, PP.24-25. (2017). Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8512/CONTROL%20INTERNO_PANADERIA_PULACHE_NAVARRO_CLAUDIA_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Espinoza, G. (23 de mayo de 2020). Obtenido de <https://tumundoeconomia.com/empresas/empresas-industriales/>

Estupiñán, Gaitán. (2006).

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8512/CONTROL%20INTERNO_PANADERIA_PULACHE_NAVARRO_CLAUDIA_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8512/CONTROL%20INTERNO_PANADERIA_PULACHE_NAVARRO_CLAUDIA_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8512/CONTROL%20INTERNO_PANADERIA_PULACHE_NAVARRO_CLAUDIA_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Frias, I. (26 de Febrero de 2016). Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Hernández. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de Metodología de la investigación: <https://es.slideshare.net/conejo920/diseo-de-investigacion-no-experimental>

INFORME COSO, R. (. (s.f.). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO: LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO

Jervis, T. M. (julio de 2020). Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>

Perúcontable. (21 de Febrero de 2017). Obtenido de <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-mype/>

Sandoval, M. H. (2012). *Introducción a la Auditoría*.

Santillana Gonzalez, J. R. (2004). *Sistemas De Control Interno*. Obtenido de *Sistemas De Control Interno.: Sistemas De Control Interno*.

Tamayo Tamayo. (27 de 6 de 2011). *Tesis de investigación*. Obtenido de Tesis de investigación: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

Thompson, I. (2017). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

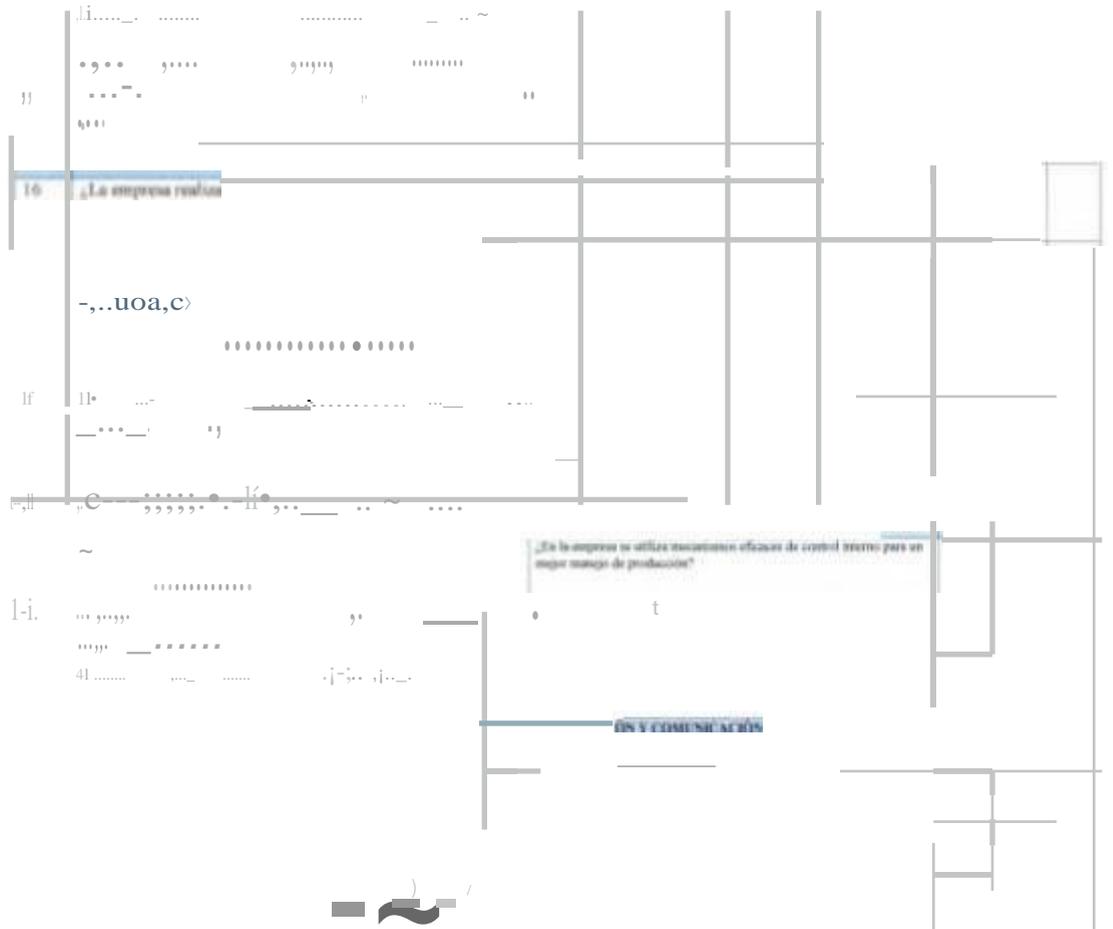
Varela, F. (2017). Obtenido de https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_no_experimental

Anexo 01: Cronograma de actividades

N°	Actividades	Cronograma De Trabajo: Taller IV															
		Mes: Marzo			Mes: Abril				Mes: Mayo				Mes: Junio				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Socialización del spa/informe final del trabajo de investigación y artículo científico.	■															
2	Presentación del primer borrador del informe final		■														
3	Mejora de la redacción del primer producto del informe final			■													
4	Primer borrador de artículo científico				■												
5	Mejoras a la redacción del informe final y artículo científico					■	■										
6	Revisión y mejora del informe final						■										
7	Revisión y mejora del artículo científico							■	■								
8	Metacognición de los componentes del informe final y artículo científico									■							
9	Redacción del artículo científico y sustentación del informe final.										■						
10	Elaboración del acta de aprobación del informe de trabajo de investigación.											■					
11	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (2da. revisión)												■	■	■		
12	Publicación de promedios finales.															■	■

Anexos 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
· Impresiones	0.30	120	36.00
· Fotocopias	0.10	450	45.00
· Empastado	2.00	4	8.00
· Papel bond A-4 (500 hojas)	13.00	1	13.00
· Lapiceros	0.50	5	2.5
Servicios			
· Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
· Pasajes para recolectar información	3.00	7	21.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			225.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
· Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
· Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
· Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
· Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			
Recurso humano			
· Asesoría personalizada (5 horas por semana)	80	4	320.00
Sub total			
Total de presupuesto no desembolsable			720.00
Total (S/.)			945.00



Anexos 04: Carta de aceptación

**PANIFICADORA PASTELERIA Y NEGOCIOS GENERALES LA
CASONA E.I.R.L.**

RUC N. °20525559816

**DIRECCION
CAL.UGARTE NRO. 911 CERCADO (ESTADIO) PIURA -
SULLANA - SULLANA**

Sullana 11 de noviembre del 2020

ATENCIÓN: ROCIO CHUMACERO ABAD
DNI: 48803444

ASUNTO: ACEPTACIÓN DE SOLICITUD PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DE TESIS

García Monterroso Zapata Cesar Augusto, identificado con DNI N. °03575956 representante legal de la Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona E.I.R.L., identificado tributariamente con RUC N.° 20525559816 con dirección fiscal en Cal. Ugarte Nro. 911 Cercado (Estadio) Piura - Sullana -, Distrito Sullana, Provincia Sullana, y Departamento Piura; en uso de mis facultades y con el derecho que me asiste, me presento y expongo:

Que en atención al documento presentado el 11 de noviembre donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis titulada "Caracterización De Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales Del Sector Industrial, Caso "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019".
Se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Esperando haber cumplido nos suscribimos de usted.

Atentamente.



LA CASONA
E.I.R.L.
RUC N.° 20525559816
CAL.UGARTE NRO. 911 CERCADO (ESTADIO) PIURA - SULLANA - SULLANA

Anexos 05: Consentimiento de encuesta



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula "Caracterización De Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales Del Sector Industrial, Caso "Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2019" y es dirigido por CHUMACERO ABAD ROCIO, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Establecer las características del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial**, Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona E.I.R.L., del distrito de Sullana del año 2019. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de una carta virtual que se le hará llegar a su correo. Si desea, también podrá escribir al correo rocio.chumacero17@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: García Monteroso Zapata Cesar Augusto
Fecha: 10-11-2020

Firma del participante

Firma del investigador (o encargado de recoger información):  48203444

Anexo 06: Ficha ruc

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20525559816 - PANIFICADORA PASTELERIA Y NEGOCIOS GENERALES LA CASONA E.I.R.L.
Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Nombre Comercial:
Fecha de Inscripción: 17/06/2007 Fecha de Inicio de Actividades: 17/06/2007
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: VÁLIDO
Domicilio Fiscal: CALUGARTE NRO. 911 CERCADO (ESTADIC) PIURA - SULLANA - SULLANA
Sistema Emisión de Comprobante: MANUA Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUA
Actividad(es) Económica(s): Principal 1071 ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE PANADERÍA Secundaria 1 4720 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE TABACO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION RLMHILNIL
Sistema de Emisión Electrónica:
Emisor electrónico desde:
Comprobantes Electrónicos:
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0830050007020) a partir del 01/02/2017
Fecha consulta: 11/05/2021 19:19

