



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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – NUEVO  
CHIMBOTE, 2018**

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

**AUTORA**

**ARIAS ALVA, DALILA NURIA**

**ORCID: 0000-0003-3190-6967**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

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

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Arias Alva, Dalila Nuria

ORCID: 0000-0003-3190-6967

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

### **ASESOR**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS**

DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

DRA. MIRIAN NOEMÍ RODRÍGUEZ VIGO

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

**MIEMBRO**

MGTR: LUIS ORTIZ GONZÁLES

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

**MIEMBRO**

MGTER: QUIROZ CALDERÓN MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, agradecer a Dios, por darme la oportunidad de vivir y ser mi fortaleza en los momentos más difíciles, por iluminarme de conocimientos para lograr mis objetivos.

A toda mi familia por su apoyo incondicional y por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuestos a escucharme y darme sus consejos.

A mis docentes y asesor por compartir sus conocimientos y experiencias que me sirvieron de gran ayuda; así mismo por su orientación y dedicación para la culminación del presente trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A mi esposo Luis y mi hijo Marcelo con mucho amor, que son mi motor y motivo para seguir en busca de mi superación personal, familiar y profesional, por cambiar para bien cada día mi vida.

A la memoria de mi padre Juan, que desde el cielo se sentirá orgulloso y feliz de mis logros.

A mi madre Fausta, por el inmenso amor que me das, por tus cuidados en el tiempo que hemos vivido juntas, por los regaños que me merecía y no entendía.

A mis hermanos: Ely, Mary, Betty, Adilia, Juan, Leo, Sandro y Nelson; que me acompañan en los buenos y malos de mi vida, y siempre encuentro apoyo y consuelo en ellos; les dedico todo mi esfuerzo en reconocimiento a todo el apoyo incondicional.

## Resumen

En el presente trabajo de investigación tuvo como enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018?; se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018. La investigación es de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso. Respecto a los resultados del objetivo específico 1; se hace una descripción de las características del control interno y rentabilidad, hallado en los antecedentes. Respecto a los resultados del objetivo específico 2; se hace una descripción de las características del control interno y rentabilidad de nuestra empresa investigada Panificadora J.A S.A.C., a través de la aplicación de un cuestionario. Respecto a los resultados del objetivo específico 3; Se hace un análisis de comparativo en relación a las características de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y la empresa investigada Panificadora J.A S.A.C. Finalmente se concluye que la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas no tienen un sistema de control interno implementado solo lo hacen de manera práctica y empírica, es decir buscan soluciones de acuerdo a las circunstancias lo cual ocasiona no tener un uso eficiente de los recursos con los cuales cuenta la empresa, no tener una exactitud y fiabilidad de los datos contables, baja productividad y no lograr una rentabilidad adecuada entre otros.

**Palabras Clave:** Control Interno, Rentabilidad, Panificadora.

## **Abstrac**

In the present research work he had as a problem statement: What are the characteristics of the internal control and profitability of the micro and small company "PANIFICADORA J.A S.A.C." - New Chimbote, 2018 ?; The following general objective was established: Describe the characteristics of the internal control and profitability of the micro and small company "PANIFICADORA J.A S.A.C." - New Chimbote, 2018. The research is non-experimental - descriptive-bibliographic - documentary and case design. Regarding the results of specific objective 1; a description is made of the characteristics of internal control and profitability, found in the background. Regarding the results of specific objective 2; A description is made of the characteristics of internal control and profitability of our investigated company Panificadora J.A S.A.C., through the application of a questionnaire. Regarding the results of specific objective 3; A comparative analysis is made in relation to the characteristics of Micro and Small Enterprises of Peru and the investigated company Panificadora J.A S.A.C. Finally, it is concluded that most Micro and Small Businesses do not have an internal control system implemented, they only do it in a practical and empirical way, that is, they seek solutions according to the circumstances, which causes not having an efficient use of resources with which the company has, not having an accuracy and reliability of accounting data, low productivity and not achieving adequate profitability among others.

**Key Words:** Internal Control, Profitability, Bakery.

## CONTENIDO

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	ii
<b>JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>Resumen</b> .....	vi
<b>Abstrac</b> .....	vii
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS</b> .....	x
II. Introducción .....	11
III. Revisión de la literatura .....	14
3.1 Antecedentes .....	14
3.1.1 Internacionales.....	14
3.1.2 Nacionales .....	16
3.1.3 Regionales .....	18
3.1.4 Locales.....	20
3.2 Bases teóricas.....	22
3.2.1 Teoría del control interno .....	22
3.2.2 Teoría de la rentabilidad .....	26
3.2.3 Teoría de la empresa.....	30
3.2.4 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas.....	34
3.3 Marco conceptual .....	36
3.3.1 Definición del control interno .....	36
3.3.2 Definición de la rentabilidad .....	37
3.3.3 Definición de la empresa.....	37
3.3.4 Definición de las Micro y Pequeñas empresas.....	38
IV. Hipótesis .....	38
V. Metodología .....	38
5.1 Diseño de investigación .....	38
5.2 Población y muestra.....	39
5.2.1 Población.....	39
5.2.2 Muestra .....	39



5.3	Definición y operacionalización de las variables e indicadores .....	39
5.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	40
5.4.1	Técnicas .....	40
5.4.2	Instrumentos .....	41
5.5	Plan de análisis .....	41
5.6	Matriz de consistencia .....	41
5.7	Principios éticos .....	41
VI.	Resultados y Análisis de resultados .....	42
6.1	Resultados .....	42
6.1.1	Resultados del objetivo específico 1 .....	42
6.1.2	Resultados del objetivo específico 2 .....	44
6.1.3	Resultados del objetivo específico 3 .....	47
6.2	Análisis de resultados .....	49
6.2.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	49
6.2.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	49
6.2.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	51
VII.	Conclusiones .....	52
7.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	52
7.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	52
7.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	52
7.4	Conclusión general .....	53
	Aspectos complementarios .....	54
	Bibliografía .....	54
	Anexos .....	57

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

	<b>Pág.</b>
Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1 .....	42
Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2 .....	44
Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3 .....	47

## **I. Introducción**

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad: Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) generan entre el 60% y el 70% del empleo en todo el mundo juegan un papel muy importante en la economía; son un factor clave en la reducción de la pobreza, también son las encargadas de emplear a una gran proporción de trabajadores pertenecientes a los sectores más vulnerables de la sociedad. A pesar de su aportación al desarrollo mundial, tienen que hacer frente a muchas dificultades en su funcionamiento diario y crecimiento. (Tello, 2014)

En el Perú, el 99.8% de las empresas son Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) con mayor representatividad en servicios, comercio y manufactura. Según Produce, contribuyen al 24% del PBI y entre el 50% y 60% de las MYPE son formales y cumplen con los requisitos, no obstante, existe una serie de motivos que generan informalidad en el sector tienen un papel importante en la economía nacional, porque brindan empleo al 75% de la Población Económicamente Activa (PEA). (Agencia Peruana de Noticias, 2018)

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos. (Ramón, 2004)

Así mismo, Chacón (2002), menciona que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

La rentabilidad es un problema en la gran mayoría de las micro y pequeñas empresas (MYPE), debido a un conjunto de factores como las deficiencias en la aplicación de estrategias de rentabilidad, la falta de un análisis contable según los tipos de rentabilidad que estarían siendo generados por la falta de un control interno minucioso en cumplimiento de los objetivos y la aplicación de los componentes y de acuerdo a las características del control interno.

Por lo tanto en la empresa PANIFICADORA J.A S.AC.; la problemática principal es no contar con un sistema de control interno implementado; es decir lo realizan de manera empírica, por lo tanto los factores que causan el incumplimiento de procedimientos en los diferentes departamentos son múltiples, entre ellos podemos mencionar, falta de información oportuna que permita promover y optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, la falta de documentos normativos, entre otros. Los cuales han generado disminución en la rentabilidad.

Para lo mencionado anteriormente se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de la micro

y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018?; para dar respuesta a la problemática se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018. Asimismo, para dar respuesta al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa, 2018.
2. Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa y de la “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.

La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.

Asimismo, esta investigación se justifica porque servirá como antecedentes y guía metodológica para otros estudios posteriores realizados por otros investigadores. Por último, la elaboración, ejecución, presentación, sustentación y aprobación, servirá para obtener mi grado de bachiller y posteriormente como Contador Público, lo cual repercutirá en la mejora de los modelos de la calidad educativa de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Sayay (2016), en su tesis titulada: El control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios S.A., se planteó como objetivo general: Estudiar la importancia del control interno en la rentabilidad con la finalidad de aumentar el rendimiento económico de la empresa Comidas y Servicios S.A. El enfoque metodológico de la investigación fue cuantitativo, pues reúne los dos enfoques más conocidos y aplicados en las diferentes investigaciones el enfoque cualitativo y el enfoque cuantitativo. Asimismo, el autor obtuvo como conclusión lo siguiente: Después de analizar el control interno y su aplicación en el departamento de Ventas se evidenció que no existe personal encargado de verificar que se cumplan a cabalidad las políticas internas de ventas y atención y buen trato al cliente de la institución; de la misma manera que el personal de la empresa conoce del manual de procedimientos pero que no lo aplican. Además de que no tiene designado la persona que cumpla con las funciones de actualización periódica de la información en los diferentes departamentos; es por ello que existen problemas, pues los procesos con los

que cuenta la empresa para la atención de estos clientes no son los adecuados, debiendo reconsiderar una reformulación de los mismos.

Vargas (2016), en su tesis titulada: Análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa LLANTAS & LLANTAS HUGO CAR de la ciudad de Machala. Cuyo objetivo general fue: Establecer de qué forma el insuficiente sistema de control interno de inventarios está afectando a las ganancias de LLANTAS & LLANTAS HUGO CAR de Machala. Asimismo, en la presente investigación se utilizó los métodos cualitativo y cuantitativo; mediante este enfoque se pudo evidenciar la comprobación tomando en cuenta los factores y fuentes que intervienen en la recolección. Por último el autor llegó a las siguientes conclusiones: 1) Implantar las actividades de control en las entradas de mercaderías en la empresa, políticas que permitan manejar adecuadamente la bodega, con la finalidad de registrar estrictamente lo que ingresa a la empresa. 2) Realizar una evaluación a los inventarios en mal estado, dañados, averiados, perdidos, robados, etc., que permita establecer niveles exactos de la mercadería, para poder tomar decisiones acertadas con criterios técnicos, que ayuden a conducir al logro de los objetivos de la empresa. 3) Elaborar procedimientos de control para sustentar de mejor manera la mercadería, que garantice la confiabilidad en los registros y poder disminuir la desconfianza sobre los mismos.

### **2.1.2 Nacionales**

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash; sobre la variable y unidades de análisis de la investigación.

Ortega (2018), en su tesis titulada: El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018. Cuyo objetivo general fue: Demostrar, como la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018. Se basa en la utilización de la metodología de la investigación científica, teniendo en cuenta la teoría actualizada y la operacionalización de las variables para la elaboración del instrumento de investigación en base al control interno y rentabilidad. Por último el autor llego a las siguientes conclusiones: 1) La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, no aplica técnicas y procedimientos de control interno para la mejora de la rentabilidad, los cuales van a permitir verificar los puntos críticos para luego erigir pautas o lineamientos de control que como resultado brinden una información confiable. 2) Sus procedimientos del control interno se van forjando de manera práctica y empírica, buscando soluciones a problemas de rentabilidad, conforme se presenta en la realidad, volcando sin un previo trabajo de planificación, creando espacios y situaciones a medida que se presentan las exigencias en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín. 3) La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín,



no considera que una información confiable de control interno mejora la rentabilidad, con un efecto financiero como el mal uso de los recursos, sin sustento, no fidedignas, que podrían dañar el prestigio ganado y la imagen de la empresa, así como una equívoca toma de decisiones.

Calderon & Montes (2016), en su tesis titulada: El sistema contable-administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa panificadora Panimax SAC de Villa María el Triunfo. Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del Sistema Contable-Administrativo en la rentabilidad de la empresa panificadora PANIMAX SAC. Asimismo, en la presente investigación la metodología es de tipo Descriptiva-Correlacional. Es descriptiva, porque comprende la descripción, interpretación y composición de un proceso en pleno desarrollo y de creciente interés empresarial. Por último el autor llegó a las siguientes conclusiones: 1) La mayoría de las panaderías del distrito de Villa María del Triunfo no tienen implementado un sistema de control interno, que les permita utilizar eficientemente los elementos del costo de producción, lo que genera mayor desperdicio de dichos elementos, traduciéndose en gastos innecesarios que más tarde representan pérdidas y un estancamiento del negocio; en casos más extremos se puede llegar a la quiebra si no se solucionan las deficiencias. 2) La mayor parte carecen de un sistema contable para el registro de las operaciones, que garantice al propietario obtener correcta información financiera contable de su empresa por ejemplo la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

### **2.1.3 Regionales**

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la Provincia del Santa; sobre la variable y unidades de análisis de la investigación.

Gonzáles (2015), en su tesis titulada: Control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014. Asimismo, la metodología que utilizó el autor es el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística. Por último el autor llegó a los siguientes resultados: 1) DEL CONTROL INTERNO, del total de 100% de encuestados, el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 72% indicaron siempre cumplir con las leyes y normas que regula la entidad organizacional, el 89% respondieron siempre utilizar el ambiente de control, el 69% indicaron nunca participar en la evaluación de riesgos de la empresa, el 58% opinaron nunca realizar las actividades de control en la empresa, el 64% indicaron nunca ejecutar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, el 69% indicaron nunca participar en la supervisión y monitoreo durante el control interno. 2) DE LA RENTABILIDAD, del total de 100% de encuestados, el 78% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa, el 69 indicaron que siempre la empresa tenía un alto nivel de productividad, el

78% dijeron siempre conocer que la empresa parteaba competitivamente en el mercado, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 50% indicaron nunca percibir que la empresa este dentro de la estructura de integración vertical, el 81% indicaron que siempre los costos operativos son adecuados para la empresa, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera. La mayor parte carecen de un sistema contable para el registro de las operaciones, que garantice al propietario obtener correcta información financiera contable de su empresa por ejemplo la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Flores (2017), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa PANADERIA Y PASTERIA SAN MARTIN SAC. CASMA, 2017. Cuyo objetivo general fue: Describir y determinar las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso panadería y pastelería san Martín SAC. Casma, 2017. Asimismo, la metodología que utilizo el autor será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental. Por último el autor llego al siguiente resultado: La mayoría de micro y pequeñas empresa comerciales del Perú no cuentan con un sistema de control interno implementado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa .nuestro resultados si coinciden con unos resultados desfavorables ,porque la empresa desconoce y no lleva un control interno, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones que

proporcionen seguridad y confianza en las actividades de compra y venta ,con un manual de organizaciones permitiría la propietario organizarse internamente y llevar un control interno más adecuado de sus actividades comerciales ,obtener mejores resultados económicos y poder competir con los demás comercios .

#### **2.1.4 Locales**

En este proyecto se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia de Santa, sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Ponte (2019), en su tesis titulada: Influencia del control interno en la rentabilidad, Empresa Moto Repuestos Coronel SAC, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017. Asimismo, la metodología utilizada es el tipo de investigación descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal. Las técnicas utilizadas fueron la entrevista y el análisis documental y como instrumentos la guía de entrevista y la ficha de análisis documental. Por último el autor llego a la siguiente conclusión: El ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ya que el 40% del personal manifiesta que no hay un compromiso con la integridad y ética, el 60% que no hay un compromiso con el personal y un 40% que no se toma en cuenta las habilidades para la asignación de funciones. Así mismo, se concluye que la gestión de riesgos influye en la rentabilidad debido a que el 70% del personal manifiesta que no se identifica eventos que

afecten a la organización y el 70% y el 60% manifiesta que no se evalúa ni se da una respuesta al riesgo respectivamente. Y en relación a los procesos de control tenemos que el 70% manifiesta que no se realiza evaluaciones continuas de los controles y un 60% manifiesta que no se evalúa y comunica las deficiencias de control interno que estén afectando a la rentabilidad.

Alvarez (2018), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab Eirl Chimbote, 2016. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016. La metodología utilizada en la investigación es descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizará fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al personal de ventas de la institución del caso a través la técnica de la entrevista. Por último el autor llego a la siguiente conclusión: La mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han determinado las características del control interno, debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su empresa; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, demostrando un mal uso de los recursos de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL”.

## 2.2 Bases teóricas

### 2.2.1 Teoría del control interno

#### 2.2.1.1 Informe Coso – Control Interno

Según Misari (2012), el control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

#### 2.2.1.2 Componentes de Control Interno

El control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí, los cuales se detallan a continuación:

- **Ambiente de control:** Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la

organización. Tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

- **Evaluación de riesgos:** Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos.
- **Actividades de control:** Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico.
- **Información y comunicación:** La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.
- **Supervisión y seguimiento:** Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada

componente, está presente y funcionan adecuadamente. (Misari, 2012)

### **2.2.1.3 Objetivos de Control Interno**

Según Meléndez (2016), considera que el control interno tiene los siguientes objetivos del control interno:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar la empresa.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, desfalcos, fraudes, la corrupción, lavado de activos, etc.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Fomentar e impulsar la práctica de integridad y valores éticos institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos y/o privados de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión y objetivo encargado y aceptado.



#### 2.2.1.4 Categorías de Control Interno

Según Sánchez (2010), El mismo estará diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- **Efectividad y Eficiencia en las operaciones:** Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos.
- **Confiabilidad en la información financiera:** Se relaciona con la preparación de los estados financieros publicados confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.
- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a que está sujeta la entidad.

#### 2.2.1.5 Tipos de Control Interno

Dos tipos de controles internos (administrativos y contables): **El control interno administrativo u operacional** no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

**El control interno contable o financiero** comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- Se registran los cambios para:
  - Mantener un control adecuado.
  - Permitir la preparación de los ee.cc.
- Se salvaguardan los activos solo accesorios con autorización.
- Los activos registrados son comparados con las existencias. (Sánchez, 2010)

#### **2.2.1.6 Importancia del Control Interno**

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. (González M. , 2014)

### **2.2.2 Teoría de la rentabilidad**

#### **2.2.2.1 Teoría de rentabilidad**

La rentabilidad es uno de los indicadores más relevantes que sostiene mediante una política, es decir el fortalecimiento de las unidades

económicas con relación de la utilidad y la inversión dentro de una empresa, que habitualmente se caracteriza como una forma muy variada determinando un periodo utilizando los capitales con el fin de obstaculizar la legalidad y tendencia de la utilidad final. (González J. , 2016, p.30)

#### **2.2.2.2 Objetivos de la rentabilidad**

Es el propósito de tomar decisiones del punto de referencia para cumplir o resolver los problemas que se suscitan en una investigación a un largo plazo, de tal forma mencionar los siguientes objetivos:

- Conceptualizar el valor de la empresa y el análisis de variedad de ejercicio.
- Analizar la creación el valor de la empresa a través de su ejercicio propuesto.
- Hacer crecer e incrementar las participaciones y encontrar las estrategias oportunas para la generación de la rentabilidad dentro de la empresa.
- Facilitar el enfoque del sistema financiero y descubrir el punto de equilibrio.

#### **2.2.2.3 Tipos de rentabilidad**

##### **a. Rentabilidad económica**

La rentabilidad económica tiene por objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones, comparando un indicador de beneficio (numerador del ratio) que el activo neto total, como variable

descriptiva de los medios disponibles por la empresa para conseguir aquéllos (denominador del ratio). Llamando RN al resultado neto contable, AT al activo neto total y RE a la rentabilidad económica, tendremos que:

$$RE = \frac{RN}{AT}$$

### **b. Rentabilidad financiera**

Según Parada (1988) nos dice: Es la medición dentro de la eficiencia económica de una entidad para analizar fundamentalmente los fondos, así mismo sirve para medir el volumen de una compañía en incrementar los beneficios capitales (p.44). Calcula la tasa de devolución por el beneficio económico así mismo asigna el capital y todo el conjunto facilitada la inversión y el rendimiento de los activos para generar el valor de comparación de rentabilidad y las empresas, finalmente indicando la eficiencia la gestión empresarial.

### **c. Rentabilidad En Análisis Contables**

Toma como base las cuentas anuales de la empresa para determinar la situación actual basado en la rentabilidad o beneficio que genera la entidad, por otro lado, asegura el crecimiento y la estabilidad de servicio de los análisis empresariales asegurando la solvencia con variaciones fundamentales en toda actividad económica obtenida. (González J., 2016, p.42)

#### **2.2.2.4 Estrategias de rentabilidad**

Es la que se debe utilizar una estrategia, para el cumplimiento de las especificaciones desarrollando de muchas fórmulas con una medida de un producto, caracterizando las operaciones en un tiempo determinado tanto en su política de calidad y en la rentabilidad. (González J. , 2016)

#### **Intensidad de la inversión**

Es cuando aumenta, crece el capital bajo un término usando la economía para determinar si aumento o disminuyo, entonces cuando invertimos estamos generando un fondo mutuo para que en futuro ágamos algo que no genere inversión ya sea por la realización del interés o dividendo mediante la venta a mayor valor.

#### **Productividad**

Es una media económica que generalmente calcula los bienes y servicio que han producido en cada factor utilizado u obstaculizado ya sea en un trabajador, tiempo, cotes y entre otros, dado esto siempre abra un periodo en cual determinará la cantidad por lo tanto mayor será la eficiencia.

### **2.2.2.5 Importancia de la rentabilidad en la empresa**

Es la que obtiene una rentabilidad adecuada ya que permitirá financiar sus operaciones de corto mediano y largo plazo. Por ello permitirá financiar sus operaciones dentro de la empresa. Cuervo, 1994) Afirma: Obteniendo sus ingresos como parte más operativa que encontramos en ello y muchas veces las dimensiones están particularmente formadas como un recurso respectivo y además permite entender cómo se obtiene la utilización y la decisión que van a tomar a partir de los resultados obtenidos. La rentabilidad es la importancia dentro de una empresa donde las ventas y utilidades netas son primordial, por el cual la ratio nos entrega información del rendimiento de inversión que se obtuvo dentro de los beneficios que poseemos de mes a mes y transcurso de año.

### **2.2.3 Teoría de la empresa**

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. No obstante, no hay sólo una interpretación teórica sobre la empresa. Hay varias propuestas, tales como la teoría de los costos de transacción, la teoría de la agencia, la teoría basada en recursos y la escuela austriaca, por citar algunas, las cuales reflejan el interés por explicar la naturaleza de las organizaciones económicas. (García & Taboada, 2012)

### 2.2.3.1 Elementos de la empresa

Según Vásquez, (2009), Se consideran elementos de la empresa todos aquellos factores que influyen directa o indirectamente en su actividad.

Los principales elementos de la empresa son los siguientes:

- a. **El empresario:** Es la persona o conjunto de personas encargadas de gestionar y dirigir tomando las decisiones necesarias para la buena marcha de la empresa. No siempre coinciden la figura del empresario y la del propietario, puesto que se debe diferenciar el director, que administra la empresa, de los accionistas y propietarios que han arriesgado su dinero percibiendo por ello los beneficios.
- b. **Los trabajadores:** Es el conjunto de personas que rinden su trabajo en la empresa, por lo cual perciben unos salarios.
- c. **La tecnología:** Está constituida por el conjunto de procesos productivos y técnicas necesarias para poder fabricar (técnicas, procesos, máquinas, ordenadores, etc.).
- d. **Los proveedores:** Son personas o empresas que proporcionan las materias primas, servicios, maquinaria, etc., necesarias para que las empresas puedan llevar a cabo su actividad.
- e. **Los clientes:** Constituyen el conjunto de personas o empresas que demandan los bienes producidos o los servicios prestados por la empresa.

- f. **La competencia:** Son las empresas que producen los mismos bienes o prestan los mismos servicios y con las cuales se ha de luchar por atraer a los clientes.
- g. **Los organismos públicos:** Tanto el Estado central como los Organismos Autónomos y Ayuntamientos condicionan la actividad de la empresa a través de normativas laborales, fiscales, sociales, etc.

### 2.2.3.2 Tipos de empresa

Según Vásquez (2009), existen los siguientes:

1. **Empresas del Sector Primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
2. **Empresas del Sector Secundario o Industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
3. **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.



### 2.2.3.3 Funciones de la empresa

Según Fayol (1916; citado por Mendoza, 2013); considera las siguientes funciones básicas:

- A. Funciones técnicas.** Se hace referencia a las funciones empresariales que están inmediatamente ligadas a la productividad de bienes y servicios de la empresa, como, por ejemplo, las funciones productivas, las de manufactura, las de adaptación y operación, etc., como funciones primordiales ya que es la razón de su existencia.
- B. Funciones comerciales.** Comprende todo lo relacionado con las actividades de compra, venta e intercambio de la empresa, es decir, debe saber tanto producir eficientemente como comprar y vender bien, haciendo llegar los bienes y servicios producidos al consumidor.
- C. Funciones financieras.** Esta función comprende la búsqueda y el manejo del capital, donde el administrador financiero pronostica, planea, organiza, integra, dirige y controla la economía de la empresa, con el fin de sacar la mayor ventaja de las disponibilidades evitando aplicaciones irresponsables de capital.
- D. Funciones de seguridad.** Son las que ven por el bienestar de las personas que laboran en dicha organización, con relación a su protección, a los enseres con que cuenta y al inmueble mismo, por ejemplo, la seguridad de higiene, la industrial, privada, personal, etc.
- E. Funciones contables.** Estas funciones se enfocan en todo lo que tiene que ver con costos, inventarios, registros, balances y estadísticas empresariales; la contabilidad cuenta con dos funciones básicas, la de

llevar un control de los recursos que poseen las entidades comerciales, y el informar mediante los estados financieros las operaciones y/o transacciones realizadas.

**F. Funciones administrativas.** Es la encargada de reglamentar, integrar, organizar y controlar las cinco funciones anteriores, realizando actividades y/o deberes al momento de coordinar de manera eficaz y eficiente en la cual se implementa, implanta la planificación, organización, dirección, la coordinación y el control.

#### **2.2.4 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas**

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria. (SUNAT, 2003)

##### **2.2.4.1 Características de las Micro y Pequeñas Empresas**

Las Micro y Pequeñas Empresas deben reunir las siguientes características concurrentes:

**a. Microempresa:** de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- b. Pequeña Empresa:** de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Para el caso se entiende como trabajador aquel cuya prestación de su servicio sea de naturaleza laboral, independientemente de la duración de su jornada o el plazo de su contrato. (Huamán, 2009)

#### **2.2.4.2 Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas**

Según Aspilcueta (2012), Las Micro y Pequeñas Empresas son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas, la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición del control interno**

Meléndez (2016). Afirma que el control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoviendo la efectividad y eficacia en todas sus actividades y así tratar de obtener mayor grado de rentabilidad.

La profundización del control interno como herramienta de la gestión empresarial ha sido posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, los especialistas en información y comunicación, los expertos en sistemas y los técnicos en informática y cibernética.

Así mismo, Chacon (2002) define al control interno como todo sistema de controles financieros utilizados por las empresas, además lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

### **2.3.2 Definición de la rentabilidad**

Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados (Zamora, 2008).

### **2.3.3 Definición de la empresa**

La empresa es la organización de capital y trabajo con finalidad económica. Sin embargo, puede anotarse que cuando se busca un concepto en la teoría es porque tenemos un límite al conocimiento por nuestros sentidos (cuando no podemos ver los hechos sino conocerlos a través del conocimiento) y por tanto el concepto teórico puede olvidar algunos otros elementos que la teoría no puede o no describe.

La empresa, en una concepción general, en principio es siempre una acción ardua y dificultosa que valerosamente se comienza; esta acción, con la técnica se especializa y organiza; así la empresa deja de ser sólo una acción para ser organización y para tener una finalidad que contenidos dentro del enlace entre capital y trabajo se forman ya como institución. La empresa, es pues una institución económica y/ o jurídica (porque produce y se atiene a normas) que,

en base a la conjunción de capital y trabajo, se organiza para lograr ciertos fines económicos (riqueza, productividad, beneficios, etc.). (Zambrano, s.f.)

#### **2.3.4 Definición de las Micro y Pequeñas empresas**

Se define a los micro y pequeñas empresas de la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios, completamente en la legislación vigente. (Palacios, 2011)

### **III. Hipótesis**

Dado que la investigación es de diseño no experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso por lo tanto no aplica o no le corresponde hipótesis. Hernández, Fernández & Baptista (2014) nos dicen: “Por lo regular, los estudios cualitativos no formulan hipótesis (aunque no siempre ocurre así); Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis de esta clase o que sean afirmaciones más generales” (p.108).

### **IV. Metodología**

#### **4.1 Diseño de investigación**

El tipo de investigación será cualitativa, debido a que se limitará a describir las cualidades de las variables de investigación. El nivel de investigación será descriptivo,

porque solo se limitará a describir los aspectos más relevantes (características) de la variable de investigación. El diseño de investigación será: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Será no experimental porque solo se limitará a describir la variable tal como se encuentra en la bibliografía y documentos pertinentes. Será descriptivo porque se limitará solo a describir los aspectos más relevantes (características de la variable). Será bibliográfico y documental porque la información se extraerá de la bibliografía y documentos pertinentes.

## 4.2 Población y muestra

### 4.2.1 Población

La población estuvo determinada por: Todas las Micro y Pequeñas empresas.

### 4.2.2 Muestra

La muestra estuvo determinada por: La empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.”.

## 4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable 1: Control interno</b>	Misari (2012) el control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de	Conjunto de procedimientos, técnicas e instrumentos utilizados por los responsables del control interno y se medirá con un	Componentes	Ambiente de control	Nominal
				Evaluación de riesgos	Nominal
				Actividades de control	Nominal
				Información y Comunicación	Nominal

	una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable.	cuestionario estructurado.		Supervisión y monitoreo	Nominal
<b>Variable 2: Rentabilidad</b>	Sánchez (2002) La rentabilidad es una noción que se aplica en toda acción económica en la que se movilizan medios, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.	Procedimientos, técnicas e instrumentos utilizados en el manejo de los recursos para obtener utilidades y se medirá con un cuestionario estructurado.	Tipos de rentabilidad	La rentabilidad económica (ROI)	Nominal
				La rentabilidad financiera (ROE)	Nominal

Fuente: Elaboración propia en base a las teorías relacionadas al tema.

#### 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

##### 4.4.1 Técnicas

Para la recolección de datos se utilizará dos técnicas:

- **Entrevista:** Se realizará al gerente de la empresa.
- **Observación:** Se observará la forma en que se desarrollan las operaciones o actividades en la empresa.



#### **4.4.2 Instrumentos**

Los instrumentos que servirán para la recolección de información de la empresa serán:

- **Cuestionario:** Este instrumento se utilizará para poder identificar si la empresa tiene o no implementado un sistema de control interno.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para la recolección de datos se realizará visitas previas a la PANIFICADORA J.A S.A.C.; con el propósito de coordinar con el representante y/o gerente de la empresa, su disponibilidad para poder proceder a la aplicación del cuestionario (encuesta).

#### **4.6 Matriz de consistencia**

Ver Anexo 01

#### **4.7 Principios éticos**

La investigación será diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, basándonos en la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.

La presente investigación estará basada en el código de ética del contador público peruano y los principios éticos que fundamentan, como: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la

investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

## V. Resultados y Análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Resultados del objetivo específico 1

*Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1*

<b>Autor (es)</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ortega (2018)</b>	La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, no aplica técnicas y procedimientos de control interno para la mejora de la rentabilidad, los cuales van a permitir verificar los puntos críticos para luego erigir pautas o lineamientos de control que como resultado brinden una información confiable.
<b>Calderon &amp; Montes (2016)</b>	La mayoría de las panaderías del distrito de villa maría del triunfo no tienen implementado un sistema de control interno, que les permita utilizar eficientemente los elementos del costo de producción, lo que genera mayor desperdicio de dichos elementos, traducándose en gastos innecesarios que más tarde representan pérdidas y un

---

	<p>estancamiento del negocio; en casos más extremos se puede llegar a la quiebra si no se solucionan las deficiencias.</p>
<p><b>González (2015)</b></p>	<p>La mayor parte carecen de un sistema contable para el registro de las operaciones, que garantice al propietario obtener correcta información financiera contable de su empresa por ejemplo la elaboración y presentación de los Estados Financieros.</p>
<p><b>Flores (2017)</b></p>	<p>La mayoría de micro y pequeñas empresa comerciales del Perú no cuentan con un sistema de control interno implementado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcionen seguridad y confianza en las actividades de compra y venta ,con un manual de organizaciones permitiría la propietario organizarse internamente y llevar un control interno más adecuado de sus actividades comerciales ,obtener mejores resultados económicos y poder competir con los demás comercios .</p>
<p><b>Ponte (2019)</b></p>	<p>El ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ya que el 40% del personal manifiesta que</p>

---

---

no hay un compromiso con la integridad y ética, el 60% que no hay un compromiso con el personal y un 40% que no se toma en cuenta las habilidades para la asignación de funciones. Por último, del análisis de los ratios realizados a los Estados Financieros del año 2017 se evidencia que la empresa no tiene una buena rentabilidad.

---

**Alvarez (2018)** La mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han determinado las características del control interno, debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su empresa; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, demostrando un mal uso de los recursos de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL”.

---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

### **5.1.2 Resultados del objetivo específico 2**

*Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2*

---

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>	

---

1. ¿Se ha implementado en su empresa normas, reglamentos, políticas internas sobre el control interno?	Si ( )	No ( X )
2. ¿Se ha difundido el código de ética, es decir sus colaboradores saben los valores éticos en la que se rige su empresa?	Si ( )	No ( X )
3. ¿Su empresa cuenta con un plan estratégico para el logro de los objetivos trazados tanto a mediano y largo plazo?	Si ( )	No ( X )
4. ¿En su empresa sus colaboradores son personas capacitadas para asumir el cargo al que son designados, es decir cumplen con el perfil?	Si ( )	No ( X )
5. ¿Tiene objetivos establecidos relacionados con el grado de rentabilidad que su empresa desea lograr de periodo en periodo?	Si ( )	No ( X )

## II. EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿Se tiene conocimiento en la empresa sobre los riesgos internos existentes?	Si ( X )	No ( )
2. ¿Se identifican fácilmente los riesgos que pueden afectar y ocasionar pérdidas en la empresa?	Si ( X )	No ( )
3. ¿La empresa tiene un plan para prevenir y afrontar los riesgos de pérdida en su inventario?	Si ( )	No ( X )
4. ¿Los trabajadores de la empresa están capacitados en el almacén para el manejo adecuado de los inventarios?	Si ( )	No ( X )
5. ¿Su empresa ha obtenido algún crédito de alguna entidad financiera?	Si ( X )	No ( )

## III. ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos en el manejo de su inventario para tener un control eficiente y oportuno?	Si ( )	No ( X )
2. ¿Se realiza periódicamente la toma de inventarios en su almacén de mercaderías?	Si ( )	No ( X )

3. ¿La empresa cuenta con un sistema de software para su control de inventarios?	Si ( )	No ( X )
4. ¿Cree Ud., que el uso de un sistema de manejo de inventarios le ayudara a mantener un control claro, real, confiable, en sus mercaderías?	Si ( X )	No ( )
5. ¿Su entidad tiene algún empleado de confianza encargado del control de las operaciones financieras?	Si ( )	No ( X )

#### **IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

1. ¿Se utilizan instrumentos y/o documentos para la entrada y salida de mercaderías del almacén?	Si ( X )	No ( )
2. ¿Se realizan reportes de las mercaderías vendidas y compradas durante el mes?	Si ( X )	No ( )
3. ¿La empresa utiliza políticas y procedimientos para la recepción, almacenamiento de las mercaderías compradas?	Si ( X )	No ( )
4. ¿Cree Ud. Que necesita de un personal capacitado para el manejo de su inventario quien le reporte las entradas y salidas de sus mercaderías?	Si ( X )	No ( )
5. ¿Las entidades financieras con las que mantiene relación le envían oportunamente los documentos bancarios pertinentes?	Si ( X )	No ( )

#### **V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las mercaderías físicas existentes con su sistema de almacén?	Si ( )	No ( X )
2. ¿Existe en la empresa procedimientos para que ayuden a supervisar y controlar las mercaderías en el caso que se detectarían faltantes en la recepción?	Si ( )	No ( X )
3. ¿Cree Ud. Que debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar la mercadería?	Si ( X )	No ( )

- 
4. ¿Al término de cada periodo para el logro de sus objetivos de utilidad tiene establecido algún mecanismo de cómo medir los resultados económicos? Si ( X ) No ( )
- 

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa Panificadora J.A S.A.C

### 5.1.3 Resultados del objetivo específico 3

*Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3*

Elemento de comparación	Resultado del objetivo específico 1	Resultado del objetivo específico 2	Resultados
<b>Ambiente de control</b>	Calderon & Montes (2016), González (2015) y Flores (2017) afirman que la mayoría de micro y pequeñas empresas en el Perú no tienen un sistema de control interno implementado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa.	La empresa encuestada PANIFICADORA J.A S.A.C no cuenta con un sistema de control interno.	<b>COINCIDEN</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>	Sayay (2016) indica que no existe personal encargado de verificar que se cumplan a cabalidad las políticas internas y no tienen designado la persona que cumpla con las funciones de actualización periódica de la información en los diferentes departamentos; es por ello que existen problemas.	La empresa encuestada PANIFICADORA J.A S.A.C indica conocer de los riesgos internos existentes pero que no cuentan con un plan para prevenirlos y afrontar dicha situación.	<b>COINCIDEN</b>

---

<b>Actividades de control</b>	Vargas (2016) implantar un sistema de control interno en las entradas y salidas de mercaderías de la empresa, con políticas establecidas con la finalidad de conocer los niveles exactos de la mercadería, y así poder tomar decisiones acertadas para el logro de los objetivos.	La empresa encuestada PANIFICADORA S.A.C no cuenta con políticas y procedimientos para tener un control eficiente y oportuno de sus mercaderías.	<b>NO COINCIDEN</b>
<b>Información y comunicación</b>	Ortega (2018) no aplica técnicas y procedimientos de control interno para la mejora de la rentabilidad, los cuales van a permitir verificar los puntos críticos para luego erigir pautas o lineamientos de control que como resultado brinden una información confiable.	La empresa encuestada PANIFICADORA S.A.C necesita de un personal capacitado que le informe las entradas y salidas de sus mercaderías.	<b>COINCIDEN</b>
<b>Supervisión y monitoreo</b>	Alvarez (2018) debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su empresa; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, esto origina que la empresa no tenga una buena rentabilidad.	La empresa encuestada PANIFICADORA S.A.C no realiza actividades de supervisión de las mercaderías existentes en el área de almacén.	<b>COINCIDEN</b>

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados 1 y 2 de la presente investigación.



## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Del cuadro 1 se agruparon los resultados de los autores citados (Antecedentes) similares de la siguiente manera:

- i. Calderon & Montes (2016), Gonzáles (2015) y Flores (2017) coinciden en que la mayoría de micro y pequeñas empresas en el Perú no tienen un sistema de control interno implementado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa.
- ii. Sayay (2016) y Vargas (2016) coinciden en que se deben implementar políticas en los diferentes departamentos de la empresa, elaborar procedimientos de control que garantice la confiabilidad en los registros y poder disminuir la desconfianza sobre los mismos con la finalidad de tomar decisiones acertadas para el logro de los objetivos.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Panificadora J.A S.A.C. se obtuvo los siguientes resultados:

#### **Ambiente de Control**

Al aplicar el cuestionario al gerente de la Panificadora J.A S.A.C., de las 5 preguntas realizadas dio como resultado que todas respondieron NO, que corresponde al 100% de las respuestas, esto significa que la empresa no tiene implementado las normas, reglamentos, políticas internas, código de ética, plan estratégico y personas capacitadas, lo que es una debilidad para que la rentabilidad de la empresa se incremente y no se vea estable.

### **Evaluación de riesgos**

Se aplicó el cuestionario aplicado al gerente de la Panificadora J.A S.A.C. ,de las 5 preguntas realizadas dio como resultado que el 40% respondieron NO quiere decir que no cuenta con un plan de prevenir y afrontar riesgos y que no están los trabajadores capacitados en almacén; el 60% respondió que SI por lo que cuenta con los conocimiento de riesgos internos, identifican los riesgos y la obtención de créditos de alguna entidad financiera, en estas 2 debilidades se debe de tener en cuenta en un plan de riesgo y capacitación al personal para la optimalización de la mejora continua de la empresa.

### **Actividades de Control**

Se aplicó el cuestionario aplicado al gerente de la Panificadora J.A S.A.C. ,de las 5 preguntas realizadas dio como resultado que el 20 % nos dio como resultado SI lo cual nos da a conocer que si tiene un sistema de manejo de inventario por ello llevan su control y confiable de materia primas y el 80% respondió que NO que significa que carece de políticas y procedimientos en el manejo de inventarios, no realiza periódicamente sus inventarios, no cuenta con un sistema software de control de inventarios y no hay un empleado de confianza.

### **Información y comunicación**

Al aplicar el cuestionario al gerente de la Panificadora J.A S.A.C. ,de las 5 preguntas realizadas dio como resultado que todas respondieron SI, que corresponde al 100% de las respuestas, esto significa que la empresa si utiliza

instrumentos y documentos de entrada y salida de mercadería, si realizan reporte de mercaderías vendidas y compradas, si utiliza políticas y procedimientos de la mercadería, reconoce que si requiere de un personal capacitado para el manejo de inventarios de mercadería y si tiene una comunicación con las entidades financieras.

### **Supervisión y Monitoreo**

Se aplicó el cuestionario aplicado al gerente de la Panificadora J.A S.A.C. ,de las 5 preguntas realizadas dio como resultado que el 50% respondieron NO esto significa que no efectúan comparaciones periódicas de mercadería con un sistema de almacén y no existen procedimientos que ayuden a supervisar y controlar la mercadería y el Otro 50% respondió que SI al conocimiento de implementar procedimientos de supervisión y recepción de mercadería por ultimo si tiene establecido el mecanismo para medir los resultados económicos.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

La mayoría de autores citados en los antecedentes indican que las micro y pequeñas empresas en el Perú no cuentan con un sistema de control interno implementado por lo tanto nuestros resultados coinciden, el mismo problema se refleja en la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno solo se realiza un control de manera empírica lo cual hace que la empresa logre un crecimiento lento es decir toman acciones de acuerdo a como se presenta en la realidad, no buscan mejorar su rentabilidad.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

En su totalidad la mayoría de los autores citados manifiestan que el control interno es de mucha importancia en las empresas del Perú, ya que esto permite tener un control adecuado y mejorar sus operaciones previniendo riesgos, fraudes también indican que es necesario aplicar los componentes del control interno ya que esto ayudara a dar cumplimiento a los objetivos y metas que se hayan planteado al inicio de cada periodo, con la finalidad de que la empresa logre evolucionar económicamente.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Panificadora J.A S.A.C.; se dio a conocer que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, solo se lleva un control empírico por lo tanto estas son algunas dificultades que podemos resaltar no hace de conocimiento a sus trabajadores temas de valores éticos, pero indica que de sus trabajadores mantienen un clima laboral armonizable en sus actividades diarias. También el gerente manifiesta tener conocimiento sobre los riesgos internos que pueden afectar a su organización esto al no tener un personal capacitado y al mismo tiempo al no contar con un plan para prevenir y afrontar los riesgos internos y externos.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

De acuerdo a las comparaciones de los resultados específicos 1 y 2 en el componente de actividades de control no coincide es decir se tiene una discrepancia en opiniones y resultados distintos a nuestra investigación, los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión y monitoreo si

coinciden ya que indican que las empresas en estudio de los autores citados no aplicaron o carecen de la implementación de estos componentes lo mismo pasa con la empresa en estudio lo cual repercute en el logro de objetivos trazados.

#### **6.4 Conclusión general**

En conclusión, la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas no tienen un sistema de control interno implementado solo lo hacen de manera práctica y empírica, es decir buscan soluciones de acuerdo a las circunstancias lo cual ocasiona no tener un uso eficiente de los recursos con los cuales cuenta la empresa, no tener una exactitud y fiabilidad de los datos contables, baja productividad y no lograr una rentabilidad adecuada entre otros. Ante esta situación se amerita contar con un buen sistema de control interno automatizado, para mejorar y generar una optimización en las operaciones.

## Aspectos complementarios

### Bibliografía

- Agencia Peruana de Noticias. (2018). *Pyme emplea al 75% de la Población Económicamente Activa del Perú*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-pyme-emplea-al-75-de-poblacion-economicamente-activa-del-peru-714211.aspx>
- Alvarez, C. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab Eirl Chimbote, 2016. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; Chimbote, Perú*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6309/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_ALVAREZ\\_ALCEDO\\_CLAUDIA\\_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6309/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ALVAREZ_ALCEDO_CLAUDIA_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aspilcueta, J. (2012). *MYPEs en el Perú*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Calderon, J., & Montes, S. (2016). El sistema contable-administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa panificadora Panimax SAC de Villa María el Triunfo. *Tesis Licenciatura - Universidad Autónoma Del Perú - Facultad De Ciencias De Gestión*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/350>
- Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Cuervo, Á. (1994). *Análisis y planificación financiera de la empresa*. España: Cívitas.
- Fayol, H. (1916; citado por Mendoza, 2013). *Las funciones básicas de la empresa según Henry Fayol*. Obtenido de <https://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>
- Flores, G. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC .CASMA, 2017. *TESIS DE BACHILLER - UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE - FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16515/CONTROL\\_INTERNO\\_FLORES\\_RIOS\\_GISELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16515/CONTROL_INTERNO_FLORES_RIOS_GISELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, A., & Taboada, E. (2012). TEORÍA DE LA EMPRESA: LAS PROPUESTAS DE COASE, ALCHIAN Y DEMSETZ, WILLIAMSON, PENROSE Y NOOTEBOOM. *Economía: Teoría y práctica*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281125196001>

- González, D. (2015). Control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014. *TESIS DE BACHILLER - UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE - FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_GONZALES\\_GONZALES\\_DANIEL\\_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_GONZALES_GONZALES_DANIEL_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- González, J. (2016). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera - Fundamentos teóricos y aplicaciones* (5ª ed.). Ediciones Pirámide. Obtenido de <https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=4602802>
- González, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/#autores>
- Hernández, R., Carlos, F., & Baptista, P. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Huamán, J. (2009). *Las Mypes en el Perú*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. [http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/6](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6).
- Misari, M. (2012). EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA. *TESIS DE LICENCIATURA - UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES - FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS*. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/570/misari\\_ma.pdf;jsessionid=B438B2820792DDD55742D67401C123B4?sequence=3](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/570/misari_ma.pdf;jsessionid=B438B2820792DDD55742D67401C123B4?sequence=3)
- Ortega, J. (2018). El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018. *TESIS DE LICENCIATURA - UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS - FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/44>
- Palacios, J. (2011). *Micro y pequeña empresa MYPES*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos84/micro-y-pequena-empresa-mypes/micro-y-pequena-empresa-mypes.shtml>
- Parada, J. (1988). *Rentabilidad Empresarial. Un enfoque de Gestión*. Chile: Universidad de Concepción. Obtenido de <http://www2.udec.cl/~rparada/index.php?mod=libros&accion=mostrar&id=4>

- Ponte, V. (2019). Influencia del control interno en la rentabilidad, Empresa Moto Repuestos Coronel SAC, 2017. *TESIS DE BACHILLER - UNIVERSIDAD SAN PEDRO - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS*. Obtenido de <https://core.ac.uk/reader/288302723>
- Ramón, J. (2004). El control interno de las empresas privadas. *Quipukamayoc*. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Sánchez, J. (2010). *Control interno de una empresa*. Obtenido de <http://auditoria3.obolog.es/control-interno-empresa-877183>
- Sayay, M. (2016). El control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios S.A. *Tesis de Licenciatura - Universidad Técnica de Ambato - Facultad de Contabilidad y Auditoría*. . Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/22917>
- SUNAT. (2003). *LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Tello, S. (2014). Importancia de la micro, pequeñas y medianas. *CEPAL*. Obtenido de <file:///C:/Users/Luis%20Alberto/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaMicroPequeñasYMedianasEmpresasEnEID-5157875.pdf>
- Vargas, V. (2016). ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LLANTAS & LLANTAS HUGO CAR DE LA CIUDAD DE MACHALA. *TESIS DE LICENCIATURA - UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA - UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6885>
- Vásquez, D. (2009). *Elementos y funciones de una empresa*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos75/elementos-funciones-empresa/elementos-funciones-empresa2.shtml>
- Zambrano, A. (s.f.). *EL CONCEPTO DE EMPRESA*. Obtenido de <https://alexzambrano.webnode.es/products/el-concepto-de-empresa/>
- Zamora, A. (2008). *Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Un Análisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>



## Anexos

### Anexo 01: Matriz de consistencia lógica

Título	Enunciado del problema	Variables	Objetivo general	Objetivos específicos
Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018?	Control interno Rentabilidad	Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa, 2018.</li> <li>2.Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.</li> <li>3.Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa y de la “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.</li> </ol>

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 02: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018				Año 2019				Año 2020							
		Semestre II				Semestre I				Semestre II				Semestre I			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor				X												
5	Mejora del marco teórico					X											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X									
8	Ejecución de la metodología								X								
9	Resultados de la investigación									X							
10	Conclusiones y recomendaciones										X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.											X					
12	Reacción del informe final												X				
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X			
14	Presentación de ponencia en eventos científicos																
15	Redacción de artículo científico														X		

**Anexo 03: Presupuesto**

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
- Impresiones	0.50	90	45.00
- Fotocopias	0.10	30	9.00
▢ Empastado	15.00	3	45.00
▢ Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	500	50.00
▢ Lapiceros	0.50	4	2.00
▢ Uso de turnitin	50.00	2	100.00
▢ Pasajes para recolectar información	50	2	100.00
<b>Sub total</b>			<b>100</b>
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			<b>351.00</b>

**Anexo 04: Modelos de fichas bibliográficas**

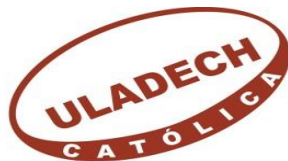
**Modelo 1**

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	
_____	
_____	
_____	
_____	
Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

**Modelo 2**

Autor(a) _____
Título _____
Año _____
Editorial o imprenta _____
Ciudad, país _____
# edición _____
Traductor _____
# de páginas _____

**Anexo 05: Cuestionario de recojo de información**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.”. La información proporcionada será utilizada con fines académicos y de investigación.

**Encuestador (a):** Arias Alva Dalila      **DNI:** 47041395      **Fecha:** 26/09/2019

**A. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL**

**Edad:** 39 años

**Sexo:** Masculino

**Estado civil:** Casado

**Grado de instrucción:** Secundaria completa

**B. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA**

**Razón social:** PANIFICADORA J.A S.A.C

**N° RUC:** 20569175.357

**Domicilio Fiscal:** Mza. G Lote. 6 A.H. Vista Alegre (Espaldas De Av. La Paz)

Ancash - Santa - Nuevo Chimbote.

**Número de trabajadores:** 14 trabajadores

**Tiempo de actividad:** 12 años

N°	PREGUNTAS	SI	NO
----	-----------	----	----

### **I. AMBIENTE DE CONTROL**

1.	¿Se ha implementado en su empresa normas, reglamentos, políticas internas sobre el control interno?		X
2.	¿Se ha difundido el código de ética, es decir sus colaboradores saben los valores éticos en la que se rige su empresa?		X
3.	¿Su empresa cuenta con un plan estratégico para el logro de los objetivos trazados tanto a mediano y largo plazo?		X
4.	¿En su empresa sus colaboradores son personas capacitadas para asumir el cargo al que son designados, es decir cumplen con el perfil?		X
5.	¿Tiene objetivos establecidos relacionados con el grado de rentabilidad que su empresa desea lograr de periodo en periodo?		X

### **II. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

1.	¿Se tiene conocimiento en la empresa sobre los riesgos internos existentes?	X	
2.	¿Se identifican fácilmente los riesgos que pueden afectar y ocasionar perdidas en la empresa?	X	
3.	¿La empresa tiene un plan para prevenir y afrontar los riesgos de perdida en su inventario?		X
4.	¿Los trabajadores de la empresa están capacitados en el almacén para el manejo adecuado de los inventarios?		X
5.	¿Su empresa ha obtenido algún crédito de alguna entidad financiera?	X	

### **III. ACTIVIDADES DE CONTROL**

1.	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos en el manejo de su inventario para tener un control eficiente y oportuno?		X
2.	¿Se realiza periódicamente la toma de inventarios en su almacén de mercaderías?		X

3.	¿La empresa cuenta con un sistema de software para su control de inventarios?		X
4.	¿Cree Ud., que el uso de un sistema de manejo de inventarios le ayudara a mantener un control claro, real, confiable, en sus mercaderías?	X	
5.	¿Su entidad tiene algún empleado de confianza encargado del control de las operaciones financieras?		X

#### **IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

1.	¿Se utilizan instrumentos y/o documentos para la entrada y salida de mercaderías del almacén?	X	
2.	¿Se realizan reportes de las mercaderías vendidas y compradas durante el mes?	X	
3.	¿La empresa utiliza políticas y procedimientos para la recepción, almacenamiento de las mercaderías compradas?	X	
4.	¿Cree Ud. Que necesita de un personal capacitado para el manejo de su inventario quien le reporte las entradas y salidas de sus mercaderías?	X	
5.	¿Las entidades financieras con las que mantiene relación le envían oportunamente los documentos bancarios pertinentes?	X	

#### **V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

1.	¿Se efectúan comparaciones periódicas de las mercaderías físicas existentes con su sistema de almacén?		X
2.	¿Existe en la empresa procedimientos para que ayuden a supervisar y controlar las mercaderías en el caso que se detectarían faltantes en la recepción?		X
3.	¿Cree Ud. Que debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar la mercadería?	X	
4.	¿Al término de cada periodo para el logro de sus objetivos de utilidad tiene establecido algún mecanismo de cómo medir los resultados económicos?	X	