

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA**

**ARTE DEL PAN S.R.L. – PIURA, 2020**

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

**AUTOR**

**URBINA SIANCAS, EDGAR FRANCISCO**

**ORCID: 0000-0002-2911-1068**

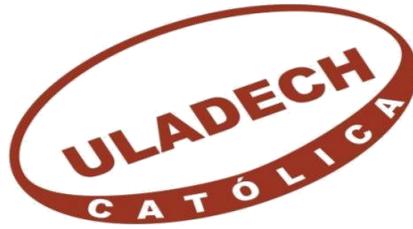
**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA**

**ARTE DEL PAN S.R.L. – PIURA, 2020**

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

**AUTOR**

**URBINA SIANCAS, EDGAR FRANCISCO**

**ORCID: 0000-0002-2911-1068**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

## EQUIPO DE TRABAJO

### **AUTOR**

Urbina Siancas, Edgar Francisco

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

### **ASESOR**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

**MIEMBRO**

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

**MIEMBRO**

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**ASESOR**

## AGRADECIMIENTO

Dedicamos este trabajo de investigación principalmente a Dios, porque él es la inspiración, dándonos la fuerza para continuar este proceso para obtener uno de los deseos más deseados .

Al Mgtr. Vásquez Pacheco, Fernando por su paciencia, enseñanza, dedicación y conocimientos compartidos en el presente investigación.

## DEDICATORIA

Dedico este proyecto en primer lugar a Dios, a mi hijo que es el motor de mi vida, y el apoyo incondicional de mi familia que me da día a día, y mis padres quienes me dieron la vida, educación y apoyo.

## RESUMEN

La elaboración del presente trabajo de investigación tiene como objetivo reconocer “Determinar y describir los factores del control interno de la empresa Arte del Pan S.R.L. Piura-2020 y hacer una propuesta de mejora. El diseño que se utilizó fue descriptivo-no experimental-bibliográfico y de caso, aplicó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa. Para poder realizar el análisis se realizó un cuestionario que consta de 20 preguntas; aplicado a 20 trabajadores que laboran en diferentes áreas de la empresa. Se obtuvo los principales resultados: 1.- La liquidez que genera la empresa se debe solo a lo que produce (recursos económicos). 2.- Las funciones del personal que trabaja en las diferentes áreas no cumplen con el manual de funciones establecidas por la gerencia que les impide el cumplimiento y satisfacción del cliente de manera aceptable. 3.- Sus operaciones contables y financieras, así como las declaraciones mensuales las realiza un profesional externo a la empresa. Se identificó las diferentes funciones entre el área administrativa y recursos humanos, así también existen problemas en las áreas de contabilidad, tesorería como en el área de recursos humanos para el reclutamiento de personal y las capacitaciones que ellos reciben constantemente. Es por todas estas necesidades y deficiencias lo importante que se implemente el sistema de control interno para fidelizar y captar nuevos clientes; existen evidentes deficiencias de control por lo cual es necesario implementar políticas y procedimientos para evitar que pueden afectar las operaciones de la empresa.

Palabras Clave: control interno, propuesta de mejora, sector industrial.

## ABSTRACT

The development of this research work aims to recognize "Determine and describe the internal control factors of the company Arte del Pan S.R.L. Piura-2020 and make a proposal for improvement. The design that was used was descriptive-non-experimental-bibliographical and case, it applied the technique of the survey, interview and direct observation. In order to carry out the analysis, a questionnaire consisting of 20 questions was carried out; applied to 20 workers who work in different areas of the company. The main results were obtained: 1.- The liquidity generated by the company is due only to what it produces (economic resources). 2.- The functions of the personnel that work in the different areas do not comply with the manual of functions established by the management that prevents them from complying with and satisfying the client in an acceptable manner. 3.- Your accounting and financial operations, as well as the monthly declarations, are carried out by a professional external to the company. The different functions between the administrative area and human resources were identified, as well as there are problems in the areas of accounting, treasury as well as in the human resources area for the recruitment of personnel and the training that they constantly receive. It is because of all these needs and deficiencies that it is important to implement the internal control system to retain and attract new customers; There are obvious control deficiencies, which is why it is necessary to implement policies and procedures to prevent them from affecting the company's operations.

Keywords: internal control, improvement proposal, industrial sector.

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
CONTENIDO .....	ix
INDICE DE CUADROS, TABLAS O GRAFICOS .....	xi
<b>I. Introducción</b> .....	12
<b>II. Revisión De La Literatura</b> .....	16
2.1. Antecedentes .....	16
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	16
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	18
2.1.3. Antecedentes Locales .....	19
2.2. Bases teóricas de la investigación .....	22
2.2.1. Control Interno .....	22
2.2.1.1. Control Interno en el Almacén: Entre las bases teóricas que dan fundamento a este trabajo tenemos las siguientes: .....	22
2.2.1.2. Componentes del Control Interno: Según Romero (2012) los componentes de control son un conjunto de normas utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Estos componentes son: .....	23
2.2.1.3. Fases de Control Interno: Según la Contraloría General de la Republica (2016) el control interno consta de 3 fases cíclicas las cuales son: .....	23
2.2.1.4. Principios de Control Interno: Según GARCIA (2014) nos da a conocer los siguientes principios del control Interno: .....	24
2.3. Marco Conceptual .....	25
2.3.1. Control Interno (variable de estudio) .....	25
2.3.2. Panadería .....	25
2.3.3. Almacén .....	25
2.4. Estudio de caso .....	26
2.4.1. Reseña Histórica .....	26
2.4.2. Misión .....	26
2.4.3. Visión .....	26

2.4.4.	Objetivos Generales: .....	27
2.4.5.	Organización Estructural .....	27
<b>III.</b>	<b>Hipotesis</b> .....	<b>28</b>
<b>IV.</b>	<b>Metodología</b> .....	<b>29</b>
4.1.	Diseño de la investigación.....	29
4.2.	Población y muestra .....	29
	Población.....	29
	Muestra.....	29
4.3.	Definición y operacionalización de las variables e investigadores .....	30
4.4.	Técnicas e instrumentos .....	31
<b>Técnica</b> .....		<b>31</b>
<b>Instrumento</b> .....		<b>31</b>
4.5.	Plan de análisis .....	31
4.6.	Matriz de consistencia .....	33
4.7.	Principios éticos .....	35
<b>V.</b>	<b>Resultados</b> .....	<b>37</b>
a.	Resultados .....	37
b.	Análisis de los resultados .....	49
<b>VI.</b>	<b>Conclusiones Y Recomendaciones</b> .....	<b>51</b>
a.	Conclusiones .....	51
b.	Recomendaciones .....	53
	Bibliografía.....	54
	<b>ANEXOS</b> .....	<b>56</b>

INDICE DE CUADROS, TABLAS O GRAFICOS

<i>TABLA 1. Operacionalización de las variables</i> .....	<b>30</b>
<i>TABLA 2. Matriz de consistencia</i> .....	<b>33</b>
<i>Tabla 3. resultado según las referencias bibliográficas</i> .....	<b>37</b>
<i>Tabla 4. Resultado de acuerdo a la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa</i>	<b>39</b>
<i>Tabla 5 Resultado obtenido del análisis comparativo de los resultados de las referencias y de la encuesta a los trabajadores de la empresa.</i> .....	<b>42</b>
<i>Tabla 6. Propuesta de mejora</i> .....	<b>44</b>

## I. Introducción

Actualmente se viene registrando que las empresas en el rubro de panadería vienen aumentando considerablemente según el Ministerio de Producción, quien registra un poco más de 10,000 panaderías, de las cuales el 5% se ubican en Piura, siendo un factor importante en la generación de empleos.

Sin embargo, estas empresas presentan una serie de dificultades que hacen que sus ingresos no reflejen lo que se espera o determina. Entre esta serie de dificultades o errores se encuentran los siguientes:

- Falta de capacitación al personal
- Falta de un buen Registro de inventario
- El apropiado mantenimiento de las maquinas

Encontramos también que el control de inventario de las empresas de panadería es difícil, debido a las malas políticas de gestión y control del sistema, no hay herramientas, como kardex de entrada y salida diaria, falta de coordinación para realizar sus pedidos de suministros con los proveedores en tiempo y forma. El inventario representa una gran parte del activo y debe administrarse con cuidado para ello se debe contar con herramientas objetivas para obtener los suministros necesarios en el momento oportuno evitando además el desperdicio de insumos.

“Es importante que el gerente ponga principal énfasis en el control de inventarios para evitar el extravío de mercadería y el descontrol en los almacenes, lo que permitirá que la panadería cuente con una información exacta y precisa en cualquier momento y lugar de la cantidad real en inventario”. (MORENO & CADENA, 2010)

En esta era moderna, las empresas se están adaptando para ser competitivas, eficientes y, lo más importante, abiertas al cambio, es por ello que este proyecto busca brindar soluciones para administrar mejor su control interno. El cual es una herramienta fundamenta en las empresas ya que le otorga cierto grado de seguridad en la obtención de sus objetivos.

Por las razones anteriores, el estudio se formuló con el siguiente enunciado:

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020?

Teniendo como objetivo general: Determinar y describir los factores relevantes del control interno de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020. Y como objetivos específicos:

1. Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú.
2. Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020.
3. Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú y de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020.
4. Hacer una propuesta de mejora para mejorar el control interno de la empresa Arte del Pan S.R.L. Piura-2020.

Así la investigación se justifica desde los siguientes aspectos:

**Desde un aspecto teórico**, esta investigación busca la forma de explicar cómo mediante el control interno se origina la eficiencia administrativa de las diferentes empresas entre ellas las del rubro de panadería.

**Desde un aspecto práctico**, este trabajo de investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar el control interno de la empresa panadera ARTE DEL PAN SRL-PIURA 2020, así ayudaremos a la administración focalizar las fallas correctas y hacer las mejoras necesarias.

**Desde un punto académico**, Este trabajo de investigación servirá como antecedente para los estudiantes de tesis que buscan apoyo para su trabajo de trabajos anteriores.

El presente proyecto de investigación tiene como propósito de optar el título profesional de contador público, además este trabajo permitió conocer un poco más sobre el control interno de las panaderías, principalmente en la panadería Arte del Pan de Piura encontrándose algunas falencias.

Encontrando resultados negativos con respecto a la eficiencia del control interno de la empresa como que en la empresa Arte Del Pan es casi nulo el seguimiento que se le hace al cumplimiento de las actividades de los trabajadores, por ello al implementar el sistema de control interno deberá ser monitoreada y supervisado continuamente para su efectividad además que los trabajadores nos hicieron determinar que en la empresa Arte Del Pan falta señalar las actividades que el control interno señalo para cada trabajador.

Referente al objetivo específico general Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Panadería “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020. La empresa en estudio haciendo un análisis de los resultados encontrados está considerado reforzar el control interno porque cuando es aplicado de la mejor manera potencian la eficacia y eficiencia productiva, corrigiendo así las falencias encontradas durante el desarrollo de este trabajo de investigación.

Llegando a la conclusión que las empresas de este rubro cuentan con mucha dificultad plasmar un adecuado sistema de control interno haciendo que estas trabajen de manera inadecuada, pero que sin embargo si es posible asignar un sistema que haga de estas empresas se consoliden bajo la

estructura de un orden adecuado generado por el sistema de control interno, además se detecta un desorden ya que no cuenta con un sistema que permita el manejo de todas las actividades dentro de la empresa haciendo notar que urge un sistema de control interno para poder llevar a la empresa por el camino que se espera y lograr los objetivos propuestos y que además los trabajadores son conscientes de ello y que están dispuestos a colaborar para que el sistema de control interno que a futuro plasmará gerencia funcione de manera adecuada. Por último se pudo concluir que es de gran necesidad establecer acciones de control con el fin mejorar los procedimientos y también se debe establecer normas, asesoramientos capacitaciones hacia el personal para lograr la eficiencia y eficacia de la empresa. En este objetivo se va a tratar de efectuar mejoras sobre los problemas detectados y así darle solución.

## II. Revisión De La Literatura

### 2.1. Antecedentes

Con la finalidad de establecer los antecedentes de nuestra investigación se ha utilizado la consulta de diversas literaturas y estudios de diferentes autores relacionados con importancia de lo que son los factores relevantes del control interno. Los mismos que serán nuestro principal punto para lograr nuestro principal objetivo.

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Jiménez (2017) En la investigación titulada “*DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA PANADERIA J&F*”, Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de Contador Público caso Santiago de Cali-Colombia, 2017, teniendo en cuenta el objetivo principal: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Panadería J&F. Los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la Panadería y la entrevista realizada al gerente, fueron el medio directo para la elaboración del mapa y flujograma del proceso actual de la Panadería J&F. También se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. La cual obtuvo como conclusión que: se pudo observar La importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa.

San Martín (2015) en su tesis: “*El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos Alimennova S.A. en el segundo semestre del año 2015*”, que se realizó en Ambato – Ecuador. Con la finalidad general fue llegar

a describir el suceso del control interno en la gestión institucional en el departamento administrativo, para el establecimiento de políticas y procedimientos adecuados de control interno en la empresa Alimennova S.A. para este trabajo de investigación se utilizó como métodos de recolección de datos la entrevista al personal administrativo de la empresa. El autor llegó a una conclusión donde dice que no existió una persona encargada del control donde varias veces esto llegaba a implicar la misma toma de decisiones por el propietario en la cual no eran las adecuadas. Donde el mismo personal a veces cometía algunas sanciones en sus actividades y responsabilidades y esto podía crear ideas imaginarias para otro personal que no podía cumplir con sus responsabilidades.

Saluzzi (2017) la investigación titulada “*PLAN DE NEGOCIOS Y CONTROL INTERNO PARA UNA EMPRESA PANADERA Y PASTELERA EN LA CIUDAD DE IQUIQUE*”, Trabajo para optar el grado de Ingeniero Industrial, por la Universidad de Chile, Iquique- Chile, cuyo objetivo principal es: Desarrollar un plan de negocios y un Sistema de Control Interno para una empresa en el rubro de la panadería y pastelería en la ciudad de Iquique, tomando una muestra significativa de pequeños negocios dentro del sector desarrollando una encuesta de 14 preguntas que se dividió en 2 secciones, en primer lugar una sección de preguntas de Caracterización y organización empresarial y luego otra sección con preguntas para determinar los hábitos de consumo de la población Chilena con la finalidad de desarrollar una estrategia comercial en la Ciudad de Iquique. Llegando a la conclusión El mercado del pan en Chile ha evolucionado durante la última década según la información oficial y cada vez son más las personas que están probando nuevos tipos de productos de la panadería y pastelería, y aunque actualmente este mercado aun solamente lo compone alrededor del 10% de los consumidores, la información muestra que el crecimiento de este 10% aumentara con el paso de los años. Estas afirmaciones son indicador de

que existe un mercado en expansión por el cual habrá una competencia fuerte entre todos los actores del rubro que decidan capturar esta demanda insatisfecha, pero los datos reunidos durante el desarrollo de esta memoria indican que aún existe tiempo para poder posicionarse y tomar un lugar dentro de este mercado desarrollando un adecuado Sistema de Control Interno.

### 2.1.2. Antecedentes Nacionales

Rodríguez (2016) en la investigación titulada “*PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OBTENER LA EFICIENCIA EN EL PROCESO PRODUCTIVO Y MEJORAR EL COSTO BENEFICIO DE LA EMPRESA DULCE PASTELERÍA EIRL EN EL PERIODO 2015 – 2016*”, para optar el título de Contador Público por la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Lambayeque-Perú, con el objetivo general de Diseñar un sistema de control interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo en la empresa Dulce Pastelería EIRL, para la cual realizo una encuesta entre el personal de la empresa. Llegando a la siguiente conclusión: Un Sistema de Control Interno permitirá a la empresa identificar y mitigar el riesgo de fraudes, robos y costos excesivos por una inadecuada gestión de insumos, tiempo y calidad de los productos elaborados. Y que el diagnóstico nos dice que el mayor problema de la empresa es que al final de la jornada laboral no guardan sobras que puedan ser reutilizadas, no cuentan con las instrucciones necesarias y no tienen un responsable designado para las funciones anteriores.

Trujillo (2018) en la investigación titulada “*INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA INDUSTRIA PANIFICADORA RICOSON S.A.C*”, Seleccionado el título de Ingeniero en Administración de Empresas de la Universidad Nacional Agraria de Lima, Perú, con el objetivo general de identificar la relación entre los controles internos y los procesos administrativos de la

empresa Industria panificadora RICOSON SAC contabilidad y administración en el Distrito de San Juan de Lurigancho - Durante 2017. Para recolectar la información se ha utilizado un cuestionario como instrumento, validado por expertos de la Universidad Nacional Agraria La Molina y la técnica usada es el Censo; el cual se efectuó a los trabajadores del departamento contable y administrativo de la empresa, incluido el gerente general. Llegando a la conclusión que El control interno tiene una relación significativa y directa con el proceso administrativo del departamento contable y administrativa de la empresa de Industria panificadora RICOSON S.A.C. del distrito de San Juan de Lurigancho. Además, podemos señalar que el control interno es considerado una herramienta fundamental para el proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus operaciones, como también, ayuda a detectar las irregularidades y errores, y propugna por la solución factible, evaluando todos los niveles de autoridad.

### 2.1.3. Antecedentes Locales

Taboada (2017) en su tesis titulada “*Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de las Panaderías en el Perú. Caso: Panadería Negociaciones Mabilpa SRL Piura, 2016*”, en la cual planteó como objetivo determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las panaderías en el Perú y de la Panadería Negociaciones Mabilpa SRL Piura, 2016. El investigador aplicó la metodología Cualitativo- Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica muestra; aplicando como instrumento las fichas bibliográficas y cuestionario. Se concluyó que el almacén cuenta con un inventario valorizado de las existencias, a través de un sistema de inventarios (Software kardex de almacén) y que es manejado por el encargado del almacén. Se realiza la toma física de inventarios para determinar irregularidades o diferencias. Los registros de ajuste a los

inventarios, se realizan con la autorización del propietario, los mismos que se encuentran evidenciados y archivados cronológicamente, en cumplimiento de las normas de control interno. Los inventarios físicos, tienen periodicidad mensual. En cumplimiento de las normas de control interno y de funciones, la empresa cuenta con una persona encargada exclusivamente del almacén, quien registra, controla y despacha los insumos para la producción diaria del pan. Utiliza formatos pre establecidos y numerados para ingreso / salida de almacén, con la finalidad de determinar movimientos de insumos y saldos. Se utiliza el método PEPS para el despacho de los insumos, debido a que la harina, manteca, levadura tienen tiempo de caducidad y su permanencia por demasiado tiempo en almacén podría significar pérdida para la empresa. Se recomendó mantener el sistema de inventario actualizado al día con las entradas y salidas de insumos, para tomar las acciones con respecto a las medidas correctivas propuestas para así poder reducir el número de pérdidas. Se recomendó mantener el sistema de inventario actualizado al día con las entradas y salidas de insumos, para tomar las acciones con respecto a las medidas correctivas propuestas para así poder reducir el número de pérdidas.

Flores (2019) En su trabajo de investigación. *“Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la Empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019”*. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las panaderías en el Perú y de la Panadería Negociaciones Mabilpa SRL Piura, 2016. Para llegar a su desarrollo se tuvo que utilizar una metodología de investigación de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo – no experimental, de diseño transversal. Obteniendo como conclusión: Panadería Negociaciones Mabilpa SRL cuenta con mecanismos de control interno, adecuados para su almacén, registrando y controlando los ingresos y salidas de insumos

de panadería, a través de un sistema de almacén computarizado, que le permite extraer información referente a los saldos de cada insumo, además informa sobre los márgenes de seguridad de las existencias que le permiten continuar sus actividades con normalidad.

Pulache (2018) en su tesis titulada “*CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS PANADERAS DEL PERÚ: CASO PANADERÍA Y ABARROTÉS SANTA ROSA DEL DISTRITO DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA*, 2018 y realizada para optar el grado de Contador Público, tuvo como objetivo determinar y describir las principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la panificadora SANTA ROSA S.A.C. de la Urbanización Santa Rosa del distrito de Sullana y hacer una propuesta de mejora, año 2017. El investigador aplicó la metodología descriptiva-cuantitativa no experimental y transversal, contando con una muestra de siete trabajadores, se utilizó como instrumento la encuesta. Se concluyó que el propietario no establece las funciones de cada trabajador, ni identifica en forma clara los riesgos que se pueden asumir en la empresa. Asimismo, en el área de inventarios existen deficiencias en el control de materia prima, registran en un cuaderno la entrada y salida de la materia prima y productos en forma diaria y si realizan el inventario físico tanto de los productos como de la materia prima. Se recomendó elaborar un sistema de control que permita a la gerencia tomar decisiones oportunas y adecuadas sobre el movimiento de las operaciones de la panadería dado que se tendrá el control de la información de las áreas de producción, ventas y compras de la empresa. Así mismo se propone un manual de organización y funciones (MOF), para el buen manejo y funcionamiento de cada área en la empresa panificadora.

## 2.2. Bases teóricas de la investigación

### 2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Control Interno en el Almacén: Entre las bases teóricas que dan fundamento a este trabajo tenemos las siguientes:

#### **Teoría de Control Interno según Estupiñán (2006)**

Este autor nos dice que un buen Control Interno ayuda a la empresa a alcanzar sus objetivos, y que este se caracteriza por ser un conjunto de normas y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mantener información fidedigna de la empresa.

#### **Teoría de control interno según Catacora (1996)**

Determina que el control interno es el respaldo confiable de un sistema contable de una empresa y que un mal manejo del control interno lo hace poco confiable y por consecuencia pasa a ser una debilidad empresarial.

Gracias a esto podemos afirmar que si un departamento de la empresa no aplica el control interno adecuado podría ocasionar una crisis operativa que perjudicaría el resultado de las actividades empresariales.

#### **Teoría de Control Interno según Dorta (2005)**

Según José Dorta el concepto para control interno no es único y que este depende de las diversas corrientes de los pensamientos existentes para promover el desarrollo organizacional y lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades operacionales.

2.2.1.2. Componentes del Control Interno: Según Romero (2012) los componentes de control son un conjunto de normas utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Estos componentes son:

**a. Ambiente de control:** establecer un entorno que estimule las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto los trabajadores resultan ser la esencia de la empresa.

**b. Evaluaciones de riesgo:** toda empresa se encuentra en un ambiente sumamente cambiante, es por ello que se deben analizar constantemente las situaciones que puedan poner en riesgo los intereses de la empresa.

**c. Actividades de control:** son las acciones que se realizan en gerencia y demás departamentos de la empresa cumpliendo con las funciones asignadas y estas son el medio más idóneo para cumplir con los objetivos que se traza la empresa.

**d. Información y Comunicación:** son todos los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones y resultados de la empresa.

**e. Supervisión y Monitoreo:** evalúa la calidad del funcionamiento del control interno y permite efectuar a tiempo las correcciones que demanda la circunstancia.

2.2.1.3. Fases de Control Interno: Según la Contraloría General de la Republica (2016) el control interno consta de 3 fases cíclicas las cuales son:

**a. Planificación:** es la preparación de acciones orientadas para determinar el plan de trabajo.

**b. Ejecución:** es la puesta en marcha de todas normas cuyo propósito son cumplir objetivos propuestos por la empresa

**c. evaluación:** si el desempeño no cumple con los niveles establecidos se deberían tomar medidas correctivas.

2.2.1.4. Principios de Control Interno: Según GARCIA (2014) nos da a conocer los siguientes principios del control Interno:

**-Responsabilidad limitada:** Definir en forma definitiva las funciones a cargo de la unidad administrativa o personas determinadas; Es decir, a nivel de la unidad administrativa, dentro de este rango, se determina el ámbito de actuación de cada empleado o servidor público; además, se determina el nivel de la autoridad correspondiente para que se desarrolle y funcione dentro de su ámbito de competencia.

**- Separación de funciones de carácter incompatible:** Para evitar que un mismo empleado, ejecutivo o funcionario realice todas las etapas de un negocio dentro de un mismo proceso, se debe separar la autorización, registro y custodia dentro del negocio. Administrativo y financiero, en su caso, para evitar la manipulación de datos y generar riesgos y prácticas corruptas. La separación funcional incluso apoya la organización física de una empresa, ya que las actividades relacionadas se centralizan y asignan a una unidad administrativa, ya sea gerencia, dirección, departamento, sección, etc. En el futuro será el único responsable de realizar estas operaciones específicas, controlando y reportando sus resultados.

**-Uso de dinero en efectivo:** Muchas organizaciones todavía manejan el efectivo con poco efectivo que, si no se controla adecuadamente, puede ser una fuente de desperdicio constante y, a la larga, enormes cantidades de dinero. El mercado actual de alta tecnología para sistemas integrados permite que los pagos se realicen sin el uso de efectivo o talonarios de cheques, y el uso de la red informática bancaria para ayudar a organizar las transferencias bancarias.

**-Uso de cuentas de control:** La apertura del sistema contable integrado debe ser lo suficientemente amplia como para permitir el control sobre los diferentes momentos del negocio, y los datos generados por sus características.

**-Instrucciones por escrito:** Las instrucciones escritas emitidas en diferentes niveles de la organización, reflejadas en políticas y procedimientos generales y específicos para implementar dichas políticas, aseguran que cada empleado, funcionario o servidor público comprenda y siga estas instrucciones, tal como fueron diseñados.

### 2.3. Marco Conceptual

#### 2.3.1. Control Interno (variable de estudio)

Alvarado (2010) El control interno se define como un proceso llevado a cabo por el personal de una entidad para lograr un objetivo específico. Esta definición es amplia e incluye todos los aspectos del control empresarial, pero al mismo tiempo.

#### 2.3.2. Panadería

GAÑAN & HOLGUIN (2014) nos dice que la panadería siempre ha sido el motor de la humanidad, mejorando así la elaboración de todo tipo de productos alimenticios de generación en generación. Como puede ver en el pan, la producción de cereales utilizados para preparar pan ha aumentado sustancialmente a nivel mundial durante los últimos 150 años, ya que los cereales representan dos tercios de todos los cultivos en el mundo, por una variedad de razones.

#### 2.3.3. Almacén

Távora (2014) Un almacén es una unidad de servicios dentro de la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos claramente definidos para la protección,

custodia, control y suministro de materiales y productos. Un almacén puede consistir en un solo sitio o una serie de sitios separados o partes de comunicación.

#### 2.4. Estudio de caso

##### 2.4.1. Reseña Histórica

**Actividad Económica:** PANADERIA ARTE DEL PAN SRL, sociedad de responsabilidad limitada, desarrolla una actividad económica dedicada a la venta y elaboración de diversos tipos de pan, tanto al por mayor como al detal. Con fecha de operación comercial del 22 de octubre de 2010.

**R.U.C.** 20526227604

**Dirección:** La EMPRESA PANADERIA ARTE DEL PAN SRL SOCIEDAD DE

RESPONSABILIDAD LIMITADA tiene dirección Av. GRAU 1242 Centro de Piura

**Teléfonos:** 39 – 73 – 87

##### 2.4.2. Misión

Ser una empresa líder en ventas y de gran reconocimiento en el mercado de la panadería mediante la aplicación de un mejoramiento continuo en todos nuestros procesos, abierta a las innovaciones y tendencias tecnológicas.

##### 2.4.3. Visión

Convertirnos en una empresa líder en el sector de la panadería, ofreciendo una amplia gama de productos con los más altos estándares de calidad, y se espera en los próximos años contar con alrededor de 5 tiendas en diferentes puntos de la ciudad, con un mejor soporte administrativo y de gestión técnica.

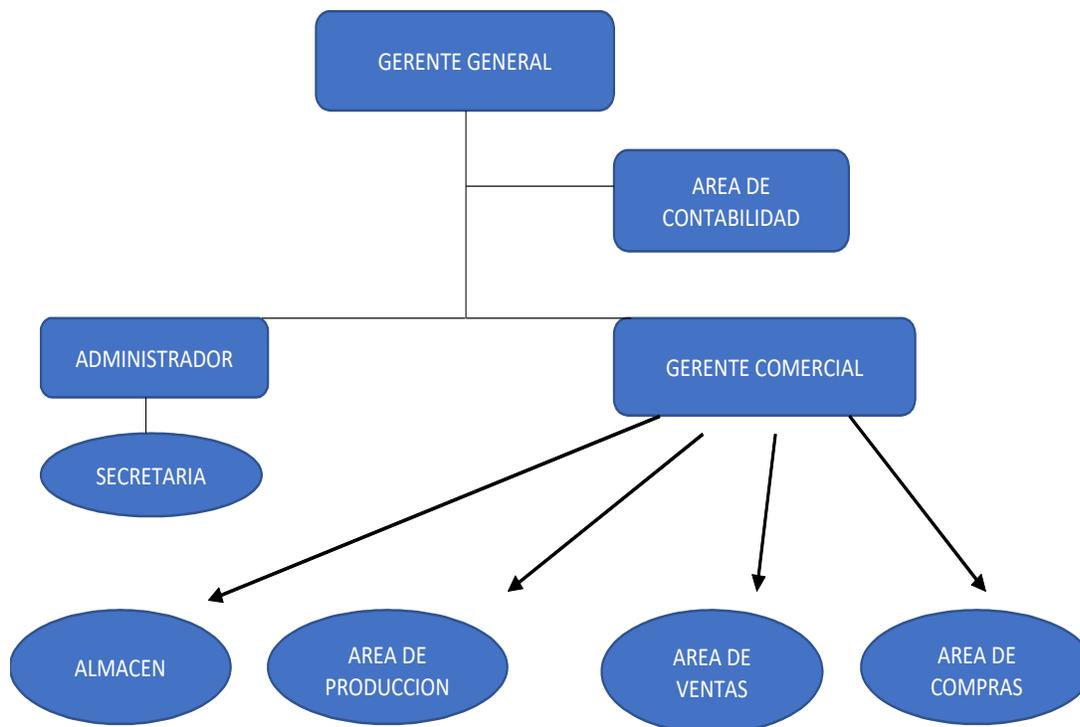
#### 2.4.4. Objetivos Generales:

Ser la panadería líder en la industria de productos innovadores y deliciosos, además de ser conocida por sus sabores horneados únicos y crecer como líder.

#### 2.4.5. Organización Estructural

Este organigrama refleja la estructura jerárquica de la panadería.

#### Organigrama:



### **III. Hipotesis**

Basándose en SARAVIA citado por (MARTINEZ CARAZO, 2006) en su publicación “**El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica**” donde, El estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías”.

Por tanto: La presente investigación no formulará hipótesis.

## **IV. Metodología**

### 4.1. Diseño de la investigación

Según el nivel o alcance es descriptiva, porque se ha hecho un tratamiento estadístico descriptivo, Bibliográfica-documental porque mayormente se ha hecho uso de bibliografías en forma física como también virtuales y es de casos porque se trabajó con una sola empresa: Arte del Pan de la ciudad de Piura.

### 4.2. Población y muestra

#### Población

La población o universo de este trabajo de investigación lo conforman todas las panaderías que se encuentran en el Distrito de Piura.

#### Muestra

Para la presente investigación se consideró factible la aplicación de una encuesta interna para este caso no hizo uso de ninguna fórmula, por ser una investigación bibliográfica y documental, aplica la empresa ARTE DEL PAN S.R.L., que tiene un total de 20 trabajadores.

#### 4.3. Definición y operacionalización de las variables e investigadores

TABLA 1. Operacionalización de las variables

<b>MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES</b>					
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSION</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
Control Interno	el control interno es considerado una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización. ALVARADO (2010)	El concepto para control interno no es único y que este depende de las diversas corrientes de los pensamientos existentes para promover el desarrollo organizacional y lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades operacionales. Dorta (2005)	Información Genérica de empresas	Estructura organizacional	Ordinal intervalo
			Ambiente de control	Políticas institucionales de la empresa	Nominal Ordinal
			Evaluación de riesgos	Identificación de peligros y evaluación de riesgos.	Nominal
		Es el respaldo confiable de un sistema contable de una empresa y que un mal manejo del control interno lo hace poco confiable y por consecuencia pasa a ser una debilidad empresarial.	Actividades de control	Mecanismos de control de las actividades que realicen.	Nominal
			Actividades de informática y comunicación	Fluidez de información entre las áreas de la empresa, el cliente y entidades reguladoras.	Nominal
			Supervisión y monitoreo	Monitoreo de las actividades que realizan las áreas de la empresa	Nominal

Fuente: elaboración propia

#### 4.4. Técnicas e instrumentos

##### **Técnica**

La investigación hizo uso de la técnica de la entrevista, para ello se elaboró formatos con preguntas dirigidas a la empresa en estudio.

##### **Instrumento**

Como instrumento el cuestionario pre estructurado con 30 preguntas relacionadas a la investigación.

#### 4.5. Plan de análisis

**Para conseguir el Objetivo Especifico 1:** se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, serán descritos en el cuadro 01 de la investigación. Para realizar el análisis de los resultados, se observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes); estos resultados luego, fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales; Finalmente, todos estos resultados dieron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

**Para conseguir el Objetivo Especifico 2:** se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas, el mismo que se aplicó al gerente y trabajadores de la entidad del caso de estudio; luego, estos resultados fueron descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para realizar el análisis de resultados se comparó los resultados obtenidos de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

**Para conseguir el Objetivo Específico 3:** se utilizó como instrumento la tabla 03 y los resultados de la encuesta; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 05 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se trató de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos 1 y 2 de la investigación.

#### 4.6. Matriz de consistencia

TABLA 2. Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado del Problema	Objetivos		Variable	Diseño Metodológico
		General	Específicos		
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “ARTE DEL PAN S.R.L.– PIURA, 2020”	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020?	Determinar y describir los factores relevantes del control interno de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú.</li> <li>2. Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020.</li> <li>3. Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú y de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020.</li> <li>4. Hacer una propuesta de mejora para mejorar el control interno de la empresa Arte del Pan S.R.L. Piura-2020.</li> </ol>	control interno Definición conceptual: es un plan de organización con métodos y procedimientos en forma coordinada que se adoptan en un negocio o empresa por la protección de sus activos. definición operacional: es una función esencial de la gerencia, un factor básico que opera en una o en otra forma en la	<p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Enfoque de Investigación: Cuantitativo</li> <li>• Según nivel o alcance: Descriptivo, bibliográfico-</li> </ul> <p><b>Población-Muestra:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Población Real: ARTE DEL PAN S.R.L.- PIURA</li> <li>• POBLACION Especifica y Muestras. <b>20 trabajadores internos-muestra censal</b></li> </ul> <p><b>Técnica/Instrumentos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Técnicas:</b> encuesta y entrevista.</li> <li>• <b>Instrumento:</b> Cuestionario</li> </ul>

				administración del producto	
--	--	--	--	--------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia con ayuda del DTI Fernando Pacheco Vásquez

#### 4.7. Principios éticos

**Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

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

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

**Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas

deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

**Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

**Buenas Prácticas De Los Investigadores:** Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas, por ello debe aplicar las siguientes buenas prácticas:

El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación implican para los participantes en ella y para la sociedad en general.

Este deber y responsabilidad no pueden ser delegados en otras personas.

En materia de publicaciones científicas, el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas por las siguientes incorrecciones:

- a) Falsificar o inventar datos total o parcialmente.
- b) Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
- c) Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos. (ULADECH, 2016).

## V. Resultados

### a. Resultados

**Respecto al objetivo específico 01: Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú.**

Tabla 3. Resultado según las referencias bibliográficas

AUTOR	RESULTADO
JIMENEZ (2017)	Obtuvo como conclusión que: Se puede observar la importancia de un buen control de inventarios porque de ello depende directamente la utilidad de una empresa. Los métodos de recopilación de información, como las observaciones de todo el proceso de las visitas a la panadería y las entrevistas con los gerentes, son un medio directo para producir mapas y diagramas de flujo de los procesos actuales de J&F. panadería.
SALUZZI (2017)	Llego a la siguiente conclusión: El mercado del pan en Chile ha evolucionado durante la última década según la información oficial y cada vez son más las personas que están probando nuevos tipos de productos de la panadería y pastelería, y aunque actualmente este mercado aun solamente lo compone alrededor del 10% de los consumidores, la información muestra que el crecimiento de este 10% aumentara con el paso de los años.
RODRIGUEZ (2016)	Obtuvo como resultados que un Sistema de Control Interno permitirá a la empresa identificar y mitigar el riesgo de fraudes, robos y costos excesivos por una inadecuada gestión de insumos, tiempo y calidad de los productos elaborados. Y que el diagnóstico nos dice que el mayor problema que tiene la empresa es que al final de la jornada laboral no sobran insumos que puedan ser reutilizados, no cuentan con el instructivo necesario y no cumplen la función planteada de asignar un responsable.
TRUJILLO (2018)	Se concluyó que el control interno tiene una relación importante y directa con los procesos administrativos de los departamentos de contabilidad y administración de RICOSON S.A.C. Del distrito de San Juan de Lurigancho. Además, podemos señalar que el control interno es considerado una herramienta importante en el proceso

	de gestión de cualquier organización, diseñado para garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia de sus operaciones, y para ayudar a detectar irregularidades y errores y abogar por posibles soluciones, evaluando todos niveles de licencia.
TABOADA (2017)	Por lo tanto, es recomendable mantener actualizado el sistema de inventario con insumos de entrada y salida con el fin de tomar acciones correctivas sugeridas para reducir el número de pérdidas. Es aconsejable mantener los sistemas de inventario sincronizados con las entradas y salidas y tomar medidas sobre las acciones correctivas sugeridas para reducir la cantidad de pérdidas.
PULACHE (2018)	Se llegó a la conclusión de que los propietarios no definieron las funciones de cada trabajador y no identificaron claramente los riesgos que podía asumir la empresa. De igual manera el control de materias primas en el área de inventarios también es insuficiente, registran diariamente en sus libretas las entradas y salidas de materias primas y productos, si se cuenta físicamente tanto productos como materias primas, se recomienda desarrollar un sistema de control que permita a la gerencia controlar la operación de la panadería, tomar decisiones oportunas y adecuadas ya que controlarán la información de las áreas de producción, ventas y compras de la empresa.

**1. Respecto al objetivo específico 02: Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020.**

Tabla 4. Resultado de acuerdo a la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa

<b>PREGUNTA PARA EL GERENTE GENERAL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>¿Gerencia le presta atención debida al Control Interno de la empresa?</b>	1	0
<b>¿Gerencia corrige oportunamente los defectos presentados en el control interno?</b>	0	1
<b>¿Es evaluado el control interno constantemente según los resultados que se obtienen?</b>	0	1
<b>¿Las normas de control interno son dadas a conocer al personal nuevo?</b>	1	0
<b>¿Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de los objetivos?</b>	1	0
	60%	40%

<b>PREGUNTA PARA EL ADMINISTRADOR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>¿Existe una comunicación contante entre la directiva y el personal administrativo?</b>	1	0
<b>¿La dirección de la empresa muestra interés por la integridad de los trabajadores?</b>	1	0
<b>¿se encuentran establecidas y delimitadas por escrito las responsabilidades de los trabajadores?</b>	0	1
<b>¿Existen estrategias administrativas para poder cumplir con los objetivos propuestos por la empresa?</b>	1	0
<b>¿Los objetivos y/o metas de los proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre el personal?</b>	1	0
	80%	20%

PREGUNTA PARA EL CONTADOR	SI	NO
¿Se conocen y se aprueban los Estados Financieros de la empresa?	1	0
¿Se maneja de forma adecuada el presupuesto existente en la empresa?	1	0
¿Todo ingreso de efectivo está amparado por algún tipo de documentación establecido por la empresa?	0	1
¿Se aplican arqueos diarios sobre los fondos recibidos por el cajero?	1	0
¿Se deposita al día siguiente en el banco el efectivo recibido de caja?	0	1
	60%	40%

PREGUNTA PARA EL GERENTE COMERCIAL	SI	NO
¿Cuentan con un sistema de control de calidad aplicado a la producción?	0	1
¿Aplican estrategias de ventas según la temporada?	1	0
¿El personal es capacitado constantemente o según lo requiera la demanda del mercado y/o competencia?	0	1
¿Crees que la forma de aplicar el control interno de la empresa favorece en la mejora de la producción?	1	0
¿Se realizan acciones coordinadas con otras áreas para implementar estrategias de venta?	1	0
	60%	40%

PREGUNTA LOS TRABAJADORES DE PRODUCCION Y DEMAS AREAS	SI	NO
¿Tienen una persona encargada del área de producción?	16	0
¿Sienten que cuentan con un ambiente agradable para realizar sus actividades?	9	7
¿Cuentan con las herramientas e insumos necesarias para realizar sus actividades?	16	0
¿Existe un sistema o mecanismo que les indique las diferentes fases de producción?	12	4
¿Al ingresar a laborar a la empresa se les hace conocimiento de normas de control?	9	7
	78%	23%

Fuente: Elaboración propia, en base a la entrevista aplicada



**Respecto al objetivo específico 03: Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú y de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020.**

Tabla 5 . Resultado obtenido de la descripción de los factores relevantes de las referencias y de la encuesta a los trabajadores de la empresa.

<b>Factores relevantes</b>	<b>Resultado del objetivo 01</b>	<b>Resultado del objetivo 02</b>
<b>Ambiente de control</b>	Los autores en su totalidad señalan que el ambiente de control es fundamental para el correcto desarrollo de las actividades en la empresa.	En la empresa ARTE DEL PAN SRL se determinó que existe un buen ambiente para el desarrollo del sistema de control interno.
<b>Actividades de control</b>	Los autores señalan que las actividades de control interno mejoran muchos aspectos empresariales tanto	Los trabajadores nos hicieron determinar que en la empresa ARTE DEL PAN falta señalar las actividades que el control interno señalo para cada trabajador.

	como productivos y económicos.	
<b>Supervisión y monitoreo</b>	Los autores señalan en su mayoría que la adecuada implantación de un adecuado sistema de control interno y sus respectiva supervisión y monitoreo es esencial en la mejora de la empresa.	En la empresa ARTE DEL PAN es casi nulo el seguimiento que se le hace al cumplimiento de las actividades de los trabajadores, por ello al implementar el sistema de control interno deberá ser monitoreada y supervisado continuamente para su efectividad.

**Respecto al objetivo específico 03:** Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú y de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020.

Para identificar y describir los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa Arte del Pan S.R.L., es necesario comprender las características e interacciones entre la empresa y sus comerciantes, sus procesos, relaciones con proveedores, competencia, clientes y sus cuerpos reguladores. A través de nuestros objetivos, encontramos que la falta de formación empresarial de los empresarios les impide desarrollar nuevas oportunidades, y la falta de control sobre el negocio limita el acceso de los empresarios a información veraz sobre sus actividades.

1. **Respecto al objetivo específico 04:** Hacer una propuesta de mejora para mejorar el control interno de la empresa Arte del Pan S.R.L. Piura-2020.

Tabla 6. Propuesta de mejora

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L. Piura” implementar formalmente su sistema de control interno.  Esta propuesta es de mediano y/o largo plazo.	✓ Contratar a un profesional especializado en esta materia, el cual tendrá que planificar, ejecutar y evaluar el funcionamiento del control interno en cada una de las áreas de la empresa y proponer el sistema de control interno formal para dicha empresa.
	La empresa no elabora un plan de formación y capacitación a su personal	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” elaborar y ejecutar un plan de capacitación a su personal	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identificar necesidades de capacitación.</li> <li>✓ Programación de fechas, capacitadores, personal responsable de ejecutar el programa de capacitación y presupuesto.</li> <li>✓ Evaluar las mejoras realizadas por el plan. Los programas de capacitación mejorarán el conocimiento de los trabajadores, aumentarán la productividad</li> </ul>

			y reducirán los errores en el lugar de trabajo.
La empresa no cuenta con un organigrama.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” diseñar un organigrama.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseñar un organigrama horizontal porque no hace que ningún empleado se sienta menos importante en su rol en la empresa.</li> <li>✓ Se presenta de forma clara y objetiva la jerarquía de la empresa, se definen claramente las funciones de cada puesto y se puede saber quién se relaciona jerárquicamente con cada trabajador.</li> </ul>	
La empresa no difunde la visión y misión a sus trabajadores.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” difundir de manera correcta su visión y misión a sus trabajadores.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Establecer su visión, misión y objetivos institucionales claros y concisos, de tal manera que sean entendidos por todo el personal.</li> <li>✓ Dar a conocer las razones por las cual se eligió adoptar esa visión y misión.</li> <li>✓ Comunicar de forma constante y por todos los medios posibles la visión y misión.</li> </ul>	
La empresa no cuenta con Manual de Organización de Funciones (MOF).	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” implementar un Manual de Organización y Funciones (MOF)	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaborar un Manual de Organización y Funciones (MOF) donde se describan las responsabilidades, funciones básicas y específicas, así como también los objetivos, dependencia, coordinación y los requisitos de cada puesto de trabajo.</li> </ul>	
La empresa no da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” poner en conocimiento el grado de cumplimiento de sus objetivos a todo su personal.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Informar sobre el grado de cumplimiento de sus objetivos a todos sus trabajadores, de tal manera que el resultado será un mayor compromiso y conexión entre el propósito personal del trabajador y los objetivos de la empresa.</li> <li>✓ Comunicar las debilidades encontradas en el desempeño de sus funciones que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la empresa.</li> </ul>	

	La empresa no cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT).	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” implementar un Reglamento Interno de Trabajo (RIT).	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analizar los problemas más frecuentes entre el empleador y trabajador.</li> <li>✓ Informarse sobre las normas laborales vigentes, con el objeto de no vulnerar algún derecho del trabajador.</li> <li>✓ Elaborar de forma cuidadosa el Reglamento Interno de Trabajo, el RIT permitirá llevar una relación organizada y disciplinada entre los trabajadores y el empleador, lo cual ayudará que haya una mayor productividad.</li> <li>✓ Aprobación del RIT por parte de la gerencia y trabajadores.</li> <li>✓ Registrar el RIT ante el Ministerio de Trabajo.</li> <li>✓ Actualizar el RIT por lo menos cada 2 años.</li> </ul>
	La empresa no tiene elaborado un plan estratégico.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” implementar un plan estratégico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Definir su misión y visión.</li> <li>✓ Establecer objetivos claros que permitan conseguir la visión.</li> <li>✓ Analizar y conocer el entorno interno y externo que puedan afectar el desarrollo de la empresa.</li> </ul>
EVALUACION DE RIESGO	La empresa no cuenta y no pone en práctica un Plan de Administración de Riesgos.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” elaborar un plan de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identificar los riesgos y sus consecuencias en un registro.</li> <li>✓ Diseñar medidas correctivas para afrontar los riesgos.</li> <li>✓ Evaluar el impacto de los riesgos.</li> <li>✓ Elaborar un plan de contingencias para los riesgos.</li> <li>✓ Monitorear y controlar los riesgos.</li> </ul>
	La empresa no difunde a sus trabajadores los objetivos institucionales.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” difundir sus objetivos institucionales a los trabajadores.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Difundir a sus trabajadores los objetivos institucionales de la empresa por todos los medios posibles.</li> <li>✓ Considerar la participación de los trabajadores en cuanto a la comprensión, la aceptación y la aportación de</li> </ul>

			<p>propuestas y/o sugerencias para ejecutar los objetivos institucionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Dar a conocer al personal todos los beneficios que se pueden alcanzar si trabajan en ese objetivo.</li> </ul>
	El personal de la empresa no es capaz de identificar riesgos internos y externos.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” capacitar a su personal para la identificación de riesgos internos y externos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Capacite a sus empleados y explíqueles sus planes de riesgo y soluciones para mitigar esos riesgos.</li> <li>✓ Explicar a los empleados lo que deben considerar para identificar riesgos que amenacen los objetivos de la empresa.</li> <li>✓ Realizar reuniones con los empleados para identificar los riesgos identificados en cada área de trabajo.</li> <li>✓ Tomar en cuenta las posibles soluciones planteadas por el personal, y de esa manera motivar a sus trabajadores a detectar y comunicar a la gerencia los riesgos que puedan encontrar en su área de trabajo.</li> </ul>
	La empresa no tiene implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” diseñar un plan de actividades de prevención para el monitoreo de los riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseñar un plan de contingencia el cual permitirá mitigar los efectos negativos de los riesgos. Implementar medidas enfocadas a evitar el riesgo.</li> <li>✓ Solicitar apoyo del Comité de Control para diseñar procedimientos que permitan actuar de manera inmediata ante los riesgos.</li> <li>✓ Reforzar el proceso de prevención de riesgos</li> </ul>
	Los trabajadores de la empresa no presentan reportes oportunos a la administración para su examinación.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” solicitar a sus trabajadores reportes con el fin de disminuir los riesgos en el desarrollo de sus funciones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Solicitar reportes a sus trabajadores tales como: reporte de ventas, reportes de asistencias, reportes de control de caja, reportes de inventarios. Dichos reportes, servirán para que exista una mejor comunicación entre el personal y la gerencia, permitirá que los trabajadores tengan acceso a la misma información y hacer llegar oportunamente a</li> </ul>

			quienes lo necesitan para su examinación y, en caso de encontrar deficiencias puedan ser subsanadas.
ACTIVIDADES DE CONTROL	La empresa no separa las funciones y responsabilidades.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” separar las funciones de sus trabajadores.	Realizar una segregación de funciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que se realizan en la empresa, de tal manera que, ningún trabajador deberá llevar a cabo todas las actividades de operación.
	La empresa no toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” analizar el costo y los beneficios de implementar un sistema de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cita y analice con un experto en el costo del rendimiento de control interno.</li> <li>✓ El presupuesto, teniendo en cuenta las ventajas de implementar el sistema de control interno, tendrá una fe mayor en sus objetivos institucionales y la confiabilidad de la información financiera, lo que reduce los riesgos relacionados con el cumplimiento de sus objetivos; Proteger y mejorar su uso de recursos.</li> </ul>
	La empresa no controla el ingreso y salida de la mercadería.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” implementar un sistema para controlar su inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contratar una persona encargada del control del almacén que realice un conteo físico.</li> <li>✓ Controlar el ingreso y salida de su mercadería mediante un sistema informático (software), el cual permitirá automatizar el control de la mercadería;</li> <li>✓ Supervisar los niveles de stock adecuados para proveer y distribuir lo que se tiene, reponiéndolo en el momento indicado, también ayudara a evitar robos o sustracción de la mercadería.</li> </ul>
	El acceso a los archivos de la empresa no queda evidenciado en documentos formales.	Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” implementar un control y orden en el acceso de sus archivos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseñar políticas de acceso a los archivos y documentos de la empresa, especificando qué trabajadores pueden acceder a los archivos de la empresa, para asegurar la integridad de los datos y la supervivencia de la empresa.</li> </ul>

	<p>La empresa no elabora informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios.</p>	<p>Se propone a la empresa “Arte del Pan S.R.L” elaborar informes donde se detallen las existencias y anomalías en el área de inventario.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elegir un periodo de tiempo para actualizar el informe de inventarios.</li> <li>✓ Solicitar al encargado del almacén un reporte oportuno de inventarios.</li> <li>✓ Comparar el inventario que se tiene en el sistema con el inventario físico cual permitirá obtener un mejor manejo de las existencias y una mejor administración de la información.</li> <li>✓ Elaborar el informe de manera ordenada y detallada.</li> <li>✓ Entregar el informe de inventarios para su evaluación y aprobación, el cual permitirá tener una base de información confiable para la toma de decisiones de la gerencia.</li> </ul>
--	--	---	---

**Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2021).**

b. Análisis de los resultados

Respecto al Objetivo Especifico N° 01: Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú. Los autores en su mayoría coinciden que el control interno en una empresa como la panadería sería de vital importancia para su correcta secuencia productiva y por ende en su mantenimiento en el mercado ya que muchas de estas empresas no duran demasiado tiempo en el mercado debido a la falta de este.

Respecto al Objetivo Especifico N° 02: Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020. Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa se pudieron detallar cuáles son los puntos a mejorar con el control interno y las oportunidades que esto conseguiría, un ejemplo de ello es ponerle énfasis al mejor trato y capacitación al personal esto se reflejaría en la mejora del producto al ser los trabajadores los beneficiarios directos con la mejora de este punto. Respecto al Objetivo

Específico N° 03: Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú y de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020. Al determinar la importancia del control interno en la empresa y determinar los puntos que podrían verse fortalecidos con su implementación se vería dado por explicada las propuestas para la mejoría en el formato aplicado en la empresa reflejándose en el producto final. El control interno y su respectivo sistema llevarían a una mejora en la producción y en la atención al cliente si se aplica en todas las áreas de la empresa por igual.

Respecto al Objetivo Específico N° 04: Hacer una propuesta de mejora para mejorar el control interno de la empresa Arte del Pan S.R.L. Piura-2020.

Las empresas deben brindar a los trabajadores beneficios tales como la firma de contratos en los que consten sus actividades, honorarios a cobrar, horas de trabajo y demás deberes y derechos, registrarlos en las nóminas mensuales, brindarles indumentaria física de trabajo adecuada para el desempeño de las actividades, seguridad en todo momento; capacitarlos en temas relacionados con las actividades de la empresa, producir resultados de alta calidad, buen desempeño funcional, brindar un servicio de calidad a los clientes y también proporcionar una alerta temprana y resolución de problemas potenciales dentro de la empresa, los empleados Sentirán que la empresa los trata bien no buscar otras opciones de trabajo.

## VI. Conclusiones Y Recomendaciones

### a. Conclusiones

**Respecto al Objetivo Especifico N° 01:** Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú. Se ha detectado que no existe un orden adecuado y que la mayoría de panaderías no cuentan con un sistema donde se pueda llevar acabo de manera correcta el manejo el control interno. Después de realizar un examen minucioso a los trabajos de diferentes autores ya sean internacionales, nacionales y locales podemos concluir que las empresas de este rubro cuentan con mucha dificultad plasmar un adecuado sistema de control interno haciendo que estas trabajen de manera inadecuada, pero que sin embargo si es posible asignar un sistema que haga de estas empresas se consoliden bajo la estructura de un orden adecuado generado por el sistema de control interno.

**Respecto al Objetivo Especifico N° 02:** Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020. Se detecta un desorden ya que no cuenta con un sistema que permita el manejo de todas las actividades dentro de la empresa haciendo notar que urge un sistema de control interno para poder llevar a la empresa por el camino que se espera y lograr los objetivos propuestos.

**Respecto al Objetivo Especifico N° 03:** Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de las panaderías del Perú y de la empresa “Arte del Pan S.R.L.” Piura-2020. Se pudo observar que es de gran necesidad establecer acciones de control con el fin mejorar los procedimientos y también se debe establecer normas, asesoramientos capacitaciones hacia el personal para lograr la eficiencia y eficacia de la empresa. En este objetivo se va a tratar de efectuar mejoras sobre los problemas detectados y así darle solución.

**Respecto al Objetivo Especifico N° 04:** Hacer una propuesta de mejora para mejorar el control interno de la empresa Arte del Pan S.R.L. Piura-2020.

Entre las principales propuestas podríamos considerar las siguientes:

- ✓ Detectar las necesidades de capacitación.

- ✓ Planificar las fechas de quiénes serán capacitados, y quiénes serán los responsables de implementar el plan y presupuesto de capacitación.
- ✓ Proporcionar una evaluación de las mejoras realizadas en el plan. El plan de formación mejorará los conocimientos de los trabajadores, aumentará la productividad y reducirá los errores en el puesto de trabajo.
- ✓ Diseñar un organigrama horizontal, donde ningún empleado pueda sentir que su rol es menos importante en la empresa.
- ✓ Presentar de forma clara y objetiva la estructura jerárquica de la empresa, en la que se delimite claramente la función de cada puesto y se pueda saber quién está asociado jerárquicamente a cada trabajador.
- ✓ Establecer su visión, misión y objetivos institucionales claros y concisos, de tal manera que sean entendidos por todo el personal.
- ✓ Dar a conocer las razones por las cual se eligió adoptar esa visión y misión.
- ✓ Comunicar de forma constante y por todos los medios posibles la visión y misión.

### **CONCLUSIONES GENERALES:**

El control interno es una de las herramientas más importantes que deben tener las empresas para poder desarrollar de manera óptima sus operaciones y aumentar sus utilidades, ya que les ayuda a lograr sus objetivos, sin embargo, para algunas empresas esto aún es difícil. Algún tipo de sistema o coordinación para desarrollarlo.

## b. Recomendaciones

Luego de los resultados, análisis y conclusiones, puedo dar tres recomendaciones claras que creo ayudarán a mejorar el cumplimiento, o en este caso, construir un sistema más firme de controles internos en la empresa ARTE DEL PAN, los cuales serían:

**Primero** incluir el ya antes propuesto organigrama, este les ayudara a separar por áreas las funciones de los trabajadores y a facilitar que estos entiendan sus obligaciones en la empresa.

**Segundo:** una vez elaborado y siendo de conocimiento entre los trabajadores tendrá que ser determinante elaborar un flujo grama para que todos los trabajadores sepan cual es el proceso a seguir mediante pautas claramente especificadas las cuales les ayudara a entender el sistema operativo de la empresa.

**Tercero:** como tercera recomendación seria contratar los servicios particulares de un auditor, este les ayudara no solamente a estructurar un mejor sistema de control interno sino también a dirigirlos al cumplimiento del mismo haciendo de esta manera que la empresa encuentre ese rumbo que tanto está buscando y aun no puede encontrar.

## Bibliografía

- ALVARADO MAIRENA, J. (2010). *ADMINISTRACION GUBERNAMENTAL*. LIMA - PERU.
- CATACORA CARPIO, F. (1996). *SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES*. VENEZUELA: McGraw-Hill.
- CONTRALORIA. (AGOSTO de 2016). *MARCO CONCEPTUAL DE CONTROL INTERNO*. (F. K. ZARZAR, Editor, & F. K. ZARZAR, Productor) Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- DORTA VELASQUEZ, J. A. (2005). *TEORIAS ORGANIZATIVAS Y LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*. ISLAS CANARIAS - ESPAÑA: REVISTAS CONTABLES "LEGIS".
- ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2006). *ANALISIS FINANCIEROS Y DE GESTION*. BOGOTA - COLOMBIA: ECOE Ediciones.
- Flores R, W. (2019). "Determinar las oportunidades de control interno de que mejoren las posibilidades en la empresa de servicios Edificaciones y Soluciones A&L EIRL. Sullana.
- GAÑAN GUAMAN, EDINSSON & HOLGUIN ORTIZ, LUIS. (2014). *MANUAL PARA EL EQUIPAMIENTO E IMPLEMENTACION DE PANADERIAS ARTESANALES*. CUENCA- ECUADOR.
- GARCIA AFRICANO, M. A. (2014). *EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTION GERENCIAL DE LAS EMPRESAS*. BOGOTA: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANDA.
- JIMENEZ ARISTIZABAL, C. (2017). *DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA J&F*. CALI - COLOMBIA.
- Martin, S. (2015). *El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestion institucional de la empresa nova alimentos S.A. Ambota - Ecuador.*
- MARTINEZ CARAZO, P. C. (2006). *El método de estudio de caso: estrategia metodologica de la investigacion cientifica*. BARRANQUILLA - COLOMBIA.
- OSORIO HOYOS, J. (2000). *PRINCIPIOS ETICOS DE LA INVESTIGACION EN SERES HUMANOS Y EN ANIMALES*. CALI-COLOMBIA.
- PULACHE NAVARRO, C. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS PANADERAS DEL PERÚ: CASO PANADERÍA Y ABARROTÉS SANTA ROSA DEL DISTRITO DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018*. SULLANA - PIURA- PERU.

- RODRIGUEZ CHAVEZ, W. (2016). *PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OBTENER LA EFICIENCIA EN EL PROCESO PRODUCTIVO Y MEJORAR EL COSTO BENEFICIO DE LA EMPRESA DULCE PASTELERÍA EIRL EN EL PERIODO 2015 – 2016*. CHICLAYO - PERU.
- ROMERO, J. (2012). *CONTROL INTERNO Y SUS 5 COMPONENTES SEGUN COSO*.
- Ruby, V. C. (2019). Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Zeta impresores Graficos EIRL. Piura.
- SALUZZI GALLARDO, G. (2017). *PLAN DE NEGOCIOS Y CONTROL INTERNO PARA UNA EMPRESA PANADERA Y PASTELERA EN LA CIUDAD DE IQUIQUE*. SANTIAGO - CHILE: UNIVERSIDAD DE CHILE.
- TABOADA NAVARRO, C. (2017). *Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de las Panaderías en el Perú. Caso: Panadería Negociaciones Mabilpa SRL Piura, 2016*. PIURA - PERU.
- TAVARAINFANTES, M. (2014). *MEJORA DE UN SISTEMA DE ALMACEN PARA OPTIMIZAR LA LOGITICA EMPRESARIAL*. LIMA.
- TRUJILLO GALLO, P. (2018). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA INDUSTRIA PANIFICADORA RICOSON S.A.C"*. LIMA- PERU.

## ANEXOS

### Anexo 1: cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N	ACTIVIDADES	AÑO								AÑO							
		SEMESTRE I				SEMESTRE II				SEMESTRE I				SEMESTRE II			
		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	X														
2	Revisión del proyecto por el Jurado de investigación			X													
3	Aprobación del proyecto por el jurado de investig.			X													
4	Exposición del proyecto al jurado de investigación o tutor				X												
5	Mejora del Marco Teórico					X											
6	Redacción de la revisión de 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	X						
11	Redacción del pre-informe de investigación											X	X				
12	Redacción del informe final													X			

13	Aprobación del informe final por el Jurado de investigación.																X		
14	Presentación de Ponencia en Evento Científico																	X	
15	Redacción de Artículo Científico																		X

## Anexo 2: presupuesto

PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE (ESTUDIANTES)			
CATEGORIA	BASE	% O NUMERO	TOTAL (S/.)
SUMINISTROS (*)			
• IMPRESIONES	0.50	50	25.00
• FOTOCOPIAS	0.10	30	3.00
• EMPASTADO	10.00	1	10.00
• PAPEL BOND A4 (500 HOJAS)	11.00	1	11.00
• LAPICEROS	2.00	2	4.00
SERVICIOS			
• USO DE TURNITING	50.00	2	100.00
<b>SUB TOTAL</b>			<b>153.00</b>
GASTOS DE VIAJE			
• PASAJES PARA RECOLECTAR INFORMACION	10.00	5	50.00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>50.00</b>
<b>TOTAL DE PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE</b>			<b>203.00</b>
PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE (UNIVERSIDAD)			
CATEGORIA	BASE	% O NUMERO	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
<b>Sub total</b>			<b>400.00</b>
Recurso humano			

• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			<b>252.00</b>
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>652.00</b>
<b>Total (s/.)</b>			<b>855.00</b>

Anexo 3: instrumento de recolección de datos

Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa ARTE DEL PAN S.R.L-PIURA,2020.

### **GERENTE GENERAL**

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
<b>1. ¿Gerencia le presta atención debida al Control Interno de la empresa?</b>			
<b>2. ¿Gerencia corrige oportunamente los defectos presentados en el control interno?</b>			
<b>3. ¿Es evaluado el control interno constantemente según los resultados que se obtienen?</b>			
<b>4. ¿Las normas de control interno son dadas a conocer al personal nuevo?</b>			
<b>5. ¿Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de los objetivos?</b>			

### **ADMINISTRADOR**

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
<b>1. ¿Existe una comunicación contante entre la directiva y el personal administrativo?</b>			
<b>2. ¿La dirección de la empresa muestra interés por la integridad de los trabajadores?</b>			
<b>3. ¿se encuentran establecidas y delimitadas por escrito las responsabilidades de los trabajadores?</b>			

<b>4. ¿Existen estrategias administrativas para poder cumplir con los objetivos propuestos por la empresa?</b>			
<b>5. ¿Los objetivos y/o metas de los proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre el personal?</b>			

#### **AREA DE CONTABILIDAD**

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
<b>1. ¿Se conocen y se aprueban los Estados Financieros de la empresa?</b>			
<b>2. ¿Se maneja de forma adecuada el presupuesto existente en la empresa?</b>			
<b>3. ¿Todo ingreso de efectivo está amparado por algún tipo de documentación establecido por la empresa?</b>			
<b>4. ¿Se aplican arqueos diarios sobre los fondos recibidos por el cajero?</b>			
<b>5. ¿Se deposita al día siguiente en el banco el efectivo recibido de caja?</b>			

#### **GERENTE COMERCIAL**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
<b>1. ¿Cuentan con un sistema de control de calidad aplicado a la producción?</b>			
<b>2. ¿Aplican estrategias de ventas según la temporada?</b>			
<b>3. ¿El personal es capacitado constantemente o según lo requiera la demanda del mercado y/o competencia?</b>			
<b>4. ¿Crees que la forma de aplicar el control interno de la empresa favorece en la mejora de la producción?</b>			

5. ¿Se realizan acciones coordinadas con otras áreas para implementar estrategias de venta?			
---	--	--	--

**TRABAJADORES DE PRODUCCION Y DEMAS AREAS**

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1. ¿Tienen una persona encargada del área de producción?			
2. ¿Sienten que cuentan con un ambiente agradable para realizar sus actividades?			
3. ¿Cuentan con las herramientas e insumos necesarias para realizar sus actividades?			
4. ¿Existe un sistema o mecanismo que les indique las diferentes fases de producción?			
5. ¿Al ingresar a laborar a la empresa se les hace conocimiento de normas de control?			

**Anexo 04: CONSENTIMIENTO INFORMADO**

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 Propuestas de Mejora de los factores Relevantes de Control Interno y es dirigido por Edgar Francisco Urbina Siancas, investigador de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Mejorar el Control Interno en la Empresa Arte del Pan S.R.L.  
Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 05 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 su Correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo Edgar13-189@gmail 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 Angeles de Chimbote.

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

Nombre: Sofia del Socorro Siancas Palacios - Administradora

Fecha: 1 de Octubre del 2020

Correo electrónico: Sofisp-03@gmail.

Firma del participante: Sofia del Socorro Siancas P

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma]

## Anexo 05: SIMILITUD EN EL TURNITIN (12%)

Sección 1

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
Pre informe - Uso turnitin - Sección 1	13 abr 2020 - 08:00	18 jun 2021 - 23:59	13 abr 2020 - 23:59

Resumen:  
Estimado estudiante, por este espacio deben enviar los textos que redactaron para comprobar el grado de coincidencias que puedan tener con otros trabajos o documentos de internet. Recuerden que el porcentaje máximo de similitud es del 15%.

Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	preinforme	1608868383	18/06/2021 22:04	12%	Entregar Trabajo

Ver recibo digital

Actualizar entregas

Título de la Entrega

Identificador del trabajo de Turnitin

Entregado

Similitud

Entregar Trabajo

Páginas del sitio

Mis cursos

- > 01NP202101032096A
- > 04NP202101032097A
- > 08NP202101032095A
- > 08NP202101032093A
- > 08NP202101032092A
- > 08NP202101032086A
- > 08NP202101032082A
- > 31NP202101032091A
- > Participantes
- Insignias
- Competencias
- Calificaciones
- General
- > Semana 1
- > Semana 2
- > Semana 3
- > Semana 4
- Activar Windows
- > Semana 6

22:10  
18/06/2021

Anexo 06: ARTE DEL PAN S.R.L

Claro 53 % 11:13 p. m.

**UniversidadPeru**

## Negocios Arte del Pan Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada

- ▶ **RUC:** 20526227604
- ▶ **Razón Social:** NEGOCIOS ARTE DEL PAN SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
- ▶ **Tipo Empresa:** Soc.Com.Respons. Ltda
- ▶ **Condición:** Activo
- ▶ **Fecha Inicio Actividades:** 22 / Octubre / 2010
- ▶ **Actividad Comercial:**
  - ▶ **Elab. Prod. de Panaderia.**
- ▶ **CIU:** 15417

---

- ▶ **Dirección Legal:** Av. Grau Nro. 1242 Centro de Piura (Una Cuadra Antes de la Av. Gullman)
- ▶ **Distrito / Ciudad:** Piura
- ▶ **Departamento:** Piura, Perú

Claro 53 % 11:14 p. m.

n.universidadperu.com

**UniversidadPeru**

no - ¿Te funcionó? ✓ ✗

- ▶ **Perfil de Negocios Arte del Pan Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada:**
  - ▶ **Empresa calificada por Sunat como Buen Contribuyente**
    - ▶ Si, incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0810050000767) a partir del 01/12/2019
  - ▶ **Empadronada en el Registro Nacional de Proveedores** para hacer contrataciones con el Estado Peruano

*Representantes Legales de Negocios Arte del Pan Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada*

- ▶ **Gerente General:** Cardenas del Carpio Alfredo German
- ▶ **Sub Gerente:** Zevallos Saldarriaga Luis Miguel