



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA
EMPRESA “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – NUEVO
CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2019**

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

AUTORA

ARIAS ALVA, DALILA NURIA

ORCID: 0000-0003-3190-6967

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE-PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA
EMPRESA “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – NUEVO
CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2019**

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

AUTORA

ARIAS ALVA, DALILA NURIA

ORCID: 0000-0003-3190-6967

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE-PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Arias Alva, Dalila Nuria

ORCID: 0000-0003-3190-6967

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, 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 el amor y apoyo que siempre me brindan, mis incondicionales que siempre están ahí cuando más los necesito gracias infinitas.

A mis docentes y asesor de tesis 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.

Dalila Nuria Arias Alva

DEDICATORIAS

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 de 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 ser una mujer ejemplar que jamás se derrumba ante las adversidades de la vida, digna de mi admiración y gratitud.

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

Dalila Nuria Arias Alva

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso, la técnica utilizada en el recojo de información fue la entrevista a profundidad y como instrumento se utilizó cuestionarios pertinentes para cada objetivo específico; encontrando los siguientes resultados: Respecto a los resultados del objetivo específico 1; se realizó una descripción de las características del representante legal de la empresa. Respecto a los resultados del objetivo específico 2; se realizó una descripción de las características de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.”. Respecto a los resultados del objetivo específico 3; podemos mencionar que no existe un sistema de control interno, por lo tanto, existe muchas deficiencias en todas las áreas de la empresa. Respecto a los resultados del objetivo específico 4; no utilizan indicadores financieros que permitan medir la rentabilidad. Asimismo, respecto a los resultados del objetivo específico 5; se hace una propuesta de mejora de las características del control interno y rentabilidad en la empresa “Panificadora J.A S.A.C.”. tomando en cuenta las dificultades encontradas. Finalmente se concluye que gran parte de MYPE no cuentan con un sistema de control interno implementado, reflejando una gran problemática en la gestión gerencial, al no contar con información financiera real que permita determinar con exactitud el grado de rentabilidad.

Palabras clave: Empresa, control interno, panificadora, rentabilidad.

ABSTRAC

The present investigation had as general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control and profitability of the micro and small company "Panificadora J.A S.A.C." of Nuevo Chimbote and make a proposal for improvement, 2019. The research design was non-experimental-descriptive-documentary and case, the technique used in the collection of information was the in-depth interview and as an instrument, relevant questionnaires were used for each objective. specific; finding the following results: Regarding the results of specific objective 1; a description of the characteristics of the company's legal representative was made. Regarding the results of specific objective 2; a description of the characteristics of the company "Panificadora J.A S.A.C." was made. Regarding the results of specific objective 3; We can mention that there is no internal control system, therefore, there are many deficiencies in all areas of the company. Regarding the results of specific objective 4; they do not use financial indicators that allow profitability to be measured. Likewise, regarding the results of specific objective 5; A proposal is made to improve the characteristics of internal control and profitability in the company "Panificadora J.A S.A.C." taking into account the difficulties encountered. Finally, it is concluded that a large part of MYPE do not have an internal control system implemented, reflecting a great problem in managerial management, as they do not have real financial information that allows the exact degree of profitability to be determined.

Keywords: Company, internal control, bakery, profitability.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRAC	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	21
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas.....	23
2.2.1 Teoría del control interno.....	23
2.2.1.1 El modelo COSO.....	23
2.2.1.2 Componentes del control interno.....	24
2.2.1.3 Objetivos de control interno.....	26
2.2.1.4 Categorías de control interno.....	26

2.2.1.5	Tipos de control interno.....	27
2.2.1.6	Importancia del control interno.	28
2.2.2	Teoría de la rentabilidad.....	28
2.2.2.1	Teorías de la rentabilidad.	28
2.2.2.2	Objetivos de la rentabilidad.	28
2.2.2.3	Tipos de rentabilidad.	29
2.2.2.4	Importancia de la rentabilidad en las MYPE.	30
2.2.3	Teoría de la empresa.....	30
2.2.3.1	Clasificación de las empresas.	31
2.2.3.2	Elementos de la empresa.	32
2.2.3.3	Funciones de la empresa.....	33
2.2.4	Teoría de las micro y pequeñas empresas.....	35
2.2.4.1	Características de las micro y pequeñas empresas.	35
2.2.4.2	Importancia de las micro y pequeñas empresas.	36
2.2.5	Teoría de los sectores productivos.....	36
2.2.5.1	Clasificación de los sectores productivos.....	37
2.2.6	Breve descripción de la empresa del caso en estudio.....	37
2.3	Marco conceptual.....	38
2.3.1	Definiciones del control interno.....	38
2.3.2	Definiciones de rentabilidad.....	38
2.3.3	Definiciones de empresa.....	39
2.3.4	Definición del sector industrial.....	39
III.	HIPÓTESIS.....	40
IV.	METODOLOGÍA.....	41
4.1	Diseño de investigación.....	41
4.1	Población y muestra.....	41

4.1.1	Población.....	41
4.1.2	Muestra.....	41
4.2	Definición conceptual y operacionalización de las variables:.....	41
4.2.1	Matriz de operacionalización de la variable perfil o características del representante legal de la Mype de estudio (Objetivo específico 1):	41
4.2.2	Matriz de operacionalización de la variable perfil o características de la Mype del caso de estudio (Objetivo específico 2):.....	42
4.2.3	Matriz de operacionalización de la variable control interno (Objetivo específico 3):	43
4.2.4	Matriz de operacionalización de la variable rentabilidad (Objetivo específico 4):	43
4.3	Técnicas e instrumentos.....	44
4.3.1	Técnicas.....	44
4.3.2	Instrumentos.....	44
4.4	Plan de análisis	44
4.5	Matriz de consistencia:	45
4.6	Principios éticos:	45
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS		48
5.1	Resultados	48
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1	48
5.1.2	Resultados del objetivo específico 2	48
5.1.3	Resultados del objetivo específico 3	49
5.1.4	Resultados del objetivo específico 4	51
5.1.5	Resultados del objetivo específico 5	52
5.2	Análisis de resultados	52
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	52
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	53

5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	53
5.2.4	Respecto al objetivo específico 4	54
5.2.5	Respecto al objetivo específico 5	54
VI.	CONCLUSIONES	55
6.1	Respecto al objetivo específico 1	55
6.2	Respecto al objetivo específico 2	55
6.3	Respecto al objetivo específico 3	55
6.4	Respecto al objetivo específico 4:	55
6.5	Respecto al objetivo específico 5: Propuesta de mejora	56
6.6	Conclusión general.....	56
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	57
7.1	Referencias bibliográficas	57
7.2	Anexos	64
7.2.1	Anexo 1: Matriz de consistencia lógica.....	64
7.2.2	Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas	65
7.2.3	Anexo 3: Cuestionario de recojo de información	66
7.2.4	Anexo 4: Glosario de términos	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Resultados del objetivo específico 1	48
Tabla 2: Resultados del objetivo específico 2	48
Tabla 3: Resultados del objetivo específico 3	49
Tabla 4: Resultados del objetivo específico 4	51
Tabla 5: Resultados del objetivo específico 5	52

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA	56
---	----

I. INTRODUCCIÓN

En la presente investigación, se discutió singularidades del control interno y rentabilidad, cuyas principales unidades de estudio fueron las MYPE, destacando la gran importancia de contar con esta herramienta en una organización, el cual permitirá evitar estafas o desfalcos del efectivo; mal uso de los recursos, lo cual afectaría negativamente en la rentabilidad y crecimiento empresarial.

En el país de España, un control interno viene a ser un sistema en el cual el personal apoderado tiene que estar al corriente del buen manejo, para así conseguir lo planteado por la asociación; el control interno está compuesto por cinco componentes que están relacionados entre sí, que sirve como criterio para ver si el sistema es eficientemente bueno (**Jaime, 2011**).

En México, es notable ver que las sociedades obtengan un método de control interno que favorezca claramente en la dirección, respectivamente a la ejecución de sus procedimientos, atestiguando la seguridad de localizar una información financiera atinada; evitando ciertos riesgos o peligros, de tal manera que se velen por los activos e intereses que tiene la sociedad (**Estupiñán, 2021**).

Por otro lado, en el Perú debido a que concurren gestiones erróneas en las organizaciones, es muy significativo contar con un sistema de control interno apropiado y pertinente para que contribuya en la dirección de las instituciones privadas o gubernamentales en el lapso de sus sistematizaciones. **La Contraloría General de la República (2019)** afirma: “El control interno es el conjunto de ordenamientos y sistemáticas, conteniendo formas de jurisdicciones y original; fundadas en cada

entidad del Estado, que favorecen al acatamiento de los objetivos institucionales y originan una gestión vigorosa, eficientemente, conducta y transparente”.

En el Perú, las MYPE son de vital importancia ya que están consideradas entre las mayores impulsoras del crecimiento económico del país. A nivel nacional, las MYPE brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI). Asimismo, 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. Sin embargo, tienen que hacer frente a muchas dificultades como accesos limitados a servicios financieros institucionalizados; debido a que 74.3% son informales y no reúnen ciertos requisitos para acceder a préstamos; por lo tanto, estos y otros tipos de apoyo limita el crecimiento y desarrollo siendo esto un gran desafío para las microempresas (**Aliaga, 2021**).

En la región Ancash, provincia del Santa, distrito de Nuevo Chimbote se encuentra ubicada el caso en estudio la empresa PANIFICADORA J.A S.AC.; a rasgos generales se conoce que su principal problemática 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 diversos; entre los cuales podemos mencionar la falta de información oportuna que permita promover y optimizar la eficiencia, eficacia, y transparencia en las operaciones, la falta de documentos normativos, etc., por ende se puede deducir que no se está aprovechando adecuadamente los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa y deben tomar acciones a fin de incrementar las utilidades y generar mayor rentabilidad. Por lo tanto, se evidencia desconocimiento

sobre el tema de investigación, por tales razones 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.” de Nuevo Chimbote y cómo mejorarlas, 2019?**

A la vez, para dar respuesta al enunciado el problema se planteó el siguiente objetivo general: **Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.** Asimismo, para dar respuesta al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir las características del representante legal de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.
2. Identificar y describir las características de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.
3. Identificar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.
4. Identificar y describir las características de la rentabilidad de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo, 2019.
5. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.

La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.

Además, la presente investigación se justifica porque las MYPE son unidades económicas con gran impacto en la economía. También, **Baldeos et al. (2020)** nos dicen que promueven el crecimiento económico inclusivo en la economía mundial, de igual modo en el Perú. El rol que desempeñan las mismas es muy notable, ya que originan empleos y posibilitan el crecimiento económico y social de cualquier región, y disminuyen la pobreza en su entorno geográfico y social; por lo tanto, es fundamental un sistema de control interno bien diseñado para optimizar el uso de sus recursos y mejorar la rentabilidad.

A la vez, se justifica porque servirá de guía metodológica para posteriores trabajos de investigación realizados por otros investigadores. Respecto a la justificación práctica se basará en el hecho de conocer las características del control interno y rentabilidad para establecer estrategias de mejora sobre cada variable de estudio en la empresa “Panificadora J.A S.A.C.”. Asimismo, la investigación tendrá un impacto social trascendente, toda vez que permitirá dar a conocer a la sociedad y a los microempresarios la importancia que tiene el uso del control interno en las empresas, permitiendo esto una gestión óptima en todas las áreas y departamentos para el logro de sus objetivos y mejora de la rentabilidad.

Por último, en lo personal se justifica porque la elaboración, ejecución, presentación, sustentación y aprobación, servirá para obtener mi grado de Contador Público, para poder seguir escalando en lo académico. A la vez, se justifica porque la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote cumple con los estándares educativos de calidad según lo establece La Nueva Ley Universitaria; al exigir que sus egresados puedan obtener sus títulos profesionales mediante la presentación y sustentación de una tesis.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos en el Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Torres (2020) en su tesis titulada: Incidencia del control interno en la rentabilidad de las Pymes del sector de la confección cantón Quito. Se planteó como objetivo general: Analizar la importancia del control interno en la rentabilidad con la finalidad de lograr la eficiencia y la eficacia en los procesos administrativos y productivos en las Pymes de Quito. El enfoque metodológico de la investigación fue mixto es decir cualitativo y cuantitativo. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumentos para la recolección de datos se aplicó cuestionarios. Asimismo, concluyeron que al analizar el control interno, se encontró que las empresas, que carecen de un manual de procedimientos no optimizan las actividades de sus trabajadores, generando un incremento de costos y gastos, con un impacto en la disminución de la rentabilidad anual, motivando a los empresarios a mejorar sus sistemas de control, con el fin de que se enmarquen más en procesos administrativos, además de evaluar el comportamiento de la rentabilidad, con el análisis financiero ROE y ROA; con ello obtener un control conveniente, y eficiente de los recursos invertidos, mejorando los procesos y estableciendo políticas claras.

Cordero y Castillo (2017) en su tesis titulada: El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A. Guayaquil - Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Desarrollar estrategias de control interno para la mejorar la rentabilidad en la empresa IMEDCORP S.A., de tal manera que se establezcan lineamientos para la satisfacción de los clientes. El diseño de la presente investigación fue descriptivo – cualitativa y cuantitativa, de tipo mixto, correlacional y de campo; para el recojo de información se utilizó la encuesta y como instrumento un cuestionario. Por último, concluyeron que la aplicación eficiente y eficaz de un sistema de control interno, la empresa obtenga mayor rentabilidad y se contribuirá a mejorar los procesos de gestión que lleva la empresa para el logro de sus propósitos. A la vez, se contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de la empresa, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permita a los administradores planificar estrategias administrativas agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación 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 las variables y unidades de análisis de nuestra 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. El diseño de la investigación fue de enfoque cualitativo, el diseño no experimental, transversal y descriptivo. Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Por último, el autor concluyó que 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, además, no considera que una información confiable de control interno mejore 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.

Torobeo (2020) en su trabajo de investigación titulado: Gestión administrativa para mejorar el control interno en la Panificadora “Las Delicias De Santa Rosa E.I.R.L.” – Lima. Cuyo objetivo fue: Diagnosticar el nivel de control interno en la Panificadora "Las Delicias de Santa Rosa E.I.R.L." – Lima. Se utilizó una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva y propositiva, con diseño no experimental, la técnica que se aplicó fue la encuesta y como instrumento un cuestionario por cada variable. Llegando a la siguiente conclusión que nivel de control interno, se considera deficiente porque no se hace un seguimiento a cada área de trabajo, no se ha realizado la identificación de posibles riesgos que altere el normal trabajo de los colaboradores, carencia de control de los bienes e insumos y de los productos que se pierde o es hurtado, no se genera comunicación eficiente entre vendedores, producción y con la gerencia que conlleva deficiencias en la atención de pedidos.

2.1.3 Regionales

En esta investigación 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 las variables, unidades de análisis y sector productivo de nuestra investigación.

Flores (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. 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 utilizó el autor fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, la técnica utilizada fue la entrevista y el instrumento para el recojo de la información cuestionario. Por último, el autor llegó a la siguiente conclusión: La mayoría de micro y pequeñas empresas 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, 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 diarias que realizan.

2.1.4 Locales

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

Cadillo (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019. Asimismo, la metodología que utilizó el autor es de diseño no experimental, descriptivo, documental y de caso; para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario con preguntas pertinentes relacionadas a las variables. Finalmente obtuvo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Respecto a las características del control interno y rentabilidad de las MYPE; se llega a deducir que la mayoría de autores que forman parte de nuestros antecedentes nos dicen que la implementación de un control interno está presente en las diferentes áreas de una empresa ya que es importante contar con ello porque así facilita el buen manejo de los bienes, operaciones y funciones para así detectar posibles riesgos o irregularidades que se pueden presentar dentro de una empresa. Respecto al objetivo específico 2: La empresa “Inversiones Ferreyani”: No cuenta con un control interno adecuado, porque no está aplicando correctamente los cinco componentes conforme a como se indica en la teoría, también se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente.

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 la técnica de la encuesta y el instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. 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 El modelo COSO.

En 1992 se emite el informe COSO, en el cual participaron cinco de las más prestigiosas organizaciones financieras estadounidenses. En el documento se sugiere una nueva conceptualización del control interno para entender el proceso como una acción integrada a las actividades de la empresa y no simplemente como un cúmulo de políticas y normas.

A la vez **Fonseca (2011)** indica que el modelo coso ha tenido tres momentos clave de evolución: en 1992 se denominó Marco de Control Interno COSO I, en el año 2004 se implementó la conceptualización detallada de riesgos

la cual se conoce como COSO II; por último, en el 2006 se implementó el COSO III, el cual tenía cinco componentes originales de la primera versión del COSO I y se orientó a las pymes.

COSO 1	COSO 2	COSO 3
1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión	1. Ambiente de control: se refiere a los valores y la filosofía de la organización. Influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y sus actividades de control. 2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos. 3. Identificación de eventos que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos. 4. Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. 5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos. 6. Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos. 7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades. 8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.	Entorno de control: Principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. Principio 2: ejerce responsabilidad de supervisión. Principio 3: establece estructura, autoridad y responsabilidad. Principio 4: demuestra compromiso para la competencia. Principio 5: hace cumplir con la responsabilidad. Evaluación de riesgos: Principio 6: especifica objetivos relevantes. Principio 7: identifica y analiza los riesgos. Principio 8: evalúa el riesgo de fraude. Principio 9: identifica y analiza cambios importantes. Actividades de control: Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control. Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología. Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos. Principio 13: usa información relevante. Sistemas de información: Principio 14: comunica internamente. Principio 15: comunica externamente. Supervisión del sistema de control-monitoreo: Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes. Principio 17: evalúa y comunica deficiencias.

Fuente: Quinaluisa et. al. Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO 2018, 12:1

2.2.1.2 Componentes del 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.
- **Monitoreo:** 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 **(Santillana, 2015)**.

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 **Estupiñan (2021)** las categorías del control interno están diseñadas o estructuradas para proporcionar seguridad razonable con miras al logro o consecución de objetivos estas son las siguientes:

- **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.

Según **Estupiñan (2021)** existen 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 estados contables o financieros.
- Los activos registrados son comparados con las existencias.

2.2.1.6 Importancia del control interno.

El contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa es muy importante; ya que nos permitirá maximizar la utilización de recursos con la que dispone la empresa con la finalidad de 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 (**García, 2020**).

2.2.2 Teoría de la rentabilidad

2.2.2.1 Teorías de la rentabilidad.

El modelo del sistema Dupont fue creado por el ingeniero eléctrico F. Donaldson Brown en 1914, que se integró en el departamento de tesorería de una gran compañía química, es una técnica que se puede utilizar para analizar la rentabilidad de una compañía que utiliza las herramientas tradicionales de gestión del desempeño, tanto económico como operativo (**Bernstein y Wild,1998**). Asimismo, se puede decir que:

La rentabilidad es un concepto cada vez más amplio, que admite varios enfoques. Se puede hablar de rentabilidad, desde el punto de vista económico o financiero, como la relación entre excedente que genera una empresa en el desarrollo de su actividad empresarial y la inversión necesaria para llevar a cabo la misma (**Lizcano, 2004, p. 4**).

2.2.2.2 Objetivos de la rentabilidad.

Según **González (2016)** podemos 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.

Entre los cuales podemos mencionar los siguientes:

a) **Rentabilidad económica:** En un indicador con el que se determina la utilidad generada a partir del capital aportado por los socios en la empresa. Este indicador tiene utilidad para los accionistas en la medida en que enfoca la rentabilidad de acuerdo con su inversión realizada. Se puede deducir que entre más inversión realiza un decisor en un proyecto o empresa, mayor será la utilidad neta que espera, para satisfacer su rentabilidad esperada sobre su capital invertido (**Gaviria et al., 2016, p.11**). Se calcula de la siguiente manera.

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{\text{Resultado del periodo}}{\text{Activo total}} \times 100$$

b) **Rentabilidad financiera:** Es un indicador que mide la generación de utilidades a partir de la inversión realizada y los recursos

utilizados en la empresa. Este indicador a diferencia del anterior, mide la rentabilidad de la inversión sin importar la fuente de financiación (**Gaviria et al., 2016, p.11**). Se calcula de la siguiente manera.

$$\text{RENTABILIDAD FINANCIERA} = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos propios}} \times 100$$

2.2.2.4 Importancia de la rentabilidad en las MYPE.

Según, **Cano et. al (2013)** la rentabilidad de una PYME es muy importante debido a que expresa la capacidad de la misma para poder sobrevivir sin necesidad de que los accionistas estén aumentando capital constantemente, además de que muestra la capacidad o competencia que tiene la gerencia para administrar los costos y gastos buscando generar utilidades. A la vez en un mundo competitivo la PYME necesita medirse con la competencia para poder establecer rumbos de acción para el futuro.

2.2.3 Teoría de la empresa

García (2021) indica que, en las últimas décadas, el desarrollo de una teoría económica de la empresa toma cuerpo doctrinal dentro del contexto de las ciencias económicas y empresariales. En su conjunto, se plantean nuevos enfoques para una orientación en la interpretación económico-institucional de la empresa. La teoría de la empresa busca dar respuestas a un conjunto de temas en torno a las organizaciones empresariales.

Según García y Taboada (2021) 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 las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

2.2.3.1 Clasificación de las empresas.

Según la **Corporación Universitaria de Asturias (s.f.)** se clasifican de la siguiente manera:

1. Según su actividad

▪ Industriales

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Éstas a su vez se clasifican en: **Extractivas:** Son las que se dedican a la extracción de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables; **manufactureras:** Son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados.

▪ Agropecuarias

Como su nombre indica, su función es la explotación de la agricultura y la ganadería, son las que pertenecen al sector primario de la economía.

▪ Comerciales

Son las empresas intermediarias entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra y venta de productos terminados. Se pueden clasificar en: Mayoristas, menudeo, minoristas o detallistas, comisionistas.

▪ Empresas de Servicios

Las empresas de servicios como su nombre lo indica, son aquellas que prestan servicio a la comunidad, a otras empresas públicas o privadas, las cuales pueden tener o no fines lucrativos.

2. Según el origen del capital

▪ Públicas

En este tipo de empresas la procedencia del capital es de fondos estatales y generalmente, su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social.

▪ Privadas

Son las empresas que, para su constitución, la procedencia del capital proviene de inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa.

▪ Mixtas

Son las empresas cuya formación de patrimonio proyecta procedencia de capital del estado y de particulares. En éstas existe la cooperación del estado y los particulares para producir bienes y servicios.

2.2.3.2 Elementos de la empresa.

Se consideran elementos de la empresa todos aquellos factores que influyen directa o indirectamente en su actividad. Asimismo, **Marcó et al. (2013)** nos menciona los principales elementos de la empresa, como:

- 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 al 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.

2.2.3.3 Funciones de la empresa.

Según **Mendoza (2013)** de acuerdo a la teoría clásica de la administración de Henry Fayol, destaca que toda empresa debe de cumplir con seis 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 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.** 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 o se direccionan 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 **Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2018**).

2.2.4.1 Características de las micro y pequeñas empresas.

De acuerdo a la Ley N° 30056 las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales (Congreso de la Republica del Perú, 2013, artículo 11).

- **Microempresa:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña empresa:** Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- **Mediana empresa:** Ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

2.2.4.2 Importancia de las micro y pequeñas empresas.

De acuerdo a la **Sociedad de Comercio Exterior del Perú (COMEXPERÚ, 2020)** las MYPE 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.

2.2.5 Teoría de los sectores productivos

Las actividades económicas, agrupan e integran todos los procesos que tienen lugar para obtener un producto, un bien o un servicio, que está destinado a cubrir una necesidad o un deseo de un potencial consumidor, consumidores y de la sociedad en general. A la vez En general, para realizar una actividad económica se necesita del apoyo de los sectores que componen la economía: la agricultura, la

ganadería, la industria, el comercio, entre muchas otras. En su proceso necesita además de otros elementos, que unidos y articulados, le permiten cumplir con su objetivo. (Marín, 2011, pp. 25-26)

2.2.5.1 Clasificación de los sectores productivos

Según Marcó et al. (2013) se clasifican de la siguiente manera:

- 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.

2.2.6 Breve descripción de la empresa del caso en estudio

La empresa “Panificadora J.A. S.A.C.” con Ruc N° 20569175357; inicio sus actividades el 01 de agosto del año 2013 se encuentra ubicada en Mza. G lote. 6 A.H. Vista Alegre (espaldas de Av. la paz) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote, su actividad económica principal es elaboración de productos de panadería,

representada por su Gerente General el Sr. Jaramillo Cano Efraín Gregorio y su Sub Gerente el Sr. Arias Alva Leodan.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones 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.

Según **Santillana (2015)** el control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución. Asimismo, el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal. Componentes de control interno

2.3.2 Definiciones de rentabilidad

Según **Parada (1998)** define a la rentabilidad “como una dimensión monetaria de eficiencia que permite evaluar la gestión económico-financiera de una empresa en un determinado periodo” (p. 8).

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 la utilización de inversiones (**Zamora, 2008**).

2.3.3 Definiciones de empresa

Según **Zambrano (s.f.)** nos dice que la empresa es una organización y/o institución económica de capital y trabajo, se organiza para lograr ciertos fines económicos (riqueza, productividad, beneficios, etc.).

Valdés y Sánchez (2012) “es un organismo social compuesto por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la sociedad, coordinados por una persona llamada administrador que toma decisiones en forma oportuna para lograr los objetivos” (p.3).

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. (**Fernandez y balbin, 2010**)

2.3.4 Definición del sector industrial

El sector industrial es un segmento de la economía formado por empresas que ayudan a otras empresas a fabricar, enviar o producir sus productos. El sector industrial es lo que se conoce como un sector secundario porque los productos y servicios que ofrece este sector se destinan a otras empresas y no directamente a los consumidores. La oferta y la demanda de otros sectores suelen impulsar el crecimiento o la reducción del sector industrial, ya que depende de las compras de las empresas de otros sectores (**Palomino, 2017**).

III. HIPÓTESIS

Dado que la investigación fue de diseño no experimental - descriptivo - documental y de caso, no se planteó hipótesis. Fundamentalmente, no se planteó hipótesis porque la investigación fue de nivel descriptivo. A la vez **Hernández et al. (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 diseño de investigación fue no experimental- descriptivo - documental y de caso. Además, el nivel fue descriptivo y el tipo fue cualitativo. Fue descriptivo porque se limitó 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.

4.1 Población y muestra

4.1.1 Población

La población de la investigación fue todas las micro y pequeñas empresas del sector industrial (Panificadoras) del distrito de Nuevo Chimbote.

4.1.2 Muestra

La muestra fue la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada, la cual según su tamaño está clasificada como una micro empresa.

4.2 Definición conceptual y operacionalización de las variables:

4.2.1 *Matriz de operacionalización de la variable perfil o características del representante legal de la Mype de estudio (Objetivo específico 1):*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS

Perfil o características del representante legal	Para Flores (2018) el representante legal es una persona que actúa en nombre de otra, ya sea en nombre de una persona natural o de una persona jurídica, generalmente es otorgada por escritura pública, aunque no siempre es necesario que así sea.	Perfil o características del representante legal de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> - Edad - Sexo - Estado civil - Grado de instrucción - Profesión - Ocupación 	<p>¿Qué edad tiene?</p> <p>¿Cuál es su sexo?</p> <p>¿Cuál su estado civil?</p> <p>¿Cuál es su grado de instrucción?</p> <p>¿Cuál es su profesión?</p> <p>¿Cuál es su ocupación?</p>
--	---	--	--	---

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco.

4.2.2 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características de la

Mype del caso de estudio (Objetivo específico 2):

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Perfil o características del Mype o caso de estudio	Fernández y Balbin (2011) es la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial.	Perfil o características de la Mype del caso de estudio	<ul style="list-style-type: none"> - Micro o pequeña empresa - Formalidad e informalidad - Años de que se encuentra en el sector o rubro - Trabajadores permanentes 	<p>¿Su empresa es una micro o pequeña empresa?</p> <p>¿Su empresa es formal?</p> <p>¿Su empresa es informal?</p> <p>¿Cuántos años tiene la empresa en el sector y rubro?</p> <p>¿Tiene trabajadores permanentes?</p>

			- Trabajadores eventuales	¿Tiene trabajadores eventuales? ¿Cuántos?
--	--	--	---------------------------	---

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco.

4.2.3 Matriz de operacionalización de la variable control interno (Objetivo específico 3):

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Control interno	Santillana (2015) 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.	Componentes del control interno	Ambiente de control	Indicadores o preguntas concretas y específicas.
			Evaluación de riesgos	
			Actividades de control	
			Información y Comunicación	
			Supervisión y monitoreo	

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco.

4.2.4 Matriz de operacionalización de la variable rentabilidad (Objetivo específico 4):

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Rentabilidad	Zamora (2008) La rentabilidad es una noción que se aplica en toda acción	Tipos de rentabilidad	La rentabilidad económica (ROA)	Indicadores o preguntas concretas y específicas.

	económica en la que se movilizan medios, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.		La rentabilidad financiera (ROE)	
--	--	--	----------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco.

4.3 Técnicas e instrumentos

4.3.1 Técnicas

Para la recolección de datos se utilizará la técnica:

- **Entrevista:** Se realizará al representante legal de la empresa.

4.3.2 Instrumentos

Los instrumentos para recoger la información fueron:

- **Cuestionario:** Estos instrumentos (cuestionario) se utilizaron para conseguir los resultados de cada uno de los objetivos específicos de la investigación.

4.4 Plan de análisis

Para la recolección de datos se coordinó con el dueño y/o representante legal de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” para proceder a la aplicación de los cuestionarios.

El análisis de resultados se realizó de acuerdo al cuestionario previa elaboración y realizando las preguntas pertinentes cerradas y abiertas. Respecto a los resultados del objetivo específico 1; se hizo una descripción de las características del dueño y/o representante legal de la empresa para poder conocer un poco más de él. Respecto a los resultados del objetivo específico 2; se realizó una descripción de las

características de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.”, con la finalidad de conocer un poco más de la empresa en estudio. Respecto a los resultados del objetivo específico 3; se describió las características del control interno en la empresa “Panificadora J.A S.A.C.”, esto nos permitió conocer cómo se encuentra establecido el control interno dentro de la empresa en estudio. Respecto a los resultados del objetivo específico 4; se realizó una descripción de las características de la rentabilidad en la empresa “Panificadora J.A S.A.C.”. Asimismo, respecto a los resultados del objetivo específico 5; se realizó una propuesta para mejorar las características del control interno y rentabilidad en la empresa “Panificadora J.A S.A.C.”. tomando en cuenta las debilidades encontradas.

4.5 Matriz de consistencia:

Ver Anexo 1.

4.6 Principios éticos:

Según el Código de Ética de la **Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH,2021, pp.3-4)** los principios éticos considerados fueron son los siguientes:

Protección de personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, en el cual se determina de acuerdo al riesgo en que se encuentra en la posibilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, diversidad, confiabilidad, privacidad. Este principio no

solamente implicara que a las personas son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan información adecuado sino también involucrara en pleno respeto de los derechos fundamentales en particular que se encuentran en situación especial vulnerable.

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 la siguiente regla general no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones necesarias para asegurarse de que sus riesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleran practicas injusta. Se reconoce que la equidad y la justicia otorga a todas las personas que participan en la investigación derecho a suceder a sus resultados. El investigador esta también obligado a tratar esquivamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica

La integridad o rectitud del investigador resulta especialmente deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanzas y su ejercicio profesional. La integridad de investigación resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su

profesión, se evalúan y declaran daños, riesgo y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participen en una investigación. Asimismo, deberá mantener la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso

En esta investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada 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.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Identificar y describir las características del representante legal de la empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.

Tabla 1

Resultados del objetivo específico 1

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS
1. ¿Qué edad tiene?	40 años
2. ¿Cuál es su sexo?	Masculino
3. ¿Cuál su estado civil?	Conviviente
4. ¿Cuál es su grado de instrucción?	Secundaria completa
5. ¿Cuál es su profesión?	No tiene
6. ¿Cuál es su ocupación?	Administrador de la panadería

Fuente: Elaboración propia.

5.1.2 Resultados del objetivo específico 2

Identificar y describir las características de la empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.

Tabla 2

Resultados del objetivo específico 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿Su empresa es una micro empresa?	X	
2. ¿Su empresa es una pequeña empresa?		X

3. ¿Su empresa es formal?	X	
4. ¿Su empresa es informal?		X
5. ¿Cuántos años tiene la empresa en el sector y rubro? Especificar:		9 años
6. ¿Tiene trabajadores permanentes? ¿Cuántos? Especificar:	X	11 trabajadores
7. ¿Tiene trabajadores eventuales? ¿Cuántos? Especificar:	X	5 trabajadores

Fuente: Elaboración propia.

5.1.3 Resultados del objetivo específico 3

Identificar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa "PANIFICADORA J.A S.A.C." de Nuevo Chimbote, 2019.

Tabla 3

Resultados del objetivo específico 3

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Tiene o cuenta con un sistema de control interno implementado en su empresa?		X
2. ¿Se ha implementado en su empresa normas, reglamentos, políticas internas sobre el control interno?		X
3. ¿Se ha difundido el código de ética, es decir sus colaboradores saben los valores éticos en la que se rige su empresa?		X
4. ¿Su empresa cuenta con un plan estratégico para el logro de los objetivos trazados tanto a mediano y largo plazo?		X

5.	¿En su empresa sus colaboradores son personas capacitadas para asumir el cargo al que son designados, es decir cumplen con el perfil?	X
----	---	---

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

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. ¿Qué el uso de un sistema de manejo de inventarios le ayudara a mantener un control claro, real, confiable, en sus mercaderías?	X

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 ventas y compra durante el mes?	X
3.	¿La empresa utiliza políticas y procedimientos para la recepción, almacenamiento de las compras de insumos?	X
4.	Cree Ud. ¿Qué necesita de un personal capacitado para el manejo de su inventario quien le reporte las entradas y salidas del almacén?	X

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 detectarán faltantes en la recepción?		X
3.	Cree Ud. ¿Qué debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar la mercadería?	X	

Fuente: Elaboración propia.

5.1.4 Resultados del objetivo específico 4

Identificar y describir las características de la rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.

Tabla 4

Resultados del objetivo específico 4

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿Tiene objetivos establecidos relacionados con el grado de rentabilidad que su empresa desea lograr de periodo en periodo?		X
2. Cree Ud. ¿Qué la competencia de precios en el mercado afecta a su empresa, y suman presión para mejorar o querer bajar sus precios?	X	
3. ¿Se conoce y controla el costo y margen de ganancia de cada tipo o línea de producto que ofrece?		X
4. ¿Tiene reportes actualizados y de fácil acceso, que reflejen la rentabilidad obtenida?		X
5. ¿Al término de cada periodo tiene establecido algún mecanismo de cómo medir los resultados económicos?		X

Fuente: Elaboración propia.

5.1.5 Resultados del objetivo específico 5

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.

Tabla 5

Resultados del objetivo específico 5

VARIABLES	PROPUESTA DE MEJORA
CONTROL INTERNO	Debido, a que recién se está logrando conocer los resultados del objetivo específico 3 y objetivo específico 4; los cuales servirán de base para conocer las debilidades
Y	de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” para poder
RENTABILIDAD	realizar la propuesta de mejora en el CUADRO 01.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 3, objetivo específico 4 y de la asesoría del DTI Vásquez Pacheco.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Referente al perfil del representante legal de la “Panificadora J.A S.A.C.” se puede observar de acuerdo a los resultados obtenidos que tiene 40 años de edad, es de sexo masculino, su estado civil es conviviente, su grado de instrucción secundaria completa, no tiene estudios superiores y se ocupa de la administración de la empresa.

5.2.2 *Respecto al objetivo específico 2*

De acuerdo a los resultados del perfil de la MYPE en estudio, podemos decir que es una micro empresa, es formal, tiene nueve años funcionando en el sector industrial, específicamente en el rubro de panadería, en la actualidad tiene 11 trabajadores permanentes y cinco eventuales.

5.2.3 *Respecto al objetivo específico 3*

Del cuestionario aplicado respecto a la variable control interno en la “Panificadora J.A S.A.C.” de acuerdo a los componentes del control interno podemos mencionar que no existe un sistema de control interno, ni manual como tampoco sistematizado por lo tanto existe muchas deficiencias en todas las áreas o departamentos de la empresa y no hay un uso eficiente de los recursos, humanos, financieros, económicos; es decir existe un control interno deficiente en la empresa.

Estos resultados tienen relación con autores citados en los antecedentes; de acuerdo a **Flores (2017)**, **Álvarez (2018)** y **Cadillo (2021)** 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. Asimismo, **Cordero y Castillo (2017)** coinciden en que se debe implementar políticas en los diferentes áreas o 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.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4

Del cuestionario aplicado respecto a la variable rentabilidad en la “Panificadora J.A S.A.C.” se puede describir que no existe indicadores para analizar si la gestión en la empresa está siendo rentable o no; debido a que no hay reportes financieros de fácil acceso que permitan determinar la rentabilidad obtenida de acuerdo a los requerimientos de gerencia.

Estos resultados tienen relación con los hallazgos de **Torres (2020)** quienes concluyeron que al analizar el control interno, se encontró que las empresas, que carecen de un manual de procedimientos no optimizan las actividades de sus trabajadores, generando un incremento de costos y gastos, con un impacto en la disminución de la rentabilidad anual, motivando a los empresarios a mejorar sus sistemas de control, con el fin de que se enmarquen más en procesos administrativos, además de evaluar el comportamiento de la rentabilidad, con el análisis financiero ROE y ROA; con ello obtener un control conveniente, y eficiente de los recursos invertidos, mejorando los procesos y estableciendo políticas claras.

5.2.5 Respecto al objetivo específico 5

Ver página 56.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.”; podemos concluir que la mayoría de MYPE son administrativas por sus propios accionistas quienes a la vez hacen la función de representante legal y que la mayoría no son profesionales, si no que tienen espíritu emprendedor y buscan generar beneficios propios y para su entorno familiar.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la información obtenida de la MYPE en estudio se concluye, que es una microempresa formalizada, tiene nueve años en el sector industrial en el rubro de panadería y la mayoría de sus trabajadores son permanentes.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Se puede concluir que su sistema de control interno en la empresa "Panificadora J.A S.A.C." es muy deficiente, debido a que lo realizan de manera empírica, esto se debería a que el representante legal no es una persona capacitada profesionalmente, por lo tanto, existe mucho desconocimiento. Además, los costos para implementar un sistema de control interno sistematizado (Software contables) hoy en día son muy elevados.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

Del cuestionario aplicado respecto a la variable rentabilidad en la empresa "Panificadora J.A S.A.C." se puede concluir que no utilizan indicadores de rentabilidad, esto se debe a que la empresa cuenta con un contador externo que solo ve temas tributarios y no cuentan con información de los estados financieros, que les

permita determinar la rentabilidad en la empresa, existe una percepción equivocada y solo lo determinan por sus ventas.

6.5 Respecto al objetivo específico 5: Propuesta de mejora

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA

VARIABLES	PROPUESTA DE MEJORA
CONTROL INTERNO	Implementar un sistema de control interno total sistematizado; es decir en todas las áreas de la empresa tomando como referencia el Modelo Coso conveniente de acuerdo a los a los componentes del control interno de la mano de un profesional que pueda orientar y que este sistema sea adecuado que permita maximizar la utilización de los recursos y alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa;
Y	
RENTABILIDAD	mejorando considerablemente la rentabilidad y el crecimiento de la empresa.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 3, objetivo específico 4 y de la asesoría del DTI Vásquez Pacheco.

6.6 Conclusión general

Se concluye que la empresa "Panificadora J.A S.A.C." no cuentan con un sistema de control interno implementado solo lo hacen de manera empírica ocasionando dificultades como mala utilización de los recursos, al no tener una exactitud y fiabilidad de los datos contables, baja productividad y muchas más deficiencias que perjudican de forma negativa a la empresa reflejando una gran problemática en la gestión gerencial, al no contar con información financiera real que permita determinar con exactitud el grado de rentabilidad obtenida en determinados periodos.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Aliaga, L. (2021). *La magnitud de la mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial. Giuristi: Revista De Derecho Corporativo*, 2(4), 181–199. <https://doi.org/10.46631/Giuristi.2021.v2n4.04>
- 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 de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/6314>
- Baldeos, L., Lioo, F. y Vellon, V. (2020). *Planeación estratégica y la competitividad de las MYPES en la provincia de Huaura del Perú. Revista San Gregorio*, (43), 78-91. <https://doi.org/10.36097/rsan.v1i43.1235>
- Bernstein, L., & Wild, J. (1998). *Financial Statement Analysis: Theory, Application, and Interpretation* (6^a. ed.). Irwin/McGraw-Hill. https://books.google.com.pe/books?redir_esc=y&hl=es&id=TQu7AAAAIAAJ&focus=searchwithinvolume&q=du+pont+
- Cadillo, A. (2021). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25936>

- Cano, M., Olivera, D., Balderrabano, J. & Pérez, G. (2013). *Rentabilidad y competitividad en la PYME* [Archivo PDF].
<https://www.uv.mx/iiesca/files/2014/01/11CA201302.pdf>
- Cordero, K. y Castillo, C. (2017). *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A* [Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/10599>
- Corporación Universitaria de Asturias (s.f.). *Concepto y Clasificación de Empresa* [Archivo PDF].
https://danieljimenezm.weebly.com/uploads/3/9/3/5/39355131/pdf_2_clasificaci%C3%B3n_de_las_empresas_13_3_2014.pdf
- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes. 4ta Ed. Eco Ediciones, Bogotá/ Colombia.* Recuperado de
https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=categorias+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjFx-2c_rP5AhUkCdQKHcM8CkUQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q&f=false
- Fajardo, M. y Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial* [Archivo PDF]. UTMACH. <http://104.207.147.154:8080/bitstream/54000/1205/1/Fajardo-Gesti%C3%B3n%20inanciera.pdf>
- Fernández, N. y Balbin, J. (2010). *MÓDULO DE CAPACITACIÓN EN LA CONSTITUCIÓN Y GESTIÓN DE MYPES PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD* [Archivo PDF].

https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/dnrt/MODULO_CAPACITACION_MYPES_PCD.pdf

Flores, G. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. Casma, 2017*. [Tesis de Bachiller - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16520>

Flores, J. (2018). *Representante Legal*. Obtenido de <https://peru.leyderecho.org/representante-legal/#:~:text=Significado%20de%20representante%20legal%20en%20el%20contexto%20del,aunque%20no%20siempre%20es%20necesario%20que%20as%C3%AD%20sea>.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Instituto de investigación en Accountability y Control – IICO. https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

García, A. y Taboada, E. (2012). *TEORÍA DE LA EMPRESA: LAS PROPUESTAS DE COASE, ALCHIAN Y DEMSETZ, WILLIAMSON, PENROSE Y NOOTEBOOM* (36), 9-42. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281125196001>

García, J. (2020). *La importancia del control interno en las PYMES*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-del-control-interno-en-las-pymes-jorge-garcia-tejada>

- García, S. (2021). *TEORÍA ECONÓMICA DE LA EMPRESA: Fundamentos teóricos: teoría institucional, teoría de producción y teoría de costes* (2.^a ed.).
<https://books.google.com.pe/books?id=yWNbEAAAQBAJ&hl=es>
- Gaviria, S., Varela, C. y Yáñez, L. (2016). *Indicadores de rentabilidad: su aplicación en las decisiones de agrupamiento empresarial* 4(1).
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323546>
- González, J. (2016). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera - Fundamentos teóricos y aplicaciones*. (5.^a ed.). Ediciones Pirámide. <https://www.casadellibro.com/libro-analisis-de-la-empresa-a-traves-de-su-informacion-economico---financiera-fundamentos-teoricos-y-aplicaciones-5-ed/9788436835892/3098345>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN* (6.^a ed.). MCGRAW-HILL.
https://www.ingebook.com/ib/NPcd/IB_BooksVis?cod_primaria=1000187&codigo_libro=5674
- Jaime, J. (2011). *La gestión del control interno en la empresa*. ESIC Editorial.
https://books.google.com.pe/books?id=a_aYtgAACAAJ&dq=control+interno+en+espa%C3%B1a&hl=es&sa=X&redir_esc=y
- La Contraloría General de la República (2019). *Control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Ley 30056 de 2013. (2013, 2 de julio). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

Congreso de la Republica del Perú.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3017949/Ley%2030056.pdf?v=1649882208>

Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis Y Evaluación* [archivo PDF].
https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf

Marcó, F., Loguzzo, H. y Fedi, J. (2013). *Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones (2.ª ed.)*. Universidad Nacional Arturo Jauretche.
<http://editorial.unaj.edu.ar/introduccion-a-la-gestion-y-administracion-en-las-organizaciones/>

Marín, G. (2011). *Módulo: ECONOMÍA I* (Archivo PDF).
<https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/4775/economia-1.pdf>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, I. (2013). *Las funciones básicas de la empresa según Henry Fayol*.
<https://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>

- 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]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/563>
- Palomino, M. (2017). *Importancia del sector industrial en el desarrollo económico: Una revisión al estado del arte. Revista Estudios De Políticas Públicas*, 3(1), 139–156. <https://doi.org/10.5354/repp.v5i0.46356>
- Parada, J. (1988). *Rentabilidad Empresarial. Un enfoque de Gestión*. Universidad de Concepción.
https://books.google.com.pe/books/about/Rentabilidad_empresarial.html?id=OrL_PgAACAAJ&redir_esc=y
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3.^a ed.). Pearson.
https://www.ingebook.com/ib/NPcd/IB_BooksVis?cod_primaria=1000187&codigo_libro=6198
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú [COMEXPERÚ]. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú* [Archivo PDF].
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- SUNAT. (2018). *LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA* [Archivo PDF]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Torobeo, L. (2020). *Gestión administrativa para mejorar el control interno en la Panificadora “Las Delicias De Santa Rosa E.I.R.L.” – Lima* [Tesis de

Licenciatura, Universidad Señor de Sipán].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7557/Torobeo%20Vel%C3%A1squez%20Luis%20Ignacio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Torres, D. (2020). *Incidencia del Control Interno en la rentabilidad de las Pymes del sector de la Confección Cantón Quito* [Tesis de licenciatura, Universidad de las Fuerzas Armadas]. <https://1library.co/document/yn7xe3kz-incidencia-control-interno-rentabilidad-confecci%C3%B3n-cant%C3%B3n-atarihuana-magdalena.html>

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote [ULADECH]. (2021). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN* [archivo PDF]. <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Valdés, J. y Sánchez, G. (2012). *LAS MIPYMES EN EL CONTEXTO MUNDIAL: SUS PARTICULARIDADES EN MÉXICO*. *Iberoforum. Revista de Ciencias Sociales de la Universidad Iberoamericana*, VII (14), 126-156. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=211026873005>

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* [Tesis de maestría, Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo]. http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/xmlui/handle/DGB_UMICH/914

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia lógica

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2019.	¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote y cómo mejorarlas, 2019?	Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar y describir las características del representante legal de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019. 2. Identificar y describir las características de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019. 3. Identificar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019. 4. Identificar y describir las características de la rentabilidad de la micro y pequeña empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019. 5. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Panificadora J.A S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2019.

Fuente: elaboración propia.

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

Modelo 1

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

Modelo 2

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

7.2.3 Anexo 3: Cuestionario de recojo de información



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
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.

Encuestadora: Arias Alva Dalila Nuria DNI: 47041395 **Fecha:** 20/09/20

Encuestado: Gerente general el Sr: Jaramillo Cano Efraim

A. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL

Nº	PREGUNTAS	ESPECIFICAR
1.	¿Qué edad tiene?	40 años
2.	¿Cuál es su sexo?	Masculino
3.	¿Cuál su estado civil?	Conviviente
4.	¿Cuál es su grado de instrucción?	Secundaria Completa
5.	¿Cuál es su profesión?	No tiene
6.	¿Cuál es su ocupación?	Administrador de la panadería

B. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA

Nº	PREGUNTAS	SI	NO
1.	¿Su empresa es una micro empresa?	X	
2.	¿Su empresa es una pequeña empresa?		X
3.	¿Su empresa es formal?	X	
4.	¿Su empresa es informal?		X
5.	¿Cuántos años tiene la empresa en el sector y rubro? Especificar:	9 años	
5.	¿Tiene trabajadores permanentes?	X	
	¿Cuántos? Especificar:	11 Trabajadores	
7.	¿Tiene trabajadores eventuales?	X	
	¿Cuántos? Especificar:	5 Trabajadores	

C. CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA

Nº	PREGUNTAS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1.	¿Tiene o cuenta con un sistema de control interno implementado en su empresa?		X
2.	¿Se ha implementado en su empresa normas, reglamentos, políticas internas sobre el control interno?		X
3.	¿Se ha difundido el código de ética, es decir sus colaboradores saben los valores éticos en la que se rige su empresa?		X
4.	¿Su empresa cuenta con un plan estratégico para el logro de los objetivos trazados tanto a mediano y largo plazo?		X
5.	¿En su empresa sus colaboradores son personas capacitadas para asumir el cargo al que son designados, es decir cumplen con el perfil?		X
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 pérdidas en la empresa?		X

3.	¿La empresa tiene un plan para prevenir y afrontar los riesgos de pérdida en su inventario?		X
4.	¿Los trabajadores de la empresa están capacitados en el almacén para el manejo adecuado de los inventarios?		X
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. ¿Qué el uso de un sistema de manejo de inventarios le ayudara a mantener un control claro, real, confiable, en sus mercaderías?	X	
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 ventas y compras durante el mes?		X
3.	¿La empresa utiliza políticas y procedimientos para la recepción, almacenamiento de las compras de insumos?		X
4.	Cree Ud. ¿Qué necesita de un personal capacitado para el manejo de su inventario quien le reporte las entradas y salidas del almacén?	X	
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 detectarán faltantes en la recepción?		X
3.	Cree Ud. ¿Qué debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar la mercadería?	X	

D. CARACTERÍSTICAS DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA

Nº	PREGUNTAS	SI	NO
1.	¿Tiene objetivos establecidos relacionados con el grado de rentabilidad que su empresa desea lograr de periodo en periodo?		X
2.	Cree Ud. ¿Qué la competencia de precios en el mercado afecta a su empresa, y suman presión para mejorar o querer bajar sus precios?	X	
3.	¿Se conoce y controla el costo y margen de ganancia de cada tipo o línea de producto que ofrece?		X
4.	¿Tiene reportes actualizados y de fácil acceso, que reflejen la rentabilidad obtenida?		X
5.	¿Al término de cada periodo tiene establecido algún mecanismo de cómo medir los resultados económicos?		X

7.2.4 Anexo 4: Glosario de términos

EMPRESARIO: Todo agente económico encargado de tomar decisiones adecuadas con el fin de obtener el mayor beneficio que le sea posible y así poder lograr los objetivos trazados en la empresa.

CONTABILIDAD: Conjunto de reglas y técnicas utilizadas para recolectar, procesar e interpretar la información sobre las transacciones que efectúa una empresa.

RENTABILIDAD: Es la relación entre la utilidad proporcionada por un título y el capital invertido en su adquisición.

RENTABILIDAD COMPUESTA POR INTERESES: Es el producto de la inversión original suponiendo la reinversión periódica de los rendimientos que ella produce.

ARIAS_ALVA_DALILA_NURIA.docx

ORIGINALITY REPORT

5%

SIMILARITY INDEX

0%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

11%

STUDENT PAPERS

MATCH ALL SOURCES (ONLY SELECTED SOURCE PRINTED)

44%

★ Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de
Chimbote

Student Paper

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On