

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO  
PANADERÍA Y PASTELERÍA DON LUCHO CARMEN  
EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD  
LIMITADA – SULLANA, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

VIDAL ASTUDILLO, WILMER

ORCID: 0000-0002-9937-4680

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR.

ORCID: 0000-0002-2286-4606

SULLANA – PERÚ

2023

**Equipo de Trabajo.**

**Autor:**

Vidal Astudillo, Wilmer

ORCID: 0000-0002-9937-4680

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

**Asesor:**

**Quiroz Calderón Milagro Baldemar**

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

**Jurado de Investigación**

*Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando*

*ORCID: 0000-0003-3776-2490*

*Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier*

*ORCID:0000-0002-1620-5946*

*Mgtr. Soto Medina, Mario Wilmar*

*ORCID: 0000-0002-2232-8803*

**Hoja de firma del jurado y asesor**

.....  
***ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO***

***Presidente***

.....  
***MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER***

***Miembro***

.....  
***SOTO MEDINA MARIO WILMAR***

***Miembro***

.....  
***QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR***

***Asesor***

## **Agradecimientos**

Le agradezco a Dios por la nueva oportunidad de vida que me ha otorgado para seguir sus caminos y servir a nuestros semejantes.

Agradezco a mis familiares que en todo momento contribuyeron al logro de mis objetivos propuestos.

## **Dedicatoria**

A mi esposa por ser la compañera de  
toda y a mi hija por ser la ilusión de  
un futuro venidero.

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar los factores relevantes y elaborar la propuesta de mejora según las oportunidades del control interno de las micro y pequeña empresa del Perú: Panadería y pastelería don Lucho Carmen E.I.R.L-Sullana-2020. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología Investigación fue de tipo descriptivo, porque busco identificar los factores relevantes y elaborar la propuesta de mejora según las oportunidades del control interno; la metodología fue de nivel no experimental, transversal y retrospectivo; se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas. Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales no todas tiene un control interno y las que lo tienen este es deficiente. Respecto al objetivo específico 2. Respecto a los cuestionarios utilizados al gerente y los trabajadores de la empresa don Lucho Carmen E.I.R.L. Podemos afirmar que no cuenta con control interno y esto genera un riesgo para la empresa, no hay una comunicación adecuada entre el personal. Respecto al objetivo específico 3. De acuerdo a los resultados de los objetivos específicos 1, y 2. Los factores relevantes se relacionan entre sí, y afirman que el control interno es importante para el manejo de una empresa. Conclusión general: Se propone a la empresa don Lucho Carmen E.I.R.L. Se propone implementar un sistema de control interno básicamente para las áreas de almacen y admnistracion.

Palabras claves: Ambiente, control, propuesta, mejora.

## **Abstract**

The present research work had as general objective: Identify the relevant factors and elaborate the proposal for improvement according to the opportunities of internal control of micro and small companies in Peru: Bakery and pastry shop don Lucho Carmen E.I.R.L-Sullana-2020. For its preparation, this report was used the Research methodology was descriptive, because it seeks to identify the relevant factors and prepare the improvement proposal according to the internal control opportunities; non-experimental, cross-sectional and retrospective level; A questionnaire with closed questions was used. Regarding specific objective 1: According to the reviewed authors of the background of internal control of micro and small national companies, not all have internal control and those that do have it are deficient. Regarding the specific objective 2. Regarding the questionnaires used to the manager and workers of the company Mr. Lucho Carmen E.I.R.L. We can affirm that it does not have internal control and this creates a risk for the company, there is no adequate communication between the personnel. Regarding the specific objective 3. According to the results of the specific objectives 1 and 2. The relevant factors are related to each other, and affirm that internal control is important for the management of a company. General conclusion: It is proposed to the company Mr. Lucho Carmen E.I.R.L. It is proposed to implement an internal control system basically for the storage and administration areas.

Keywords: Environment, control, proposal, improvement.

## Contenido

Carátula .....	i
Contra Carátula .....	ii
Equipo de trabajo .....	iii
Jurado Evaluador y Asesor .....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
Contenido .....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	29
2.1.4 Locales.....	30
2.2. Bases teóricas.....	31
2.2.1 Teorías del control interno.....	31
2.2.2 Características generales del control interno.....	31
2.2.3 Clasificación del control interno.....	32
2.2.3.1. Control interno administrativo.....	32
2.2.3.2 Control interno contable .....	33
2.2.4 Elementos básicos del sistema de control interno.....	34
2.4.4.1 Objetivos del control interno.....	34
2.2.4.2 Evaluación del control interno.....	35
2.2.4.3 Método de cuestionario.....	35
2.2.4.4 Método narrativo o descriptivo.....	36
2.2.4.5 Método gráfico o diagrama de flujo.....	36
2.2.5. Porqué actualizar el marco integral del control interno.....	36
2.2.6. Factores que limitan el crecimiento de las mypes en el Perú.....	37

2.3. Marco conceptual.....	38
2.3.1. Definición de control interno.....	38
2.3.2. Enfoque contemporáneo del control interno informe Coso.....	39
2.3.3. Componentes.....	39
2.3.3.1. Ambiente de control.....	40
2.3.3.2. Evaluación de riesgos.....	41
2.3.3.3. Actividad de control.....	41
2.3.3.4. Información y comunicación.....	42
2.3.3.5. Supervisión.....	43
2.3.3.6. Monitoreo ongoing.....	44
2.4. Control interno de almacén.....	45
2.5. Excepciones, deficiencias é inconsistencias del control interno.....	46
2.6. Definición de mypes.....	47
2.7. Definición de almacén.....	47
<b>III. HIPÓTESIS.....</b>	<b>47</b>
<b>IV. METODOLOGIA.....</b>	<b>48</b>
4.1. Diseño de investigación.....	48
4.2. Población y muestra.....	50
4.2.1 Población.....	50
4.2.2 Muestra.....	50
4.3 Definición y operacionalización.....	51
4.4 Técnicas e instrumentos.....	52
4.4.1 Técnicas.....	52
4.4.2 Instrumentos .....	53
4.5 Plan de Análisis.....	53
4.6 Matriz de consistencia.....	54
4.7 Principios éticos.....	55
<b>V.RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>56</b>
5.1. Resultados.....	56
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	56
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	58
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	59

5.2. Análisis de resultados .....	61
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	62
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	62
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	65
VI. CONCLUSIONES.....	68
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	68
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	68
6.3. Respecto al objetivo específico 3.....	70
6.4. Conclusión General.....	71
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	73
7.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	73
VIII. ANEXOS.....	82
8.1. Anexo 01 Instrumento de recolección de datos .....	82
8.2. Anexo 04: Consentimiento informado.....	108

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	56
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	58
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	59

## **I. Introducción**

A lo largo de los últimos años, los problemas de las pymes han sido los hurtos sistemáticos, fraudes y corrupción al interior de las empresas tanto nacionales como internacionales, que han generado como respuesta empresarial la necesidad de la implementación de un control interno al interior de las mismas. En todos los países en que estas entidades realizan actividades económicas se ha hecho necesario la creación del control interno, que dota de certeza racional, en la consecución de sus objetivos; lo afirmado en el sentido más amplio comprende su estructura normativa, administración y el plan organizacional (Quintana et al.,2018).

Se trata de incorporar un sistema de control interno para prevenir delitos económicos y ayudar a las pymes a no caer en la quiebra o la insolvencia económica, pues estas entidades son fuente de empleo en diferentes países y progresivamente están incorporando su control interno. (Cortés, 2019).

Para gestionar con eficiencia los recursos de una empresa, y que tenga un crecimiento eficiente, es necesario contar con un control interno, pues esto les otorga a las organizaciones que sus inversiones sean exitosas y contribuyan al logro de sus objetivos. En cuanto a las mypes del Perú, es favorable propiciar un control interno apropiado que será un promotor de la calidad empresarial. Se debe tener en cuenta que en el Perú el 95% de las micro y pequeñas empresas, así como el 48% de su personal, constituyen la población económicamente activa; siendo que si estas mypes del Perú al no contar con controles internos, se proyectan a su desaparición. Por lo que es necesario contar con políticas y procedimientos administrativos para el manejo de sus recursos (Sanabria,2021).

Las pequeñas y medianas empresas (pymes), en el Perú, están compuestas por organizaciones fundamentales y han nacido producto de los emprendimientos, sin

ningún tipo de apoyo del estado. Realizan sus actividades en la informalidad; sin embargo, las pymes son el cimiento más importante en la economía del Perú, pues son generadores de fuentes de empleo y fuerte consumo interno (Damian,2020).

Las Mype tienen problemas para desarrollar cambios tanto organizacionales como en mercadotecnia, esto se da por la normativa tributaria, laboral contractual y por la corrupción. El capital social de las micro y pequeñas empresas en el Perú, abarca los niveles individuales y específicos del capital, tanto social como organizacional, en nivel interno como externo en cada entidad se limita su interacción interfuncional entre los trabajadores y la dirección y estos con el mercado; la situación se empeora al no ser formales pues esto limita el apalancamiento operativo y de sus finanzas al no contabilizar sus cifras reales habidas En el negocio, esto trae consigo que el financiamiento para su crecimiento sea insuficiente y riesgoso y perjudica a las mypes en su proceso de desarrollo que lo hace más lento (Mundaca et al.,2019).

En relación a las actividades de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, que son los componentes básicos del control interno; expresa el autor de la investigación que estos no son ejecutados en forma precisa, limitando la distribución de sus productos y se encontró que existe un mal desempeño en las labores encomendadas a los trabajadores que no cumplen con sus mandatos de la gestión, lo cual incide en los beneficios de entidad que se deberían tener a corto o largo plazo. Asimismo, se encontró que el ingreso y egreso de materias primas no coincide; en el almacén se encontró que no se determinan las características de los productos, no existe un stock actualizado de los inventarios. Estos problemas originaron que la empresa no haya podido responder a sus obligaciones a corto plazo (Villafuerte et al.,2021).

Estupiñán (2015) En su análisis del informe de Coso. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los

activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son: a). proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución, b) verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos, c) promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas, d) lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Según Estupiñán (2015). Indico que como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos: a) que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos, b) que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva, c) que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración, d) que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

La presente investigación, se llevó a cabo en la empresa Panadería don Lucho Carmen E.I.R.L, dedicada al rubro del sector industrial producción, elaboración y venta de productos de panadería y pastelería. Con diez años dedicada a las actividades en este rubro en el distrito de Bellavista, provincia de Sullana, departamento de Piura; se encontró que la empresa tiene dificultades en las áreas de almacenes y administración. Así mismo, no cuenta con un Kardex para el registro de entradas y salidas de las existencias del almacén, generando un descontrol y desabastecimiento de materias primas; en el área de administración esta no cumple su función para el logro de objetivos y metas de la empresa; asimismo no cuenta con un manual de organización

y funciones. El personal de las diferentes áreas no es capacitado para el cumplimiento de su labor; lo que afecta que se realice una óptima y eficiente producción en la empresa, e imposibilita la oportunidad de crecimiento económico de la organización y logro de sus objetivos. En conclusión, su control interno es deficiente; por las razones expuestas el enunciado del problema fue el siguiente: ¿Cuáles son los factores relevantes interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y panadería y pastelería don lucho Carmen E.I.R.L. Sullana, 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeña empresa del Perú: Caso panadería Lucho Carmen E.I.R.L, Sullana- 2020.

Redactar como esta en el ruc.

Para explicar el objetivo general se ha planteado lo siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y/o pequeñas empresas del Perú.
2. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y/o pequeñas empresas del Perú: Caso panadería y pastelería don Lucho Carmen. E.I.R.L. Sullana- 2020.
3. Hacer un análisis comparativo del control interno de la micro y pequeñas empresas del Perú, y la empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L. -Sulana-2020.

Esta Investigación este trabajo se justifica en el sentido que se buscó realizar propuestas de mejora, e implementar un sistema de control interno dirigido al almacén y administración de la empresa que la convertirá en más eficiente. Asimismo, será una fuente de información para las futuras investigaciones.

La metodología utilizada fue Investigación fue descriptiva, porque busco identificar los factores relevantes y elaborar la propuesta de mejora según las oportunidades del control interno las características del control interno de la empresa; Esta investigación

utilizó el nivel no experimental, solo se basó en identificar los factores relevantes y elaborar la propuesta de mejora según las oportunidades del control interno. No Experimental, cuando el fenómeno es estudiado conforme se manifestó en su contexto natural; en consecuencia, los datos reflejarán la evolución natural de los eventos, ajeno a la voluntad del investigado, fue de corte transversal. Es transversal cuando la recolección de datos para determinar la variable, proviene de un fenómeno cuya versión pertenece a un momento específico del desarrollo del tiempo (Fernández et al., 2014).

En conclusión, conforme a los resultados encontrados y analizados de nuestra empresa en concordancia con los antecedentes se halló que hay un gran porcentaje de las mypes que no cuentan con un sistema de control interno formal, sino empírico, lo conlleva a que estas tengan deficiencias que los hace que no tomen decisiones correctas y las convierte en deficientes. Sin embargo, hay otro porcentaje de mypes que si cuentan con control interno formal por lo que no muestran muchas dificultades en el manejo de la organización.

**Componente ambiente de control:** la empresa materia del presente estudio si ha logrado detectar las deficiencias existentes en empresa que están generando problemas en el almacén y administración lo cual genera riesgos potenciales para la empresa;

**Componente evaluación de riesgos:** La empresa no toma acciones inmediatas y para disminuir los riesgos internos o externos que se le presentan, habiendo respuestas tardías y paliativas ante tales riesgos, lo que pone en peligro a la empresa y no le da seguridad correspondiente.

**Área de almacén:** En esta área control interno ha logrado detectar problemas como retardo en el abastecimiento de materias primas, generado por el desorden existente en el almacén, pues se tiene que no cuentan con kardex, y el registro del ingreso y salida de insumos del almacén se realiza en cuadernos que son manejados por el encargado

el cual no se abastece para cumplir con todos los requerimientos en forma oportuna.

En el área de administración: Se detectó que no cuentan con un manual de organización y funciones para que sea más eficiente la organización.

Componente de evaluación: No se ejecutan evaluaciones sobre planes de mejora en el almacén y administración; como en otras áreas que tienen deficiencias y que es posible mejorar para hacer más rentable y eficiente a la empresa.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Carrillo (2022) en su tesis titulada: Diseño del sistema del control interno para la gestión de inventarios en la empresa Mercadeo y Marcas Cia. Ltda. Objetivo General: Diseñar el sistema de control interno como herramienta para el logro de la eficiencia en la gestión de inventario en la empresa Mercadeo y Marcas Cia. Ltda. Como objetivo específico 1. Diagnosticar la situación actual en la gestión de inventarios para la identificación de las falencias, riesgos y amenazas existentes; objetivo específico 2. Ejecutar la evaluación de control interno con la utilización del marco de referencia coso; como objetivo específico 3. Establecer políticas y procedimientos de control interno encaminados al mejoramiento de la eficiencia, cumplimiento y eficacia en la gestión de inventarios. La metodología que utilizó el investigador fue de tipo descriptivo, uso la técnica de la entrevista, cuestionarios y la observación directa; los resultados que encontró fueron que la empresa no tiene un sistema de control interno, y que trabaja con un sistema ADM-software contable, y para la evaluación de inventarios utiliza el promedio ponderado, que si cuenta con kardex. El investigador concluyó que la empresa cuenta no cuenta con un sistema de control interno adecuado; que existe riesgo en cuanto a los componentes de control interno estudiado, modelo coso, en un 75%, para ambiente de control, para evaluación de riesgos en un 67%, para actividades de control en un 25%, en información y comunicación en un 50%, y actividades de supervisión es de 67%, el riesgo existente; por lo que se propuso a la gestión empresarial la incorporación de un control interno de inventarios, con políticas, procedimientos, flujogramas y descripción de funciones de cada empleado, lo hará que se disminuyan los riesgos en la empresa.

Jiménez (2017) en su investigación titulada: Control administrativo de la panadería Pan de la Casa de Ambato - 2014. El investigador plantea como objetivo general: Analizar el control administrativo de la panadería Pan de la Casa, de Ambato, para contribuir al cumplimiento de los objetivos programados; como objetivo Específico 1, definir las causas por las cuales no existe un control administrativo en la empresa para determinar dificultades y necesidades de control; como objetivo específico 2, establecer los puntos importantes del control administrativo y plantear estrategias de monitoreo y control en el cumplimiento de los objetivos planificados de la panadería Pan de Casa de Ambato .La metodología , se aplicó la investigación documental – Bibliográfica- investigación descriptiva; el autor encontró como resultado de su investigación, que la empresa no cuenta con control interno, y que la problemática esta centrada específicamente en el control de inventarios . Concluye, que existen varios aspectos negativos, como el que no existe control de inventarios para verificar la existencia física de la materia prima e Insumos y productos; no se da seguimiento a los requerimientos de todas las áreas de la empresa, y que no se da un control de calidad para que ayude a la rentabilidad de la empresa. El presente trabajo de Investigación sirve como antecedente para conocer la realidad y la problemática de otras panaderías de países vecinos y compararlos con nuestra realidad y sacar las ventajas necesarias para mejorar en el manejo de nuestras empresas.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Capcha (2020) en su tesis titulada: Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector industrial, rubro panaderías del distrito de Padre Abad- 2020. El objetivo general fue: Determinar las principales características de la auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector industria rubro panaderías del distrito de Padre Abad- 2020. En su metodología el investigador aplico la investigación tipo

cuantitativo, porque en la recolección de datos y presentación de resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición; el nivel de investigación fue descriptivo y el diseño de investigación fue no experimental – transversal, retrospectivo- descriptivo; la muestra estuvo conformada por las micro y pequeñas empresa rubro panaderías de padre abad, 2020; como resultado se arribó a que la empresa en estudio necesita mejorar con la realización de auditorías para conocer la problemática existente; la observación se realizó sobre las variables: auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad. Se concluyó que las mypes tienen una antigüedad de cinco años y que las empresas mejoraran si se realizan auditorias en forma anual.

Tezen (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la corporación de alimentos. S.A.C. Piura-2019. Tesis para optar el título profesional de contador público colegiado en la universidad los ángeles de Chimbote-2019, su objetivo general, fue establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la corporación de alimentos. S.A.C. Piura-2019; objetivo específico dos describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la corporación de alimentos S.A.C. Piura- 2019; como tercer objetivo explicar la propuesta de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades en la corporación de alimentos S.A.C. Piura- 2019. En su metodología el investigador aplico el diseño de investigación aplicado no experimental, ya que no se realizó ningún ensayo, solamente fue una propuesta. Es descriptiva en razón que se describieron de manera precisa las actividades, procesos y personas; es bibliográfica-documental. El tipo de investigación fue cuantitativa ya que se examinaron los datos de manera numérica, en la base de recolección de datos. Aplicativa, ya que se evaluó el control interno de la empresa. Los resultados fueron respecto al objetivo 1, en el área de gerencia demuestra su compromiso para dar cumplimiento a la visión, misión

de la empresa tienen claro el concepto de líder, el ambiente se desenvuelve en armonía y tiene buena comunicación con los trabajadores; todos los factores conllevan al buen control en el área de gerencia; en el área de producción se mantiene el control de calidad de la materia respecto al estado del producto se revisa su caducidad; existen controles y normas de calidad; en el área de almacén, cuentan con inventario permanente y utiliza el método de valuación promedio ponderado y manejan Kardex; existe falta de comunicación entre el área de producción lo que originaba desabastecimiento de la materia prima. En el área de contabilidad utilizaron manuales de procedimientos en forma escrita y diagramas y procesaban sus datos electrónicamente, existiendo un buen control e información en esta área. Respecto al objetivo 2, en el área de producción se encontró un inadecuado manejo, lo que ocasiono una disminución en la rentabilidad; en el área de contabilidad se observó que la falta de comunicación entre las áreas de producción y almacén originaron desabastecimiento en las materias primas. Respecto al objetivo 3, concluyó que las propuestas de mejoras se basan en los manuales de procedimientos para las áreas de producción y almacén, que tienen como objetivo el logro de un eficiente y eficaz desarrollo de las operaciones de la empresa y que cuente con un control interno óptimo en todas las áreas.

Rojas (2019) en su tesis: Propuesta de mejora de los factores relevantes de la empresa Big Valley Investment. E.I.R.L-Piura -2019. Su objetivo general. Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa Big Valley Investment. E.I.R.L. Piura -2019. Como objetivo específico 1, describir las debilidades por no contar con un control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa Big Valley Investment. E.I.R.L. Piura -2019. La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo el diseño fue no experimental, documental, bibliográfico; como resultado esta

investigación se verificó que los procesos al interior del almacén son deficientes los cuales fueron analizados y se crearon propuestas de mejora. Se concluyó que para establecer las oportunidades de control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa; se observó que si bien la empresa no cuenta con todas las medidas necesarias para el control de inventarios e insumos, sin embargo el propietario realiza acciones por su cuenta de verificación de los insumos de almacén y constataba que se registren oportunamente los insumos que salían del área de almacén hacia producción, así como sus entrantes los cuales fueron registrados en cuadernos foliados. Respecto a las debilidades por no contar con un control interno, se concluyó que la empresa no cuenta con las medidas de control para el área de almacén, no utiliza formatos de Kardex, el cual contribuiría al control de los flujos de insumos; asimismo no realiza toma de inventarios, lo cual sirve para determinar la cantidad de insumos en el almacén; la empresa no cuenta con políticas de control para el área de almacén; no cuenta con personal capacitado para labores de almacén; los trabajadores no identifican los riesgos habituales que se podrían ocasionar en esta área.

Ocas y Toribio (2019) en su investigación titulada: Control interno de la gestión de inventarios de la pastelería fina San Miguel- Chimbote, 2019. Estableció como su objetivo general. Describir la incidencia del control interno para la gestión de inventarios de la pastelería fina San Miguel-Chimbote, 2019; como segundo objetivo específico. Identificar las deficiencias actuales del control interno en el área de inventario; y como tercer objetivo específico. Proponer estrategias de control para mejorar la gestión de inventarios en la pastelería fina San Miguel. Chimbote, 2019. La metodología utilizada por los investigadores fue de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, de corte transversal descriptivo- correlacional; los resultados fueron que la empresa en estudio, si cuenta con control interno, pero este es deficiente. Concluyó que el control interno incide significativamente en la gestión de inventarios;

en la empresa estudiada el control interno es deficiente, no tiene kardex, en la documentación existente no coinciden las entradas y salidas de los productos y no existen registros contables. Se propuso la creación de un manual de organización y funciones para la empresa, así como la difusión de las decisiones que se tomen y se recomendó tener en cuenta la relevancia del control interno para la entidad.

Torobeo (2020) en su tesis titulada: Gestión administrativa para mejorar el control interno en la panificadora Las Delicias de Santa Rosa de Lima- Pimentel, 2020. Fue su objetivo general. Proponer estrategias de gestión administrativa para mejorar el control interno en la panificadora las Delicias de Santa Rosa de Lima. Y como objetivos específico 1, fue analizar la gestión administrativa en la panificadora las delicias de Santa Rosa de Lima; su objetivo específico 2, diagnosticar el nivel del control interno en la panificadora Las Delicias de Santa Rosa de Lima; como objetivo específico 3. diseñar estrategias de gestión administrativas para mejorar el control interno en la panificadora Las Delicias de Santa Rosa de Lima. La metodología utilizada por el investigador fue de tipo descriptivo no experimental; los resultados fueron que su control interno es deficiente, no existe una reglamentación al interior de la entidad. Se concluyo que no cuentan con un reglamento apropiado, tienen un control interno deficiente, que trae como consecuencia que haya perdidas de su materia prima; se propuso diseñar estrategias de gestión empresarial para mejorar el control interno de la entidad.

Rodriguez y Vásquez (2016) en su tesis titulada: Propuesta de 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 E.I.R.L. periodo 2015- 2016. El objetivo general fue proponer un diseño de sistema control interno para obtener eficiencia para obtener eficiencia en el área de producción y mejora en el costo beneficio de la empresa Dulce Pastelería E.I.R.L. Periodo 2015-2016; como objetivo específico1, diagnosticar

las deficiencias en las áreas de la empresa; objetivo específico 2, determinar los costos de producción y obtener un punto de equilibrio y proponer indicadores de eficiencia y productividad y dar a conocer una propuesta de sistema de control interno. La metodología aplicada fue descriptiva con diseño no experimental; como resultado se obtuvo que existen riesgos latentes al interior de la empresa y .Se concluye que un sistema de control interno permitirá a la empresa identificar y mitigar los riesgos de fraudes, robos, costos excesivos ; para una adecuada gestión de insumos, tiempo, calidad de productos elaborados y que los indicadores de gestión: eficiencia eficacia y productividad ayudaran a medir el uso correcto de los recursos tiempo, materia prima presupuestada y el indicador eficacia permitirá medir si se cumplen con todos los pedidos solicitados.

Trujillo (2018) en su tesis: Influencia del control interno en el proceso administrativo del departamento contable de la empresa industria panificadora Ricoson. S.A.C. El objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y el proceso administrativo de la empresa industria panificadora Ricoson S.A.C, del distrito de San Juan de Lurigancho- periodo 2017; como objetivo específico 1, fue establecer la relación entre el control interno y planificación del departamento contable y administrativo de la empresa industria panificadora Ricoson S.A.C, del distrito de San Juan de Lurigancho- periodo 2017; como objetivo específico 2, determinar el vínculo entre el control interno y la organización del departamento contable y administrativo de la empresa industria panificadora Ricoson S.A.C, del distrito de San Juan de Lurigancho- 2017; objetivo específico 3, establecer la relación entre el control interno y la dirección del departamento contable y administrativo de la empresa industria panificadora Ricoson S.A.C, del distrito de San Juan de Lurigancho- periodo 2017; objetivo específico 4, analizar la relación entre el control interno y control del departamento contable administrativo de la empresa industria panificadora Ricoson

S.A.C, del distrito de San Juan de Lurigancho- 2017; la metodología fue descriptiva – explicativa, ya que se descubrió el tipo de problema a investigar; el diseño que utilizó el investigador fue no experimental- longitudinal, porque se recabaron datos de diferentes puntos de tiempo para realizar las inferencias de cambio, sus causas y efectos; los resultados fueron que si existe planificación al interior de la empresa. Se concluyó que el control interno tiene una relación significativa y directa con el proceso administrativo del departamento contable y administrativo de la empresa de industria panificadora Ricoson S.A.C, del distrito de San Juan de Lurigancho; los resultados obtenidos permitieron confirmar la relación existente entre el control interno y la planificación del departamento contable de la empresa de industria panificadora Ricoson S.A.C, del distrito de San Juan de Lurigancho; que existen evidencias suficientes para confirmar que existe una relación directa entre el control interno y la organización del departamento contable de la empresa de industria panificadora Ricoson S.A.C, del distrito de San Juan de Lurigancho.

Flores (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso panadería y pastelería San Martín S.AC-Casma 2019. Su objetivo general fue describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa panadería y pastelería San Martín S.A.C. Casma- 2019. La metodología que se aplicó fue el diseño no experimental bibliográfico; descriptivo porque solo se limita a describir los aspectos más relevantes de la variable y la muestra fue la empresa; los resultados a que se arribó fue que existen riesgos en la empresa al no contar con control interno, no cuentan con código de ética; se concluye que la mayoría de empresas nacionales investigadas no cuentan con un sistema de control interno, lo que implica riesgos y por ende que no se logren sus objetivos y metas. Asimismo, la empresa en estudio no cuenta con un control interno lo que genera deficiencias en las actividades,

se encontró que no tienen un código de ética ni manual de organización y funciones y que no existe una adecuada comunicación en las áreas existente. Por lo que se arriba a que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la empresa.

Cueva (2019) en su tesis titulada. Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para optimizar los recursos de la empresa Mype. Pastelería y Panadería San Carlos –Huánuco-2019, teniendo como objetivo general: determinar si los factores relevantes del control interno optimizaran los recursos de la empresa Mypes pastelería y panadería San Carlos; como objetivo específico 1, el ambiente de control optimizara los recursos de la empresa Mype pastelería y panadería San Carlos; determinar si el estudio de riesgos optimizara los recursos de la empresa Mype pastelería y panadería San Carlos. La metodología que se aplicó el diseño no experimental, porque no se ha maniobrado deliberadamente las variables; utilizo el método de la observación que se da en el contexto natural, el tipo de investigación fue aplicada porque se ha desarrollado utilizando conceptos y conocimientos científicos, el nivel de investigación fue descriptivo; los resultados obtenidos es que se logró conocer que no tienen control interno alineado a sus metas, y se encontraron irregularidades en el procedimiento propios de su actividad. Se concluyó que hay un grado de relación positiva entre el control interno y la optimización de los recursos de la empresa pastelería y panadería san Carlos y que esta no tiene un control interno alineado en el cumplimiento de su misión , visión, metas y objetivos, evidenciándose irregularidades en el procedimiento de las actividades, funciones y responsabilidades de los trabajadores en las distintas áreas de la empresa; la empresa no cuenta con una área de personal especializado para la dedicación exclusiva de áreas de control, que si lo hubiera permitiría obtener resultados de manera veraz y confiable.

Gutiérrez (2018) en su investigación titulada: Propuesta de control interno de la información financiera en la pastelería D´ Luciano- E.I.R.L. Ate- Lima 2018. Para

optar el título profesional de contador público colegiado en la Universidad Peruana Unión. El objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno de la información financiera para la toma de decisiones eficaces en la empresa pastelería Luciano E.I.R.L; como objetivos específicos 1, diagnosticar la situación actual en torno al control interno en pastelería Luciano E.I.R.L. Ate-2018-; objetivo específico 2, establecer lineamientos de control interno para mejorar la información financiera en pastelería Luciano E.I.R.L. Ate-2018. La metodología fue no experimental con enfoque cuantitativo, con diseño descriptivo, fue descriptiva debido a que el objetivo de la investigación se centró en describir las variables tal como se desenvuelven en su entorno natural, a partir de dichos análisis se plantearon propuestas de mejora; en los resultados se encontró que existe desorden en el manejo administrativo de la entidad. Se concluyó que el control interno es deficiente porque no existe políticas de control en las diferentes áreas, en caja hay faltantes, extravió de documentos, facturas mal emitidas, mal manejo del almacén y no se reporta ordenadamente el uso de los insumos; existe un manejo deficiente en la toma de decisiones en base a la información financiera, porque existe poca información verídica y exacta, por no haber políticas de control en las diferentes áreas, la información recabada no es la más exacta y real posible.

Sanchez (2018) en su investigación titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso Empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R. L –Cañete 2017. En la cual plantea como Objetivo General: La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y control; Promover la eficiencia organizacional de la entidad, para el logro de los objetivos y misión, buscar la idoneidad y eficiencia del recurso humano y crear conciencia de control. La Metodología fue no experimental descriptivo bibliográfico, documental y de casos, para el recojo de la información utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo. Concluye que el Control Interno de las Empresas Privadas del Perú son las siguientes: El control Interno es una herramienta de suma importancia, ya que se caracteriza por ser un proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de recursos, eficiencia de las operaciones y confiabilidad de la información financiera.

Ferro (2017) en su tesis titulada: Estructura del costo de producción y la fijación del precio en el Mercado interno de la empresa panificadora Panipan del distrito de Santa Ana Provincia de la Convención-Cusco periodo 2017. Plantea como objetivo general: Determinar como la realización de una estructura de costo de producción de los productos de panificación interviene en la fijación del precio del Mercado interno de la empresa Panipan del distrito de Santa Ana de la Provincia de la Convención –Cusco periodo 2017. Como objetivo específico 1, establecer la estructura de los costos de producción de los productos de panificación de la empresa panificadora Panipan de distrito del Santa Ana Provincia de la Convención – Cusco periodo 2017. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo con Diseño no experimental con alcance de estudio descriptivo, la muestra estuvo representada por los siete productos más representativos de la empresa panificadora Panipan; el instrumento aplicado es la entrevista y las fichas de observación. Se concluye que la estructura de los costos de producción en la empresa se elaboró considerando todos los componentes del costo de producción, como material directo, mano de obra y costos indirectos de fabricación de sus siete productos de panificación, que le permitió determinar los costos de producción. Que esta investigación sirve como referente para futuras investigaciones por órdenes de producción.

Hidalgo (2020) en su investigación: Los factores del estancamiento y mortalidad en las mypes del sector consumo de Lima Metropolitana en el periodo 2020. Objetivo general: Determinar los factores que conllevan a las mypes del sector consumo a un

punto de estancamiento o mortalidad en Lima Metropolitana en el periodo 2020; como objetivo específico 1. Determinar a qué se debe la falta de planificación o inversión; como objetivo específico 2. Identificar los problemas operativos que dirigen a las mypes al estancamiento; como objetivo específico 3. Determinar los factores externos de las empresas que afecten su rendimiento. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo- correlacional – causal, de diseño no experimental de corte transversal. Se concluye que las mypes de lima metropolitana carecen de mapeo de procesos y que la identificación y solución de problemas suele realizarse en forma empírica, no utilizan herramientas tecnológicas para la identificación de problemas en la gestión, lo que trae consigo que estos factores influyan en el estancamiento o mortalidad de las mismas por su falta de planificación al realizar sus inversiones.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

Taboada (2017) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno del área de almacén de las Panaderías en el Perú: Caso panadería negociaciones MABILPAS S.R.L., Piura 2016. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-Perú. Plantea como Objetivo General: Determinar ser panadería número uno del sector en cuanto a productos innovadores y deliciosos, además de ser reconocida por el sabor único del pan y crecer como una empresa líder, y vender el producto a un precio accesible a la comunidad. La investigadora aplico la metodología cualitativa descriptivo-bibliográfico-documental y del caso, para el recojo de la informacion se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista; se encontró en los resultados que no tienen formatos contables ni kardex. Concluye que es necesario implementar un formato de control de entradas y salidas de manera que se registre cronológicamente para cualquier inventario que se realice en algún

momento. La presente investigación aporta conocimientos en el control de entradas y salidas del almacén, que son importantes para estudios posteriores.

García (2019) en su tesis: Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno administrativo de la empresa Terraclima J & A. E.I.R.L.- Piura -2019. Su objetivo general: Fue identificar las principales oportunidades de control interno administrativo que mejore las posibilidades de la empresa Terraclima J & A. E.I.R.L.- 2019. Objetivo específico 1: Identificar las principales oportunidades de control interno administrativo que mejore las posibilidades de la empresa Terraclima J & A. E.I.R.L.- 2019; el objetivo específico 2: Describir las principales oportunidades de control interno administrativo que mejore las posibilidades de la empresa Terraclima J & A. E.I.R.L.- 2019; su objetivo específico 3: Explicar la propuesta de mejora del control interno administrativo que mejore las posibilidades de la empresa Terraclima J & A. E.I.R.L.- 2019. La metodología aplicada a la investigación, fue cualitativa con nivel descriptivo; la muestra fue los trabajadores de la empresa, el diseño fue no experimental, bibliográfico, descriptivo. Concluye que la que empresa si realiza actividades de control interno en el área administrativa la empresa ha establecido principios institucionales como compromiso, equidad y justicia; realiza actividades de control interno y financiero y control de caja, conciliaciones, bancos determina saldos; área operativa y cuenta con personal técnico. Se propone elaborar un manual de organización y funciones (MOF).

#### **2.1.4. Antecedentes locales**

Pulache (2018) caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas – panaderías del Perú: Caso panadería y abarrotes Santa Rosa del distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018. Se planteó como objetivo general: Diseñar un control interno adecuado a la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con

efectividad, para la evaluación de riesgos y evaluación de controles y aspectos referidos de la efectividad que comprende el logro de los objetivos y metas expresadas en el plan de negocios o en un plan operativo .La investigadora aplico la metodología descriptiva –proposicional , pues se propuso conocer y describir el control interno que llevaba la empresa , además de realizar una propuesta de mejora; el estudio fue de tipo cuantitativo , puesto que se aplicaron técnicas específicas con el objeto de recoger , procesar y analizar características que se dan en personas de un determinado grupo; el nivel y diseño de estudio fue descriptivo , pues buscaba determinar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas panaderas del Perú y de la panadería de abarrotes Santa Rosa .Concluye que actualmente estas panaderías no aplican un adecuado sistema de control interno , pues siguen operando como lo han hecho desde hace mucho tiempo, en forma familiar o artesanal y que no cuentan con manual de organización y funciones , ni manual de procedimientos que les permita establecer por escrito y de manera formal las funciones y responsabilidades que debe tener un trabajador , en los distintos procesos y procedimientos de las operaciones o actividades que realizan las panaderías .La presente investigación aporta un precedente para conocer el comportamiento del control interno e las panaderías de la región.

## **2.2 Bases teóricas de investigación**

### **2.2.1 Teorías del control interno**

Pereira (2019) afirma: En el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. Evidenciamos que existe control, cuando existe honradez y transparencia en el uso de los recursos.

Pereira (2019) el control interno por muy eficaz que sea, solo puede proporcionar a la entidad una seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos de información

financiera. La probabilidad de que se cumplan se ve afectada por las limitaciones inherentes al control interno.

Estupiñán (2015) el control interno está constituido por estrategias organizacionales y la integración de un conjunto de sistemas que hacen evidenciar el resguardo de los activos, además de la fiabilidad de los registros contables, y el buen direccionamiento y desarrollo de las actividades de la empresa.

### **2.2.2. Características generales del control interno**

Estupiñán (2016) es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos. Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo, proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos, es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.

### **2.2.3. Clasificación de control interno**

#### **2.2.3.1 Control Interno Administrativo**

Estupiñán (2015) existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de: Mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos, mantener una ejecutoria eficiente, y determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Aguirre (2003) constituyen procedimientos que existen en la organización empresarial o institucional que sirven para asegurar una eficiencia operativa y para cumplir las

directivas que define la alta dirección. Están referidas a las operaciones que no inciden concretamente en los estados financieros; porque corresponden a otra línea de actividad; aunque puedan repercutir en el área financiera- contable; como son la planificación, las contrataciones, el ordenamiento de la producción, las relaciones que se tiene con los recursos humanos.

#### **2.2.3.2. Control Interno Contable**

Estupiñán (2015) indico que como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos: Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos; que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva, que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración y que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

Aguirre (2003) constituyen métodos establecidos con el fin de garantizar y proteger la viabilidad de los activos y la validez de los registros contables, en consecuencia, el control contable no está referido a la normatividad de control como si fuera su fundamento puro contable; porque comprende el soporte de los registros, las normas de valoración, la conciliación de cuentas, la documentación, el repaso de asientos, etc. Además, estos procedimientos que afectan la situación financiera y al proceso de información; no constituyen especialmente operaciones contables o de registros; es decir los pagos, autorizaciones de cobros, comprobación de inventarios, conciliaciones bancarias.

#### **2.2.4. Elementos básicos del sistema de control interno**

Estupiñan (2015) refiere que son: a) elemento de organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia, b) elementos, sistemas y procedimiento: Son un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros, c) elementos de personal: Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización; personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente; normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal, d) elementos de supervisión: Son una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

##### **2.2.4.1. Objetivos del control interno**

Santillana (2015) nos plantea que el control interno tiene tres objetivos: a). Estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normativa y a las políticas prescritas por la administración, promover eficiencia operativa, b) asegurar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa operacional, c) salvaguardar los activos y la documentación relevante. Estupiñan (2015) el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. De

acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son: Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución: Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos; promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### **2.2.4.2. Evaluación del control interno**

Estupiñan (2006) es la revisión realizada por el auditor al control interno contable, que a través del análisis verifica que el cumplimiento de los procedimientos ordenados por la gestión, se realicen con criterio profesional; así mismo la información que dicho auditor obtuvo es procesada y evaluada y dará lugar a que el mismo emita sus conclusiones respecto a si los procedimientos que se hicieron han dado resultados óptimos y satisfactorios y si los mismos otorgan seguridad razonable; la opinión del auditor también se pronunciará si se encontraron errores o irregularidades de trascendencia para la entidad, respecto a la cuenta anual.

#### **4.2.4.3. Metodo de cuestionario**

Estupiñan (2006) es la metodología mediante la cual se diseñan cuestionarios con preguntas que serán absueltas por los funcionarios y el personal responsable de las diferentes áreas de la entidad; se busca que las preguntas formuladas en forma de respuesta afirmativa indiquen el punto óptimo del control interno, y las respuestas negativas expresen la debilidad de la misma; generalmente los auditores reciben las respuestas de los funcionarios a través de la entrevista; es necesario tener presente que el examen de control interno no termina con la absolución de las preguntas del cuestionario, sino que el auditor debe buscar otro tipo de evidencias o pruebas realizando procedimientos alternativos, con el fin de corroborar si se cumplieron los procedimientos diseñados por la entidad.

#### **2.2.4.4. Método narrativo o descriptivo**

Mediante este método se realiza la descripción minuciosa de los procedimientos más trascendentes que se realizan, describiendo las características del control interno aplicado a las diferentes áreas y departamentos previstos; se describe los registros y formularios que intervienen en el sistema; esta metodología es más aplicada en las pequeñas empresas, y el auditor debe tener experiencia para obtener la información relevante y necesaria para realizar el examen; se realizan entrevistas y análisis de los documentos más importantes que intervienen en el proceso

#### **2.2.4.5. Método Gráfico o diagrama de flujo**

Esta metodología utilizada, consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con auditoría y los procedimientos que allí se realizan; se utilizan símbolos convencionales que otorgan una idea completa del proceso realizado en la entidad. Este método complementario es muy utilizado y otorga representación básica a los circuitos y ciclos administrativos de las organizaciones; este método otorga mejores resultados a las entidades, mejorando su accionar para la obtención de eficacia administrativa.

#### **2.2.5. Por qué actualizar el marco integral de control interno Coso**

Estupiñan (2015) estas son las razones variación de los modelos de negocio emergentes de la globalización: Mayor necesidad de información derivada de la dinámica de los cambios en el entorno; incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al ámbito empresarial, a nivel internacional; nuevas expectativas sobre la responsabilidad social y competencias de los gestores de las organizaciones; incremento de las expectativas de inversores y reguladores, sobre la prevención y detección del fraude; aumento del uso de las nuevas tecnologías y su constante

desarrollo (redes sociales); nuevas exigencias del regulador y grupos de interés sobre la confiabilidad de la información.

Santillana (2015) el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentación relevante; asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional; promover la eficiencia operativa; y estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración. Es un proceso que incluye las actividades que lleven a cabo todos los miembros de una entidad económica para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### **2.2.6 Factores que limitan el crecimiento de las mypes**

Estupiñan (2015) afirma que estos factores son de índole administrativo, aspectos contables y financieros, gestión de recursos humanos y capacitación. Desde el inicio de la apertura de negocios por los empresarios y a lo largo de su existencia de la empresa mypes, aparece la competencia que los obliga a plantearse estrategias para seguir permaneciendo en el mercado y estas son entre otras, la mejora en la calidad de sus productos, segmentación en el mercado y mejora de precios. A esto se llama factores operativos; los factores estratégicos son el acceso al capital, la falta de visión a largo plazo, la planeación y el conocimiento del mercado; también juegan un rol importante los factores externos, dentro de los que encontramos la corruptela, la informalidad, la falta de tecnología y actos relacionados con la competencia del estado. Asimismo, también participan factores personales, como el conocimiento del negocio, la experiencia en el mismo, así como la motivación relacionada por terceros para crear nuevos negocios (Avolio Beatrice, et al., 2010).

## **2.3. Marco conceptual.**

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

Mantilla (2005) el control interno es un proceso efectuado por el directorio, gerencia general y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar seguridad en cuanto a los objetivos dentro de las siguientes categorías: Operaciones eficientes y eficaces, la información financiera debe ser fiable, se deben cumplir con la normatividad aplicable.

Estupiñan (2006) el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna.

Ladino (2009) el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: a) eficacia y eficiencia de las operaciones, b) confiabilidad de la información financiera, c) cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Ladino (2009) el control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Según la Comisión

de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai), 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.

Es un proceso integral en la cual interactúan todos los trabajadores y funcionarios de la empresa, cuya finalidad es enfrentar los riesgos y amenazas posibles que se dan en su interior, para dotar de seguridad a la organización (Contraloría de la República del Perú Resolución N<sup>o</sup> 320-2006).

### **2.3.2. Enfoque contemporáneo del control interno- informe Coso.**

Estupiñan (2011) según el informe Coso se define el control interno al procedimiento realizado por los directivos de la entidad o su consejo administrativo, en la cual también intervienen una parte del personal. Está diseñado para dar seguridad razonable a la empresa y consta de tres categorías: Son las siguientes, a) que sus operaciones sean eficientes y efectivas, b) que su información financiera debe ser suficiente y confiable, c) que las regulaciones que se aplican sean para dar cumplimiento a las normas establecidas.

### **2.3.3. Componentes del control interno**

Ladino (2009) el marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: a) ambiente de control, b) evaluación de riesgos, c) actividades de control, d) información y comunicación, e) supervisión.

#### **2.3.3.1. Ambiente de control**

Ladino (2009) el ambiente de control conceptualiza a todas las circunstancias que están dadas dentro de por interacción de que se da en la organización como consecuencia de la aplicación del control interno y que son fundamentales desde una visión de sus

principios que están presentes en todos los procedimientos de la organización. Es elemental la actitud tomada por los directivos, la plana gerencial y los demás integrantes que la conforman con relación a la trascendencia del control interno y su incidencia sobre sus actividades, logros y resultados. Es determinante para entidad ya que otorga orden, y disciplina en el comportamiento del personal en su totalidad. Es la estructura para el desarrollo del accionar de la entidad, y de allí surge su importancia en la conjunción de medios, operadores y normas que con antelación se han fijado, así como se traduce en influencia generalizada de un sinnúmero de factores, que son importantes para el fortalecimiento o debilitamiento de las políticas de la organización

Ladino (2009) los más importantes factores del ambiente de control son: a) la filosofía y estilo de la dirección y la gerencia, b) La estructura, el planeamiento de la organización, la reglamentación y el manual de procedimiento, c) lo integro, los valores éticos, el profesionalismo y el cumplimiento de los demás componentes de la entidad, así como su cohesión a los dictámenes emanados por la gestión empresarial conforme a metas propuestas e) las obligaciones dadas a los integrantes de la entidad como a la administración y crecimiento del personal. El grado de reglamentación de las directrices otorgadas por la alta dirección y las decisiones que se formulan para la elaboración de programas que lleven intrínseco los objetivos y metas, serán indicativos de su resultado obtenido.

Ladino (2009) lo dominante en el ambiente de control será, estará definido por los factores que lo dominan, y sus resultados serán buenos o malos según el grado de desarrollo y sus fortalezas o debilidad del ambiente que se genera dentro de la entidad.

### **2.3.3.2. Evaluación de riesgos**

Ladino (2009) el diseño del control interno control interno ha sido hecho con el fin evitar riesgos que afectan gravemente las actividades y procedimientos de las. Asimismo, de las investigaciones y análisis de los fraudes, hurtos y amenazas relevantes y el punto que el control actualizado los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. La práctica es importante para detectar los riesgos que se dan al interior de la empresa y sus elementos que se deben identificar y sus puntos más endebles, guiándose esencialmente a los riesgos tanto al nivel de la empresa (internos y externos) como de las acciones.

Ladino (2009) dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean: a) cambios en el entorno, b) redefinición de la política institucional c) reorganizaciones o reestructuraciones internas, d) ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes, e) nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías, f) Aceleración del crecimiento, g) nuevos productos, actividades o funciones. Ladino (2009)

### **2.3.3.3. Actividades de control**

Ladino (2009) son los procesos especiales que se dan en los procesos para el cumplimiento de objetivos y metas establecidas por la entidad que buscan acciones preventivas, así como acciones de neutralización de los riesgos.las acciones de control

se realizan en la entidad. En cada etapa de la gestión, desde la planeación del mapa de riesgos se realizan los controles para disminuir riesgos.

Ladino (2009) las actividades de control están dadas para un determinado objetivo y sirven ayudar a la confiabilidad de la información financiera, éstas a su vez al cumplimiento normatividad, y así consecuentemente en cada categoría existen diversos tipos de control: a) de prevención y corrección, b) manual automático o informáticos, c) de gerencia o dirección.

Ladino (2009) en la organización es necesario que en todas sus instancias sus integrantes conozcan que es lo que le compete a cada uno y deben conocer sus obligaciones y responsabilidades de las cuales son competentes para el ejercicio de sus funciones. Las actividades de control son amplias, pero es solo una parte del control interno de la entidad. La dirección da seguimiento y revisión de los procedimientos realizados por sus trabajadores, a fin de comprobar que se estén ejecutando conforme a sus directivas, para posteriormente verificar los indicadores de rendimiento en la organización.

#### **2.3.3.4. Información y comunicación**

Ladino (2009) la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones. Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. El sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar

decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

Ladino (2009) la comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen. Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Ladino (2009) la comunicación al interior de la organización como exterior, es importante ya que favorece el flujo de toda la información necesaria, para contar con medios eficaces, importantes como los manuales de directrices, libros memorias, difusión institucional.

#### **2.3.3.5. Supervisión**

Ladino (2009) es responsabilidad de los directivos conservar una estructura de control interno eficaz, dinámica eficiente. También la revisión y actualización permanente para tener un nivel adecuado. Es necesario la evaluación de las acciones de control de los sistemas en forma y permanente, pues toda entidad tiene áreas que están en proceso de desarrollo, necesitan ser reforzados o se reemplazaran debido a que perdieron su

eficacia o resultaron desfasados. Los motivos pueden estar en los cambios internos y externos a la dirección que, al variar los tiempos y circunstancias, dan nuevos riesgos a afrontar.

Ladino (2009) las respuestas dinámicas que se dan en las actividades normales han sido incorporadas en forma recurrente y ejecutándose en tiempo real y están arraigadas en la gestión. Las evaluaciones necesarias que se dan son, a) la aplicación los controles, y los resultados de la supervisión continuada, b) son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión c) constituyen en sí el funcionamiento real del sistema, d) tienen un determinado metodo, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control, e) se dan conforme al nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la empresa.

Ladino (2009) los controles informales que no estén documentados, se realizan correctamente y son eficientes, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados.

Ladino (2009) hay que realizar un plan de acción que contenga: Los alcances de la evaluación, las acciones de supervisión permanentes y existentes, el trabajo de los auditores internos y externos, las áreas o asuntos de más riesgo, programas y evaluaciones, evaluadores, metodo y herramientas de control, presentación de conclusiones.

#### **2.3.3.6. Monitoreo ongoing**

Estupiñan (2011) es el procedimiento que le da importancia a la interacción de sus componentes, como a su funcionamiento, a su cualidad en su rendimiento en un determinado periodo de tiempo; se pueden realizar actividades ongoing o cálculos por separado a fin de que contribuyan a que en todos los niveles. Y que la dirección

encargada de detectar los riesgos, realice su tarea continua, periódica, para el logro de la identificación de los riesgos conforme a lo planificado; cambiando el procedimiento cuando sea necesario.

#### **2.4. Control interno de almacén**

García (2010) se pueden definir como aquel lugar destinado a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

García (2006) es un aspecto básico en todas las empresas, ya sean industriales o comerciales. En términos generales, los inventarios son el conjunto de materiales y suministros que una empresa posee, con el fin de venderlos o para abastecer el proceso productivo. Inventarios Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos: a) inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, b) inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta, c) inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta. Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos: Son aquellos donde se contabilizan los productos que, aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las

operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas.

### **2.5. Excepciones, deficiencias e inconsistencias al control interno**

Estupiñan (2011) en las evaluaciones de control interno, realizado por los auditores en base a los resultados, se detectaron errores de deficiencias e inconsistencias, las cuales deben ser informadas a la gerencia para dar seguridad en su detección; los errores matemáticos y los errores en las clasificaciones contables se denominan inconsistencias. En razón que alteran los estados financieros; en cambio existen procedimientos internos y ordenes legales que deben ser cumplidas. Cuando se da violaciones a esto mandatos se consideran excepciones al control interno. Sin embargo, cualquier falla que afecte la salvaguarda de los activos y que no se enmarque en las definiciones de inconsistencia o excepciones se le denominara deficiencias al control interno.

### **2.6. Definición de las Mypes**

Según la ley No 28015. La micro y pequeñas empresas del Perú, es la unidad económica, integrada por un persona natural o jurídica que está organizada en diferentes formas o modalidades para su gestión empresarial y se rige por las normas vigentes de la nación y cuya finalidad es realizar actividades de comercio de bienes o prestación de servicios, así como producir, transformar o extraer materias primas de diferente naturaleza siendo sus siglas abreviadas mypes (Congreso de la República del Perú Ley No 28015, 2003).

### **2.7. Definición de almacén**

García (2010) se pueden definir al almacén como aquel lugar destinado a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros

y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

### **III. Hipótesis**

La investigación al ser de tipo descriptivo, el planeamiento de la hipótesis es opcional. manifiesta que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Toda investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis (Fernández et al., 2014).

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

Nivel de investigación fue descriptiva, según Fernández et. al., (2014) con los Estudios descriptivo se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Investigación. Fue descriptiva, porque busco identificar los factores relevantes y elaborar la propuesta de mejora según las oportunidades del control interno las características del control interno de la empresa Panadería y Pastelería Don Lucho Carmen empresa individual de responsabilidad limitada-Bellavista Sullana 2020.

De corte transversal porque la investigación se realizó en un solo momento su propósito fue describir la variable y analizar su incidencia en un momento dado. No Experimental. Cuando el fenómeno es estudiado conforme se manifestó en su contexto natural; en consecuencia, los datos reflejaran la evolución natural de los eventos, ajeno a la voluntad del investigador (Fernández et. al., 2014).

Transversal. Cuando la recolección de datos para determinar la variable, proviene de un fenómeno cuya versión pertenece a un momento específico del desarrollo del tiempo (Fernández et. al., 2014).

En el presente estudio no hubo manipulación de la variable; por el contrario, las técnicas de observación y análisis de contenido se aplicaron al fenómeno en su estado normal, es decir se extrajeron datos del archivo documentario existentes en la oficina de administración de la empresa ubicada en el distrito de Bellavista Provincia de Sullana. Nuestra base documental de nuestro informe de investigación, que contiene el objeto de nuestro estudio (Los factores relevantes del control interno y la propuesta de mejora- diagnostico en el área de almacén y administración). Se trata de un fenómeno acontecido en el lugar y tiempo específico pasado. Que contiene todas las

incidencias y documentos de las actividades de la empresa, entradas y salidas de la mercadería, compras, gastos todos determinados en forma mensual, que quedaron registrados en el acervo documentario de la empresa y el manejo de la administración al interior de la empresa.

Por lo expuesto, el estudio fue no experimental, transversal y retrospectivo.

El tipo de investigación fue descriptivo, ya que se identificó y describió las características o atributos de las variables de estudio. El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, ya que la información fue recogida en un solo momento.

Según Fernández et al., (2014) se basa en instrumentos estandarizados. Es uniforme para todos los casos. Los datos se obtienen por observación, medición y documentación. Se utilizan instrumentos que han demostrado ser válidos y confiables en estudios previos o se generan nuevos basados en la revisión de la literatura y se prueban y ajustan. Las preguntas, ítems o indicadores utilizados son específicos con posibilidades de respuesta o categorías predeterminadas.

El nivel de investigación será descriptivo, según Fernández et al., (2014) dice: Con los Estudios descriptivo se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. Fernández et al., (2014). n las investigaciones descriptivas el fenómeno es sometido a un examen intenso, utilizando exhaustiva y permanentemente las bases teóricas para facilitar la identificación de las características existentes en él, para luego estar en condiciones de definir su perfil y arribar a la determinación de la variable. La

investigación será de nivel descriptivo no experimental, debido a que el trabajo solo se ha limitado a describir principales características de las variables en estudio.

## **4.2 Población y Muestra**

### **4.2.1. Población**

El universo o población de la investigación fue indeterminada, compuesta por las micro y/o pequeñas empresas del Perú, el investigador estudio los factores relevantes según las oportunidades del control interno de las micro y pequeña empresa del Perú: Caso panadería y pastelería don Lucho Carmen Empresa Individual de Responsabilidad limitada, 2020. La cual ha sido tomada de los registros de las micro y/o pequeñas empresas del sector seleccionado. La empresa seleccionada fue codificada para su identificación en el registro que llevo cada DTI, para garantizar la confidencialidad.

### **4.2.2 Muestra**

Estuvo dada por la empresa Panadería y Pastelería don Lucho Carmen Empresa Individual de Responsabilidad Limitada –Sullana 2020, la muestra fue el cuestionario de investigación y se aplicó al gerente de la empresa.

### 4.3 Definición y operacionalización de la variable e indicadores

#### Control de interno

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
<b>Control interno</b>	<p>El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.</p> <p>(Estupiñan, 2015)</p>	Componentes del control interno	Entorno de control	<p>¿La empresa materia de la presente investigación para la toma de decisiones tiene un plan organizado?</p> <p>¿La empresa cuenta con un adecuado control interno?</p> <p>¿La empresa realiza controles coordinados en las áreas de almacén y administración para la aprobación de las ordenes de producción?</p>
			Evaluación de riesgos	<p>¿La empresa tiene un adecuado control interno para la evaluación de riesgos?</p> <p>¿El personal de la empresa está capacitado para el manejo de almacén y el control administrativo con eficiencia y responsabilidad?</p>
			Actividades de control	<p>¿Existe registro de entrada y salidas de mercaderías?</p> <p>¿La empresa utiliza Kardex ara el registro de entradas y salidas de mercadería?</p>
			Información y comunicación	<p>¿Existe comunicación y coordinación entre el personal de dirección y trabajadores para determinar los riesgos?</p>

				¿Reciben los trabajadores capacitación técnica referido al control interno?
			Actividad de supervision	<p>¿La empresa evalúa y supervisa el control de calidad de los productos que elabora que le permite identificar la eficiencia de las actividades operativas?</p> <p>¿Existe una evaluación y supervisión el control de calidad de los productos que elabora?</p>

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

#### 4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos

##### 4.4.1 Técnicas

Para el recojo de datos se aplicaron las técnicas de la encuesta: Punto de partida del conocimiento, contemplación detenida y sistemática, y análisis de contenido: punto de partida de la lectura y para que esta sea científica debe ser total y completa; no basta captar el sentido superficial o manifiesto del texto sino llegar a su contenido profundo y latente. Ambas técnicas se aplicaron en diferentes etapas de la elaboración del estudio: en la descripción de la realidad problemática; en la detección del problema de investigación, en la interpretación de los datos obtenidos, en la recolección de datos, en el análisis de resultados (Hernández et al., 2014).

#### **4.4.2. Instrumentos**

El instrumento utilizado fue el cuestionario, respecto al instrumento son los medios materiales que se emplean para recoger y, almacenar la información. En cuanto a la guía de observación, es el instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática en aquellos que realmente es objeto de estudio para la investigación. También es el medio que conduce la recolección y obtención de datos e información de un hecho o fenómeno. El contenido y diseño está orientado por los objetivos específicos. Se utilizó la técnica de la encuesta, por que utiliza cuestionarios que son aplicados a un número determinado de personas y se aplica mediante preguntas de las siguientes formas; a) En forma persona, b) telefónica, c) correo (Hernández et al., 2014).

#### **4.5. Plan de Análisis**

El plan de análisis fue por etapas, cabe destacar que las actividades de recolección y análisis prácticamente son concurrentes; al respecto Do Prado et al., (2008) exponen: La recolección y análisis de datos, estará orientada por los objetivos específicos con la revisión constante de las bases teóricas, de la siguiente forma: A) Primera etapa. Fue una actividad abierta y descriptiva, para asegurar la aproximación real al fenómeno, orientada por los objetivos de la investigación y cada momento de extracción y comprensión de datos y fue conquista de un logro basado en la observación-descripción y el análisis. En esta fase se concretó, el contacto inicial con la recolección de datos. B) Segunda Etapa. También fue una actividad, pero más sistemática que la anterior, técnicamente en términos de recolección de datos, orientada por los objetivos y revisión permanente de las bases teóricas que facilito la identificación e interpretación de datos. C) Tercera Etapa. Es parecida a las anteriores, se realizó esta actividad de naturaleza más consistente que las anteriores, con un análisis sistemático, de carácter

descriptivo, de nivel profundo orientado a los objetivos, donde se articulan los datos y las bases teóricas.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso panaderías panadería y pastelería don Lucho Carmen. E.I.R.L.- Sullana- 2020.	¿Cuáles son los factores relevantes según las oportunidades del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y panadería y pastelería don Lucho Carmen E.I.R.L. Sullana, 2020?	Identificar los factores relevantes según las oportunidades del control interno de las micro y pequeña empresa del Perú: Caso panadería y pastelería don Lucho Carmen. E.I.R.L. – Sullana-2020	<p>Describir los factores relevantes y las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas del Perú.</p> <p>Describir los factores relevantes y las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas del Perú: Caso Panadería y pastelería Don Lucho Carmen E.I.R.L.- Sullana-2020.</p> <p>Hacer un análisis comparativo del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa panadería y pastelería don Lucho Carmen E.I.R.L.-Sullana-2020.</p>	Galán (2009) manifiesta. No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio investigaciones de tipo descriptivo no las requieren. Toda investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.

Fuente: Elaboración propia

#### 4.7. Principios Éticos

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permitieron asegurar la originalidad del informe de investigación.

Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada. La confidencialidad de los datos se realizó respetando la privacidad de la información que se suministró en la aplicación del instrumento.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y/o pequeñas empresas del Perú.

#### Cuadro 1

##### Resultados de los antecedentes

<b>FACTORES RELEVANTES</b>	<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>OPORTUNIDADES /DEBILIDADES</b>
	Fuentes (2021), Rojas (2019), Gutierrez (2018), Trujillo (2018), Tezen (2019), Capcha (2020), Ocas (2019), Flores (2019), Cueva (2019), Frank (2018), Ferro (2017), Hidalgo (2020), Torobeo (2020), Taboada (2017), Pulache (2018),	Que han encontrado en las conclusiones de los autores  Los investigadores consultados manifiestan que no se cuenta con un control interno adecuado.	Las micro y pequeñas empresas, del Perú en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno y un grupo reducido, tiene control interno deficiente. Por lo tanto, se hace necesario que entidades implementen en su organización el control interno. En razón que este instrumento de gestión que servirá para examinar las actividades se ejecute conforme a lo planificado, lo que permitirá obtener resultados de manera veraz y confiable.
<b>Ambiente de Control</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores)  Rojas (2019), Capcha (2020), Fuentes (2021), Gutierrez (2018), Cueva (2019), Taboada (2017), Pulache (2018) y Flores (2019)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores  Los investigadores consultados nos manifiestan que las entidades estudiadas le faltan un Manual de organización funciones, no tienen sistema de Kardex, ni formatos contables.	Oportunidades conforme a lo encontrado en las conclusiones.  Las entidades que incorporen el componente ambiente de control, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores)  Fuentes (2021), Gutierrez (2018), Capcha (2020), Rojas (2019), Flores (2019),	Que han encontrado en las conclusiones de los autores  Los investigadores nacionales consultados nos	Las entidades que cuentan con su oficina de riesgos, responden adecuadamente a los peligros y riesgos a los que se enfrentan, pues tienen identificados y sectorizados los riesgos latentes,

	Cueva (2019), Pulache (2017) y Taboada (2018)	informan que las empresas en analizadas no cuentan con una oficina de riesgos, que las haría identificar los riesgos latentes de la organización, no tienen un mapa de riesgos, y no existe un plan de contingencia, para actuar en forma inmediata.	
<b>Actividades de Control</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores)  Taboada (2017), Pulache (2018), Frank (2018), Tezen (2019), Flores (2018), Gutierrez (2019), Cueva (2019)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores  Los investigadores nacionales consultados nos dicen que las entidades exploradas no tienen en documento escrito, políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para administrar y constatar la calidad de la gestión, para el cumplimiento de los objetivos.	Las entidades que cuenten en su a su actividad de control, con formatos y procedimientos previamente establecidos tienen mayores posibilidades de enfrentar los escenarios de riesgos. Pues dotaran de respuestas a los riesgos existentes.
<b>Información y Comunicación</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores)  Gutierrez (2018), Cueva (2019), Rojas (2019), Taboada (2017), Tezen (2019), Capcha (2020)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores  Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las áreas con calidad y oportunidad.	Las entidades que incorporen adecuadamente en su control interno el componente información y comunicación, tienen mayores probabilidades de que los trabajadores cumplan con sus obligaciones individuales y grupales, coadyudando de esa manera el logro de los objetivos establecidos.
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores)  Gutierrez (2018), Tezen (2019), Capcha (2020), Trujillo (2018), Taboada (2017)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores  Los investigadores nacionales consultados nos informan que las organizaciones exploradas no ejecutan supervisiones y monitoreo a sus unidades de gestión.	Las entidades que incorporaron en su control interno el componente supervisión y monitoreo, tienen mayores posibilidades de detectar, errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.

**Fuente:** Elaboración propia de la consulta a los autores nacionales, regionales y locales.

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir los factores relevantes del control interno de las micro y/o pequeñas empresas del Perú: Caso panadería don Lucho Carmen. E.I.R.L. Sullana- 2020.

**Cuadro 02**

Resultados del cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidad /Debilidades
	La empresa don Lucho Carmen, E.I, R.L. Sullana, 2020, cuenta con un sistema de control interno.	X		Oportunidades de acuerdo a lo encontrado en las preguntas  La entidad al incorporar los cinco componentes del control interno, tendrá mayor capacidad para detectar los riesgos internos y externos y le otorgará tranquilidad y seguridad a la gerencia para una buena gestión.
Ambiente de Control	1. La empresa materia del presente estudio para la toma decisiones tiene un plan de trabajo plasmado en un documento oficial		x	Oportunidades de acuerdo a lo encontrado en las preguntas  La empresa don lucho Carmen. E.I.R.L., debería contar con un plan de estudios para la toma de decisiones, un manual de organización y funciones, un código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados.
	2. La empresa en estudio tiene un registro de entrada y salida de sus productos del almacén		x	
	3. La empresa investigada cuenta con un manual de organización y funciones.		x	
	4. La empresa en estudio cuenta con un código de ética		x	
Evaluación de Riesgo	1. La empresa tiene oficina de riesgos		x	La empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., deberá incorporar una oficina de riesgos, y trabajar con un mapa de riesgos y elaborar un plan de contingencia.
	2. La empresa maneja un mapa de riesgos de las áreas existentes al interior de la entidad		x	
	3. La empresa cuenta con un plan de contingencia ante peligros existentes			
	4. La empresa cuenta con un plan de evacuación ante desastres naturales		x	
Actividad de Control	1. La empresa tiene implementado plan de actividades de control		x	La empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., tiene incorporar el componente actividad de control. Dado que, ayudara a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la gestión.
	2. La administración de la empresa supervisa el trabajo del personal		x	
	3. La gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que toman		x	
	4. La administración de la empresa coordina con todas las áreas para la toma de decisiones		x	
Información y	1. La gestión empresarial realiza capacitaciones a su personal		x	La empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., debe crear un área de información y

Comunicación	2. La gestión empresarial comunica en forma oportuna las decisiones que se toman		x	comunicación. Esto le ayudara a mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus obligaciones individuales y grupales
	3. La gestión empresarial informa a su personal de los resultados de la gestión		x	
	4. La gestión empresarial entrega manuales informativos sobre la función del personal por cada área		x	
Supervisión o Monitoreo	1. La empresa cuenta con oficina de supervisión y monitoreo		x	La empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., deberá contar con un área especializada en supervisión y monitoreo, que contribuirá a detectar errores o irregularidades que no fueron identificados en las actividades de control.
	2. La empresa cuenta con personal encargado de la supervisión y monitoreo del personal		x	
	3. La empresa detecta a tiempo los errores o irregularidades detectadas por las actividades de control		x	
	4. La empresa identifica y corrige a tiempo las irregularidades cometidas por el personal		x	

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

### 5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo del control

interno de la micro y pequeñas empresas del Perú, y la empresa don Lucho Carmen.

E.I.R.L. -Sulana-2020

### Cuadro 3

*Resultados de los objetivos específicos 1 y 2*

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES DEL OBJETIVO 1	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES DEL OBJETIVO 2	EXPLICACIÓN
<b>Ambiente de Control</b>	Las micro y pequeñas empresas, del Perú en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno y un grupo reducido, tiene un control interno deficiente. Las entidades estudiadas deben incorporar el control interno actualizado y adecuado al sistema como con sus cinco componentes, pues es un instrumento de gestión que	La empresa don Lucho Carmen, E.I, R.L. Sullana, 2020, cuenta con un sistema de control interno. La empresa deberá actualizar su control interno, para garantizar la tranquilidad y seguridad de la entidad y que se realice una buena gestión	Las empresas nacionales mejoran sus oportunidades del control interno considerando que este sistema protege a la entidad ante la posibles riesgo y amenazas internas

	ayuda a analizar que todas sus acciones programadas se ejecuten de acuerdo a lo planeado por la organización; lo que permitirá obtener resultados de manera veraz y confiable.		como externas a favor de la entidad
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Las entidades que tienen incorporado a su control interno un área exclusiva para detectar riesgos, obtendrán mayores y mejores probabilidades de detectar riesgos internos y externos de la que están expuestas las organizaciones y así lograr sus metas propuestas	La empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., deberá tener su área para riesgos con personal calificado para tal fin y disminuir los riesgos existentes y elaborar su mapa de riesgos con su plan de contingencia.	Es necesario incorporar una oficina de riesgos, dotado los implementos técnicos y de personal idóneo para esta labor con esta implementación la entidad lograra alcanzar las metas y objetivos propuestos.
<b>Actividades de control</b>	Los investigadores descritos nos dicen que las organizaciones investigadas no han implementado, plan estructural con políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para conducir y verificar el cumplimiento de los planes ordenados por la gestión para el logro de objetivos y metas propuestas en un plazo determinado	La empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., no tiene incorporado el componente actividades de control, para para garantizar la seguridad de la empresa y que se cumplan las ordenes emanadas de la gestión	Es necesario trascendental para la entidad que se incorpore para la empresa políticas y procedimientos para gestionar eficiencia y eficacia a la entidad
<b>Información y Comunicación</b>	Los investigadores nacionales nos dicen que las entidades materia del presente estudio no tienen una metodología,	La empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., deberá incorporar oficinas de informaciones y	No se cuenta con las herramientas básicas para un buen manejo de un control interno, y que esto mejore las

	<p>procedimental, con canales, medios y acciones que, con enfoque sistematizado que aseguren el intercambio de información en todas las áreas con calidad y oportunidad.</p>	<p>comunicaciones, para mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus obligaciones individuales y grupales</p>	<p>relaciones entre los directivos y el personal de planta</p>
<p><b>Supervision o Monitoreo</b></p>	<p>Que han encontrado en las conclusiones de los autores</p> <p>Los investigadores descritos nos dicen que las empresas investigadas no supervisan ni monitorean a sus unidades de gestión.</p>	<p>La empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., deberá crear la oficina de supervisión y monitoreo, que ayudara detectar errores o irregularidades que no fueron identificadas la actividad de control.</p>	<p>La supervisión en una entidad es básica e importante para identificar las amenazas y riesgos dentro de la empresa y enfrentarlos de inmediato para evitar consecuencias mayores</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

## **5.2. Análisis de resultados**

**5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir los factores relevantes del control interno de las micro y/o pequeñas empresas del Perú.

Los autores. Fuentes (2021), Rojas (2019), Gutierrez (2018), Trujillo (2018), Tezen (2019), Capcha (2020), Ocas (2019), Flores (2019), Cueva (2019), Frank (2018), Ferro (2017), Hidalgo (2020), Torobeo (2020), Taboada (2017), Pulache (2018). Expresan las entidades investigadas no tienen un sistema de control interno, que les pueda garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.

Estupiñan (2011) según el informe Coso se define el control interno al procedimiento realizado por los directivos de la entidad o su consejo administrativo, en la cual también intervienen una parte del personal. Está diseñado para dar seguridad razonable a la empresa y consta de tres categorías: Son las siguientes, a) que sus operaciones sean eficientes y efectivas, b) que su información financiera debe ser suficiente y confiable, c) que las regulaciones que se aplican sean para dar cumplimiento a las normas establecidas.

Que, con el fin de lograr mayor eficiencia, seguridad en la empresa es necesario incorporar un control interno más eficiente y dotado de la tecnología, para obtener resultados favorables y evitar riesgos innecesarios que pongan en peligro la continuidad de la entidad.

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

#### **Respecto al ambiente de control**

La empresa en estudio debería contar con manual de organización y funciones, kardex, formatos contables y un código de ética, que ayuden a la buena gestión empresarial. Rojas (2019), Capcha (2020), Fuentes (2021), Gutierrez (2018), Cueva (2019), Taboada (2017), Pulache (2018) y Flores (2019), la mayoría de autores arriba descritos afirma que la empresa

no cuenta con estas herramientas de control interno. Ladino (2009) el ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Al contar la entidad con estas herramientas de control, tendría un mejor control sobre sus trabajadores, y sus obligaciones para con el trabajo asignado; el kardex ayudaría a tener un control efectivo sobre el ingreso y salida de la materia prima, y los formatos contables le darían seguridad a todo el registro contable y el código de ética instruiría al personal en valores, por lo que estas herramientas de control serían óptimas para mejorar la eficiencia de la entidad.

### **Respecto a evaluación de riesgo**

Las entidades que adecuan un área para riesgos, tienen mayores probabilidades de detectar y procesar los riesgos y peligros a los que se exponen las organizaciones y obtener logros significativos para alcanzar sus metas. Fuentes (2021), Gutierrez (2018), Capcha (2020), Rojas (2019), Flores (2019), Cueva (2019), Pulache (2017) y Taboada (2018), los autores descritos indican que la empresa no cuenta con una oficina para el control de riesgos. Ladino (2009) El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema, en razón de que tendrán mejor capacidad de respuesta para neutralizarlos. La entidad investigada no cuenta con una oficina de evaluación de que le daría mayor capacidad para poder identificar y detectar los riesgos y amenazas al interior de cada área de la empresa.

## **Respecto a actividades de control**

Las entidades que adecuen la actividad de control, tendrán mayores probabilidades de neutralizar los escenarios de riesgo. En razón de que, se identificaran en un tiempo real e inmediato los riesgos detectados. Taboada (2017), Pulache (2018), Frank (2018), Tezen (2019), Flores (2018), Gutierrez (2019), Cueva (2019), los autores mencionados manifiestan la empresa no realiza actividades de control para prevenir y asegurar respuestas rápidas ante las amenazas existentes. Ladino (2009) las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos; es necesario que al interior de la empresa exista personal exclusivo realizando actividades de control sobre todas las áreas de la entidad, para que la empresa sea más eficiente en el desarrollo de sus actividades y para evitar riesgos de cualquier naturaleza.

## **Respecto a informacion y comunicación**

Las organizaciones que incorporen el componente información y comunicación, tienen mayores probabilidades de hacer cumplir a los trabajadores con sus tareas asignadas por la administración tanto en forma individual y grupal, mejorando de esa manera el plan para el logro de las metas establecidas. Taboada (2017), Pulache (2018), Frank (2018), Tezen (2019), Flores (2018), Gutierrez (2019), Cueva (2019), los autores descritos afirman que no se ha implementado adecuadamente un sistema de información y comunicación. Ladino (2009) Comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria. y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus

subordinados. La entidad estudiada don Lucho Carmen no cuenta con sistema de informacion y comunicaci3n implementados, por lo que para obtener resultados favorables y hacer una entidad m1s eficaz, es necesario que dentro de su control interno se implemente un sistema de informacion y comunicaci3n.

### **Respecto a la supervisi3n o monitoreo**

Las entidades en estudio que incorporen el componente supervisi3n y monitoreo, tendr1n mayores probabilidades de detectar errores o irregularidades que no fueron descubiertas en las actividades de control. Gutierrez (2018), Tezen (2019), Capcha (2020), Trujillo (2018), Taboada (2017), estos autores manifiestan que la empresa no realiza supervisi3n o monitoreo. Ladino (2009) las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a trav3s de los diferentes procedimientos de supervisi3n deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Es necesario que en la empresa don Lucho Carmen E.I.R.L., se incorpore en forma inmediata y oportuna la supervisi3n al interior a todas las 1reas de la empresa para convertirla en m1s eficiente y competitiva en el mercad

#### **5.2.3 . Respecto al objetivo espec1fico 3**

Al realizar una relaci3n entre las empresas de los antecedentes y la empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L. -Sulana-2020, se establece lo siguiente:

### **Respecto ambiente de control**

Un sistema de control interno mejora la gesti3n empresarial teniendo en cuenta las actividades de control, utilizando un manual de organizaci3n y funciones, kardex y un c3digo de 3tica, que ayudara a sostener un clima laboral cordial para proseguir las actividades asignadas. En la empresa estudiada si bien es cierto no existe un manual de organizaci3n y funciones, kardex y

código de ética, sin embargo, todo se realiza en forma empírica, pues no tiene plasmado en documento, sin embargo, por sentido común todas estas directivas se realizan en forma empírica, lo cual conlleva a que en forma urgente se proponga a la gestión empresarial se incorpore estas herramientas que son útiles y necesarias para el desarrollo de la empresa.

### **Respecto a evaluación de riesgo**

La implementación adecuada de un sistema de evaluación de riesgo otorga mayores probabilidades de detectar y procesar e identificar los riesgos a los que están expuestas las empresas nacionales, pues tendrán, una adecuada respuesta ante amenazas y estarán en capacidad de neutralizarlos. En la empresa materia del presente estudio se hace imprescindible la creación de la oficina de evaluación de riesgos para dar seguridad a la empresa y la haga más dinámica y fuerte para identificar los riesgos externos e internos existentes.

### **Actividad de control**

En un sistema de control interno, las actividades de control contribuyen a asegurar que se cumplan las respuestas a los riesgos existentes en las principales áreas de la empresas, por lo que se ha podido establecer que en las micro y pequeñas empresas del Perú la mayoría de empresas no realizan este componente de control y solo un grupo reducido de empresas si utilizan esta herramienta que hace más eficiente a la entidad; en el caso de la empresa don Lucho Carmen E.I.R.L., no se realiza esta actividad de control, por lo que se hace necesario que con la implantación de un control interno más moderno y eficiente para la empresa.

### **Informacion y comunicación**

Las entidades nacionales que supieron implementar adecuadamente componente información y comunicación, tuvieron mayores probabilidades de que su personal cumpla con sus

obligaciones individuales y grupales, coadyudando al logro de los objetivos establecidos. La entidad estudiada no existe una adecuada información entre las áreas de la empresa, no existe una fluida comunicación entre el personal de la empresa y en muchas veces parece que actúan como áreas autónomas que dependen del jefe de área; por lo que al no contar con un manual de organización y funciones esto dificulta la labor con eficiencia.

### **Supervisión o monitoreo**

Las empresas nacionales que contaron con oficina de supervisión y monitoreo, les permitió hallar errores o irregularidades que no fueron visualizadas en el componente actividad de control y fueron corregidas oportunamente. la empresa materia de nuestro estudio no supervisa en forma continua el control de calidad de sus productos, no cuenta con registro de entradas y salidas de mercaderías, ni archivo, no monitorea el desarrollo de las actividades productivas y no existe coordinación permanente y fluida con las demás áreas, lo que hace que no cumpla con las metas trazadas y su rentabilidad sea poco óptima.

## **VI. Conclusiones**

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

Se concluye según los autores revisados en los antecedentes nacionales regionales y locales, que la mayoría de las micro y pequeñas empresas del Perú no cuentan con un control interno y las pocas empresas que, si lo tienen, este es deficiente, lo conlleva a que estas tengan sus registros y controles desactualizados que los hace que no tomen decisiones correctas y los convierte en más deficientes. Sin embargo, hay otro porcentaje de mypes que si cuentan con control interno formal por lo que no muestran dificultades en el manejo de la organización; el presente estudio si ha logrado detectar las deficiencias existentes en la empresa que han generado problemas en el almacén y administración lo cual genera riesgos potenciales para la entidad. En cuanto al área de administración existen problemas estructurales, lo cual genera riesgos potenciales, no se toman acciones inmediatas para disminuir los riesgos internos o externos que se le presentan, habiendo respuestas tardías y paliativas ante tales riesgos, lo que pone en peligro a la empresa continuidad de la organización. En el área de almacén se ha logrado detectar problemas como retardo en el abastecimiento de materias primas, generado el desorden existente en el almacén, pues se tiene que no cuentan con kardex, y el registro del ingreso y salida de insumos del almacén se realiza en cuadernos que son manejados por el encargado el cual no se abastece para cumplir con todos los requerimientos en forma oportuna; en el área de administración: se detectó que no cuentan con un manual de organización y funciones para que sea más eficiente la organización.

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

Se concluye respecto al cuestionario aplicado al gerente y los trabajadores de la empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., y con los resultados obtenidos podemos afirmar que la empresa en estudio si cuenta con un control interno, pero este es deficiente y desfasado, no cuenta con las

herramientas tecnológicas que son necesaria para un eficiente control interno; pregunta número uno siete de los encuestados no dijeron que en el área de almacen no se realizaban controles y supervisión de las mercaderías, y tres nos dijeron que sí; sugiriéndole a la gestión empresarial que fijen un cronograma de control y supervisión de las mercaderías para contribuir a optimizar la distribución de los insumos; proponiéndole a la gestión empresarial contratar personal capacitado para que realice dicha actividad para mejorar la eficiencia de la organización; se observó que no se supervisa el control de calidad de los productos que produce la empresa conforme a lo informado por los entrevistados informándole a los responsables de la gestión que es necesario que sus trabajadores sean capacitados en forma permanente y que se haga está a través de formatos especiales físicos y que la informacion sea ingresada al sistema . Se encontró que no existe un registro de entradas y salidas de mercaderías manteniéndose solo las facturas como archivo, lo que genera problemas para entrega de los insumos conforme a las órdenes de producción requeridos por departamento de producción, sugiriéndole a los directivos de la empresa la incorporación de un sistema de registro de kardex contable , para llevar un control exacto de entradas y salidas de los insumos; asimismo contratar o designar a una persona que tenga conocimientos en contabilidad y manejo de kardex; se estableció que el personal de las áreas existentes solo trabaja en forma empírica y no reciben capacitación, en control de calidad y en control de riesgos. Sugiriéndole a la gestión la capacitación a todas las áreas, lo contribuiría en que el personal sea más eficiente; sugiriéndole a los encargados de la gestión empresarial la programación de charlas en forma trimestral a todas las áreas conforme a su especialidad para que la organización sea más eficiente y productiva y conozca la normatividad existente en este rubro. Se encontró que las decisiones que toman los encargados de la gestión se hacen en base a los datos económicos existente en el área de caja; para la toma de decisiones no tiene un plan de trabajo a corto plazo (trimestral), plasmado en un documento oficial de la organización; seis de los encuestados dijeron que no y cuatro que sí; en torno a la

segunda pregunta, siete nos contestaron que no cuenta con un control interno adecuado, y tres nos dijeron que sí; sugiriendo a la gestión empresarial incorporar un sistema de control interno adecuado y actualizado conforme a las normas administrativas y contables; en cuanto a la tercera problemas existentes en las áreas arriba descritas; sugiriéndole a los directivos que se realicen reuniones con los jefes de áreas para que informen permanentemente de los problemas suscitados en las actividades de la empresa para su solución inmediata. Se encontró que el área de administración no realiza controles administrativos o trabajo de campo siendo deficiente su actividad, informándole a los directivos que es necesario contratar a un técnico en administración de empresas para que se haga más efectiva dicha labor en beneficio de la empresa. Se encontró que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones siendo necesaria la creación de dicho manual que describa y establezca las funciones específicas de cada área y su jerarquía de las mismas, para que haya coordinaciones y compromiso entre el personal; se seguirá la creación de un manual de organización y funciones acorde con la realidad de la empresa. Se observó que la empresa no cuenta con un sistema de registro de kardex para el control de ingresos, salidas e inventario de las mercaderías: sugiriendo a la gestión la inmediata incorporación del kardex para que se realice un registro organizado de las mercaderías y mantener un control de los inventarios.

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

Se concluye que de la investigación realizada y conforme a los problemas encontrados en la empresa como falta de control de la calidad de los productos, problemas en la distribución de las mercaderías, problemas en el registro en la entrada y salida de las mercaderías, y que no existía un manual de organización y funciones; se propuso lo siguiente: se recomienda a la gestión empresarial, diseñar e incorporar un sistema de control interno para obtener eficiencia

en las áreas de almacén y administración de la panadería don Lucho Carmen. E.I.R.L., esta propuesta surge luego de haber observado durante la investigación que existe una problemática en las áreas descritas, habiéndose logrado establecer que existen deficiencias y riesgos en la empresa, para solucionar esa problemática se hace la propuesta a la gestión empresarial de diseñar e incorporar un control interno, que implique un sistema de controles y la creación de un manual de organización y funciones que describa las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación con la política de la empresa; se propone a la gestión la creación de un organigrama general donde esté bien definidas las funciones y competencia de los trabajadores; se sugiere incorporar el método kardex para el control de inventarios, para mantener un registro de las entradas y salidas de las mercaderías y conocer su cantidad, costo, peso, fechas de ingreso y salida y saldos, esto contribuirá a que el almacén de la empresa sea eficiente y se mejore en las entregas de los insumos a producción para la elaboración de los productos; se sugiere se realicen capacitaciones especializadas trimestrales al personal de almacén y administración para su mejor desempeño en sus actividades laborales; se recomienda la contratación de un auxiliar de almacén con conocimientos en contabilidad y manejo de libros de almacén. Así como la incorporación de un software contable, y un técnico en computación para su manejo.

#### **6.4. Conclusión General**

Se concluye que la mayoría de las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno y las que si lo tienen este es deficiente desfasado; la empresa en estudio si cuenta con control interno, pero este es deficiente. El control interno en la actualidad es una herramienta indispensable para la gestión empresarial, pues dota de seguridad razonable a los activos de las entidades, ante posibles fraudes, hurtos sistemáticos, corrupción o incumplimiento de las obligaciones del personal. En razón de lo expuesto se propone a la gestión

de la empresa don Lucho Carmen. E.I.R.L., se implemente un sistema de control interno considerando los componentes: **Ambiente de control**, en este componente se encontró que no existe una adecuada estructura organizativa, con políticas, procedimientos, una estructura general de riesgos y un código de ética acorde con la organización. **Evaluación de riesgos**, se encontró que la entidad enfrenta riesgos externos e internos, como problemas de liquidez, problemas crediticios, pérdida de insumos; por lo que se sugiere la creación de una oficina de riesgos dotada de herramientas tecnológicas, para la medición, cuantificación y seguimiento de los riesgos detectados. **Actividades de control**, se encontró que la empresa no tiene un manual de procedimientos generales, para la consecución de sus objetivos a corto y largo plazo. **Información y comunicación**, se encontró que no se identifica y se recopila la información idónea y relevante, en forma y plazo adecuado, para el procesamiento inmediato y su comunicación inmediata a la gestión empresarial para la toma de decisiones. **Supervisión y monitoreo**, se encontró que el proceso de monitoreo no es continuo en la empresa en estudio por lo que se sugiere que dentro del mejoramiento del control interno se incluya este componente para que la información sea más fluida y rápida, a fin de dar respuestas inmediatas a los eventualidades internas y externas que se presenten. Asimismo, se sugiere a la gestión de dotar de medios materiales y humanos suficientes para la consecución de las metas trazadas a corto y largo plazo,

## VII. Aspectos complementarios

### 7.1. Referencias Bibliográficas

- Aguirre, J. (2003). *Auditoria: Control Interno, áreas específicas de implantación, procedimiento y control*. Madrid, España: Didáctica Multimedia.
- Avolio, B., Mesones, A., Roca, E. (2010). *Factores que limitan las micro y pequeñas empresas en el Perú (MYPES)*. Revista Academia- Centrum católica. et 30-43.  
file:///C:/Users/HP-202x/Desktop/Wilmer/articulos/4126-  
Texto%20del%20art%C3%ADculo-15740-1-10-20130120-Per%C3%B9.pdf
- Barquero, M. (2008). *El control Interno en trabajos de Fiscalización*. Catalunya: Auditoria Publica. [http://asocex.es/wpcontent/uploads/PDF/200904\\_47\\_47.pdf](http://asocex.es/wpcontent/uploads/PDF/200904_47_47.pdf)
- Barquero, M. (2008). *El control Interno en trabajos de Fiscalización*. Catalunya: Auditoria Publica. [http://asocex.es/wpcontent/uploads/PDF/200904\\_47\\_47.pdf](http://asocex.es/wpcontent/uploads/PDF/200904_47_47.pdf)
- Benites Ontaneda, C. L. (2018). *Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas sector exportación del Perú: Caso empresa Primita Fruta del Perú. S.A.C. Piura y propuesta de mejora 2017*. Piura'. (Tesis pre grado). Uladech católica.  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/2806>
- Capcha, Castillejo, W. (2020). *Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeña empresa nacionales sector industrias, rubro panaderías del distrito de Padre Abad-2020*. (tesis pre grado) Universidad Uladech.  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/18160>
- Carrillo (2022). *Diseño del sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Mercadeo y Marcas Cia. Ltda. Ambato-Ecuador-2022*.  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36095/1/T5531i.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (11 de junio del 2003) Artículo 2. (Título I). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. (Ley No 28015).

<https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm#:~:text=La%20presente%20Ley%20tiene%20por,y%20su%20contribuci%C3%B3n%20a%20la>

Contraloría de la República del Perú. (03 de noviembre del 2006) *Resolución que aprueba normas del control interno* (resolución N° 320-2006 CG).

[https://www.bnp.gob.pe/documentos/control\\_interno/resolucion-contraloria-320-2006-CG.pdf](https://www.bnp.gob.pe/documentos/control_interno/resolucion-contraloria-320-2006-CG.pdf)

Córdova Cárdenas, D. A. (2019). *Caracterización del control interno de las MYPES*. Chimbote-Perú. (Tesis de pre grado) Uladech católica.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19007/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_LLASHAC\\_BARRERA\\_MARIA\\_ANGELINA.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19007/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_LLASHAC_BARRERA_MARIA_ANGELINA.pdf?sequence=1)

Cortés, A (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. Panamá.

Revista Francospiens, Vol.1(2), número 2, 2019.

URL: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970018/index.html>

Cueva, D. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para optimizar los recursos de la empresa Mype, pastelería y panadería San Carlos – Huánuco-2019*. (Tesis de pre grado). Uladech católica.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/18943>

Damián López, V. G. (2020). *Emprendedores y pymes en el Perú*. Revista economía y negocios volumen.02 No 01(2020) (11-14).

<https://doi.org/10.33326/27086062.2020.1.903>

Díaz Noguera, M. D. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. (Tesis doctoral) Universidad de Sevilla, Sevilla.

<http://hdl.handle.net/11441/32856>

- Do Prado, M., De Souza, M., y Carraro, T. (2008). *Investigación cualitativa en enfermería: Contexto y bases conceptuales*. Organización Panamericana de la Salud. 9789275329146\_spa.pdf
- Estupiñan, Gaitán, R. (2006). Control interno y fraudes con base en ciclos transaccionales. *Análisis del Informe COSO I, II*. (Segunda edición) Ecoe. Editores. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Estupiñan Gaitán. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá-Colombia: Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70422?page=1>
- Estupiñan, Gaitán, R. (2015). *Análisis del Informe COSO I, II, III con base los ciclos transaccionales*. (Tercera edición) Ecoe. Editores. <https://www.amazon.com/-/es/Rodrigo-Estupi%C3%B1an/dp/9587711629?asin=9587711629&revisionId=&format=4&depth=1>
- Estupiñan Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá:(Reimpreso) Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=1>
- Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wpcontent/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Ferro, T.P. (2017). *Estructura de costos de producción y fijación de precio en el mercado interno de la empresa panificadora Panipan del distrito de Santa de Santa Ana-Provincia de la Convención-Cusco-periodo 2017*. (Tesis pre grado) Universidad Andina. [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2002/1/Pamela\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2002/1/Pamela_Tesis_bachiller_2018.pdf)

Flores, G. (2019). *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, 2019*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21604>

Fuentes Velandia, L. M., Forero Ríos, M. (2021). *Modelos de control interno y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de Colombia*. <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/35179/2021%20Fuentes%20y%20Forero.pdf?sequence=1>

García Cantú, A. (2012). *Almacenes: Planeación, Organización y Control*. México: Editorial Trillas. García-Sabater, J. [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25760w/Rec/Garcia\\_Cantu-S1.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25760w/Rec/Garcia_Cantu-S1.pdf)

García, H. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno administrativo de la empresa Terraclima J& A. E.I.R.L- Piura 2019*. (tesis pre grado) Universidad Uladech. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13403>

Garibaldi Sevillano, A. A. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016*. Casma-Perú. (Tesis pre grado) Uladech católica. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3594>

Gutiérrez, C. (2018). *Propuesta de control interno de la información financiera en pastelería D Luciano, E.I.R.L. Distrito de Ate-Lima-2018*. (tesis de pregrado) Universidad de Lima. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/1331>

Hernández S. R., Fernández C. C. y Baptista L.P. (2014). *Metodología de la investigación*, 6 ta. Edic, Mcgraw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hidalgo Vergara, S.M. (2020). *Factores del estancamiento y mortalidad en las mypes del sector consumo de Lima Metropolitana en el periodo 2020*. (tesis de pregrado), Universidad de Lima.

[https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15636/Hidalgo\\_Xiao\\_F actores%20del%20estancamiento%20y%20mortalidad](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15636/Hidalgo_Xiao_F actores%20del%20estancamiento%20y%20mortalidad)

Jiménez Aristizábal, C., & Fernández Guzmán, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Santiago de Cali Colombia: Pontificia Universidad Javeriana Cali.

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%bl0 \\_procedimientos\\_control.pdf? sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%bl0 _procedimientos_control.pdf? sequence=1&isAllowed=y)

Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe COSO* Medina Cortez, G. E., Risco Jirón, D. O., & Sarmiento Durand, L. K. (2018). *El control interno en las existencias de la Empresa Eco Fruits en el distrito de Piura, año 2014*. Piura: UCH. Obtenido de [http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/221/Medina\\_GE\\_Risco\\_D O\\_Sarmiento\\_LKY\\_tesis\\_contabilidad\\_2018.pdf? sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/221/Medina_GE_Risco_D O_Sarmiento_LKY_tesis_contabilidad_2018.pdf? sequence=1&isAllowed=y)

Mantilla, S. (2018). Auditoria del *control Interno*. *Ecoe ediciones- cuarta edición*. LIBRO DE CONTROL INTERNO2023.pdf

Medina Cortez, G. E., Risco Jirón, D. O., y Sarmiento Durand, L. K. (2018). *El control interno en las existencias de la Empresa Eco Fruits en el distrito de Piura, año 2014*. Piura: UCH. [http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/221/Medina\\_GE\\_Risco\\_D O\\_Sarmiento\\_LKY\\_tesis\\_contabilidad\\_2018.pdf? sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/221/Medina_GE_Risco_D O_Sarmiento_LKY_tesis_contabilidad_2018.pdf? sequence=1&isAllowed=y)

Miranda Sayón, G. A. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de los fondos fijos de la empresa supermercados peruanos. S.A – plaza vea Chimbote 2019*. Chimbote-Perú: Uladech católica. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16090/CONTR OL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_MIRANDA\\_SUYON\\_GIOVANNI\\_ALBERTO .f? sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16090/CONTR OL_INTERNO_EMPRESA_MIRANDA_SUYON_GIOVANNI_ALBERTO .f? sequence=1&isAllowed=y)

Moreno, J. y Cadena B. (2010). *Mejora Gestión Inventarios Implementación Sistema Cfr. Industria Planificación Industrial, flujo secuencial del producto*. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1454/1/T-UTC- 2085.pdf>

- Mundaca Guerra, J.A., Huarachi Chávez, J., Cervera Vallejos, M.F. (2018). *Modelo conceptual de desarrollo para las mypes: Caso centro de desarrollo empresarial*. Revista Educare et Comunicare, vol. 7. (2), 30-43. DOI: <https://doi.org/10.35383/educare.v7i2.296>
- Ladino, E. (2009). *Control Interno.: informe coso*. Córdoba, Argentina: El Cid Editor | apuntes. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319>
- Llenque Alvarez, L. F., (2021). *Propuesta de Mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa comercial United oceans S: A: C. Sechura, 2019*. (Tesis de pre grado). Universidad Uladech. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26726>
- Ocas, C. y Toribio, S. (2019). *Control interno en la gestión de inventarios de la pastelería fina San Miguel- Chimbote, 2019*. (tesis de pre grado) Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/85657>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=26>
- Pulache Navarro, C. E. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Panaderas del Perú: Caso Panadería y Abarrotes Santa Rosa del Distrito de Sullana y Propuesta de Mejora, 2018*. Sullana- Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31341>
- Quintana Moràn, N.V., Ponce Àlaya, V. A., Muñoz Macìas, S.C., Ortega Haro, X. F., y Pèrez Salazar, J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre Coso y Coco*. Revista Scielo, Vol. 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Rivera Farfán, F. (2017). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas de Servicios del Perú, Rubro restaurantes. Caso Restaurante Cevichera el Tío Jhony Empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana, Año 2017.* Sullana-Piura: Uladech católica. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2494/CARACTERIZACION\\_%20CONTROL\\_RIVERA\\_%20FARFAN\\_FERNANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2494/CARACTERIZACION_%20CONTROL_RIVERA_%20FARFAN_FERNANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodriguez, Vásquez. (2016). *Propuesta de 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 E.I.R.L. Periodo 2015-2016.* [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/766/1/TL\\_RodriguezChavezWendy\\_VasquezRimarachinEsteysyn.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/766/1/TL_RodriguezChavezWendy_VasquezRimarachinEsteysyn.pdf)

Rojas Borrero, D. J. (2019). *Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de la Empresa Big Valley Investment E.I.R.L, Piura- 2019. Piura- Perú.* (tesis de pregrado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14370>

Taboada, 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.* <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3641>

Tezen Vílchez, K. J. (2020). *Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en la Corporación de Alimentos S.A.C, Piura- 2019.* (tesis de pregrado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15768>

Trujillo, P. (2018). *Influencia del control interno en el proceso administrativo del departamento contable de la empresa industria panificadora Ricoson S.A.C.* (tesis pre grado) Uladech. <https://hdl.handle.net/20.500.12996/3316>

- Sanabria-Boudri, F. M. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú*. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, Vol.1(1), 9-13.  
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Sanchez, F, (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa "Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L." - Cañete, 2017*(tesis pregrado) Universidad Los Angeles de Chimbote  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/4593>
- Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de control interno*. México: Pearson Educación.  
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?page=6>
- Sosa Pérez, L. M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group. S.A.C.*. Lima-Perú: Universidad Autónoma del Perú.  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Tello Pérez, J. T. (2019). *Caracterización del Control Interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Calzacol.E.I.R.L.* Lima- 2018: Uladech católica.  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/10828>
- Torobeo Velásquez, L. I. (2020). *Gestión administrativa para mejorar el control interno en la panificadora Las Delicias de Santa Rosa de Lima, 2020*. (tesis pregrado). Universidad Señor de Sipán. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7557>
- Vera Valdez, D. M. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas: Caso Empresa Comercial "Mi Arcira" Empresa Individual de Responsabilidad limitada del distrito de Sullana, 2018*. Sullana-Perú: Uladech católica.  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/16443>

Villafuerte de la Cruz, A., Soto Abanto, S. E., Acosta Ruiz, N., Chávez Huashuayllo, H. L. (2021). *Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimento*. Revista Sapienza: International Journal of interdisciplina y studies, Vol. 2 (4), 180-191. DOI: <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

## **VIII. Anexos.**

### 8.1. Anexo 1: Instrumento de recolección de datos

#### ANEXO 03: INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL**  
**DE CONTABILIDAD**

El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el control interno en la Empresa Panadería don Lucho Carmen E.I.R.L. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, en donde:

#### **Ambiente de control.**

1.- ¿La empresa materia de la presente investigación panadería don Lucho Carmen para la toma de decisiones tiene un plan de trabajo plasmado en un documento oficial?

- a. SI
- b. NO

2. ¿La empresa materia del presente estudio cuenta con un adecuado sistema de control interno?

- a. SI
- b. NO

3. ¿La empresa realiza controles en el área de almacén para verificar la aprobación de las órdenes producción?
  - a. SI
  - b. NO
4. ¿La empresa evalúa y supervisa en forma continua el control de calidad de sus productos que elabora?
  - a. SI
  - b. NO

### **Área de producción**

5. ¿Cree usted que el control interno permite identificar la eficiencia de las actividades operativas que participan en la empresa?
  - a. SI
  - b. NO
6. ¿Existe registro de entradas y salidas de los insumos del almacén?
  - a. SI
  - b. NO
7. ¿El producto elaborado por la empresa sigue algún protocolo para garantizar su calidad?
  - a. SI
  - b. NO

8 ¿El personal operativo de la empresa está capacitado para asumir su trabajo con responsabilidad y eficiencia su labor en el proceso de producción?

- a. SI
- b. NO

9.- ¿Los trabajadores de la empresa reciben capacitación técnica referido al control interno y las condiciones favorables de la misma?

- a. SI
- b. NO

10.- ¿La empresa realiza algún tipo de planeación para el control de los costos?

- a-SI
- b.- NO

11. ¿El control de la gestión empresarial toma decisiones informadas acerca de las operaciones y controles para el logro de los objetivos y metas?

- a. SI
- b. NO

12. ¿La gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman?

- a. SI
- b. NO

13. ¿La empresa traza metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos?

- a. SI
- b. NO

14. ¿La empresa realiza algún tipo de control administrativo para contribuir al cumplimiento de los objetivos específicos?

- a. SI
- b. NO

15. ¿La empresa realiza fiscalización permanente de las oficinas de administración y almacenes?

- a. SI
- b. NO

16. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

- a. SI
- b. NO

17. ¿Existe una adecuada comunicación entre el personal de dirección y los trabajadores?

- a.SI
- b.NO

18. ¿Tiene la gerencia un diseño adecuado de control interno para la evaluación de riesgos?

- a. SI
- b. NO

19. ¿La empresa utiliza kardex para el registro de entrada y salida de la mercadería?

- a. SI
- b. NO

20. ¿En la empresa se lleva un control adecuado de las ventas y de los egresos diarios?

- a. SI
- b. NO

**Tabla 1: La empresa materia de la presente investigación - panadería Lucho Carmen para la toma de decisiones tiene un plan de trabajo organizado plasmado en un documento oficial.**

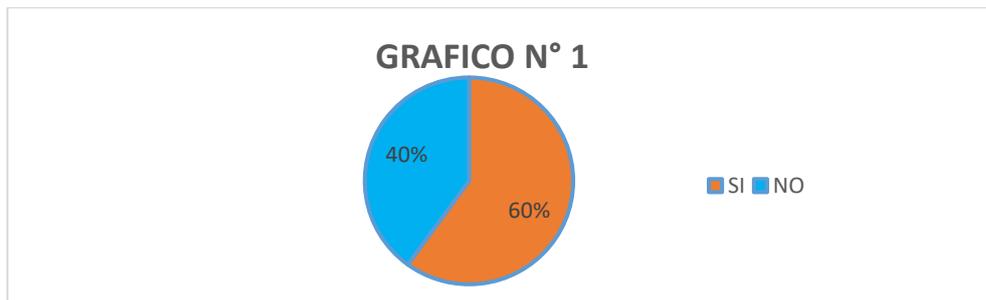
ÍTEM	Preguntas	SI	NO
1.	¿La empresa materia de la presente investigación - panadería y Pastelería Lucho Carmen para la toma de decisiones tiene un plan de trabajo organizado plasmado en un documento oficial?	40	60

Tabla 1:

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	6	40
NO	4	60
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



### INSTRUMENTO APLICADO EN RELACIÓN AL PLAN DE TRABAJO

Grafico 1: La empresa materia de la presente investigación si tiene un plan de trabajo organizado plasmado en un documento oficial.

#### **Interpretación:**

Nos dice que el 60 % de los encuestados manifiesta que, si existe un tiene un plan de trabajo organizado plasmado en un documento oficial y el 40% que no. Por lo que se puede concluir que la empresa si cuenta con un plan de trabajo organizado.

Tabla 2: La empresa materia de estudio cuenta con un adecuado sistema de control interno

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
2	¿La empresa materia de estudio cuenta con un adecuado sistema de control interno?	3	7

### Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 2.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	3	30
NO	7	70
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.

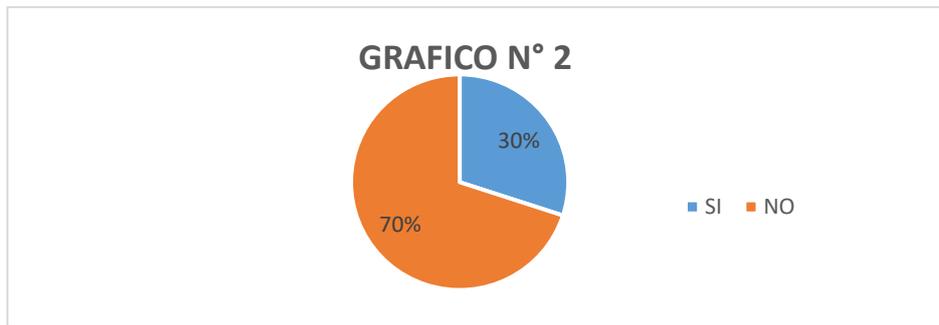


Grafico 2: La empresa materia de estudio cuenta con un adecuado sistema de control interno

**Interpretación:**

Nos dice que el 30% de los encuestados acierta que la empresa si utiliza un adecuado sistema de control interno, y el 70% dice lo contrario.

Tabla 3: La empresa realiza controles en el área de almacén para verificar la aprobación de las órdenes producción.

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
3	¿La empresa realiza controles en el área de almacén para verificar la aprobación de las órdenes producción?	3	7

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 3

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	3	30
NO	7	70
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Gráfico 3: La empresa realiza controles en el área de almacén para verificar la aprobación de las órdenes producción.

**Interpretación:** Nos dice que el 30% de los encuestados manifiesta que la empresa si realiza controles en el área de almacén para verificar la aprobación de las órdenes producción, y el 70% dice lo contrario.

Tabla 4: **La empresa evalúa y supervisa en forma continua el control de calidad de sus productos que elabora.**

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
4	¿La empresa evalúa y supervisa en forma continua el control de calidad de sus productos que elabora?	3	7

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 4

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	3	30
NO	7	70
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Grafico 4: La empresa evalúa y supervisa en forma continua el control de calidad de sus productos que elabora

### Interpretación

Nos dice el 30% de los encuestados si considera que la empresa evalúa y supervisa en forma continua el control de calidad de sus productos que elabora, y el 70% dice lo contrario. Con lo que se puede afirmar que la empresa no evalúa y supervisa en forma continua el control de calidad de sus productos.

Tabla 5: Cree usted que el control interno permite identificar la eficiencia de las actividades operativas de la empresa

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
5	¿Cree usted que el control interno permite identificar la eficiencia de las actividades operativas de la empresa?	9	1

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 5

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	1	90
NO	9	10
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Grafico N°5: Cree usted que el control interno permite identificar la eficiencia de las actividades operativas que participan en la empresa

**Interpretación:**

Nos dice que 90%, de los encuestados afirma que el control interno permite identificar la eficiencia de las actividades operativas que participan en la empresa, y el 10% desconoce. Por lo que se concluye que la empresa si conoce la importancia del control interno

Tabla 6. Existe registro de entradas y salidas de las mercaderías en el almacen

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
6	¿Existe registro de entradas y salidas de las mercaderías en el almacen?	0	100

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 6

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	10	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



**Gráfico N°6: El personal de producción utiliza pesas y medidas adecuadas, en la mezcla de sus productos a producir.**

### **Interpretación**

Nos dice que el 100% de los encuestados afirma que El personal de producción utiliza pesas y medidas adecuadas, en la mezcla de sus productos a producir

**Tabla 7: Los productos elaborados por la empresa sigue algún protocolo para garantizar su calidad**

<b>ITEM</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>7</b>	<b>¿Los productos elaborados por la empresa sigue algún protocolo para garantizar su calidad?</b>	<b>7</b>	<b>3</b>

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 7

<b>ITEMS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	<b>7</b>	<b>70</b>
<b>NO</b>	<b>3</b>	<b>30</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Gráfico N°7:

Interpretación: El producto elaborado por la empresa sigue algún protocolo para garantizar su calidad.

### Interpretación

Nos dice que 30%, de los encuestados afirma que El producto elaborado por la empresa sigue algún protocolo para garantizar su calidad, y el 70% de los encuestados nos dice lo contrario.

**Tabla 8: El personal operativo de la empresa está capacitado para asumir su trabajo con responsabilidad y eficiencia su labor en el proceso de producción**

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
8	¿El personal de la empresa está capacitado en manejo administrativo y control de riesgos para asumir su trabajo con responsabilidad y eficiencia?	3	7

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 8

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	3	30
NO	7	70
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Grafico N°8:

Interpretación: El personal operativo de la empresa está capacitado para asumir su trabajo con responsabilidad y eficiencia su labor en el proceso de producción

### Interpretación

Nos él 30% de los encuestados afirma que el personal operativo de la empresa está capacitado para asumir su trabajo con responsabilidad y eficiencia su labor en el proceso de producción, y el 70% de los encuestados nos dice no.

Tabla 9: Los trabajadores de la empresa reciben capacitación técnica referido al control interno y las condiciones favorables de la misma

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
9	¿Los trabajadores de la empresa reciben capacitación técnica referido al control interno?	4	6

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 9

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	4	40
NO	6	60
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Gráfico N°9:

Interpretación: Los trabajadores de la empresa reciben capacitación técnica referido al control interno y las condiciones favorables de la misma

Interpretación

Nos dice que el 40% de los encuestados afirma que los trabajadores de la empresa si reciben capacitación técnica referido al control interno, y el 60% de los encuestados nos dice lo contrario.

Tabla 10: La empresa realiza algún tipo de planeación para el control de los costos

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
10	¿La empresa realiza algún tipo de planeación para la ejecución del control del control interno?	4	6

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 10

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	4	40
NO	6	60
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Grafico N°10: La empresa realiza algún tipo de planeación para el control de los costos

**Interpretación:**

Nos dice que 40%, de los encuestados afirma que la empresa si realiza tipos de planeación para el control de los costos, y el 60% de los encuestados nos dice lo contrario. Por lo que se puede afirmar que la empresa no realiza planeación en el control de costos.

**Tabla 11: El control de la gestión empresarial toma decisiones informadas acerca de las operaciones y controles para el logro de los objetivos y metas**

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
11	¿El control de la gestión empresarial toma decisiones informadas acerca de las operaciones y controles para el logro de los objetivos y metas?	4	6

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 11

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	6	40
NO	4	60
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Grafico N°11: El control de la gestión empresarial toma decisiones informadas acerca de las operaciones y controles para el logro de los objetivos y metas  
Interpretación:

Nos dice que el 40% de los encuestados afirma que se realiza el control de la gestión empresarial toma decisiones informadas acerca de las operaciones y controles para el logro de los objetivos y metas, el 60% nos dice que no.

**Tabla 12: La gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman?**

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
12	¿La gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman?	5	5

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 12

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	5	50
NO	5	50
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Gráfico 12: La gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman?

**Interpretación:**

Nos dice que el 50%, de los encuestados afirma que la gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman, y el 50%, de los encuestados nos dice lo contrario.

Tabla 13: La empresa traza metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
13	¿La empresa traza metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos?	4	6

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 13

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	6	40
NO	4	60
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.

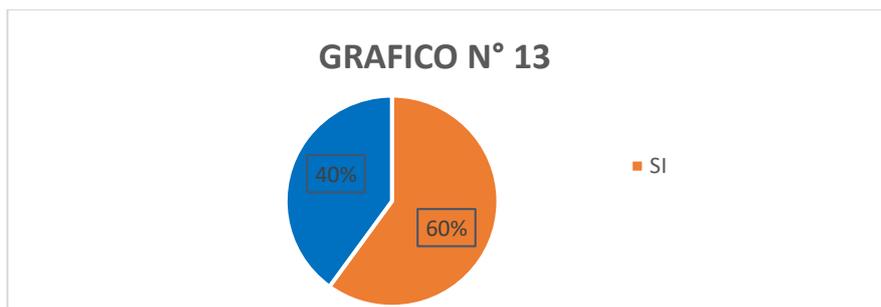


Grafico N°13: La empresa traza metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos

**Interpretación.**

Nos dice que el 60% de los encuestados dice que sí, y el 40% de los encuestados nos dice lo contrario. Por lo que se puede afirmar que la empresa si traza metas a corto plazo para alcanzar los objetivos propuestos.

Tabla 14: La empresa realiza algún tipo de control administrativo para contribuir al cumplimiento de los objetivos específicos

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
14	<b>¿La empresa realiza algún tipo de control administrativo para contribuir al cumplimiento de los objetivos específicos?</b>	3	7

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 14

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	3	30
NO	7	70
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Gráfico N°14: La empresa realiza algún tipo de control administrativo para contribuir al cumplimiento de los objetivos específicos.

### **Interpretación**

Nos dice que 30%, de los encuestados afirma que la empresa. si realiza algún tipo de control administrativo para contribuir al cumplimiento de los objetivos específicos, y el 70% de los encuestados nos señalan lo contrario.

**Tabla 15: La empresa realiza supervisión permanente del personal de administración y almacenes para verificar el cumplimiento de sus funciones**

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
15	¿La empresa realiza supervisión permanente del personal de administración y almacenes para verificar el cumplimiento de sus funciones?	4	6

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 15

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	4	40
NO	6	60
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Gráfico N°15: La empresa realiza fiscalización permanente de las oficinas de administración y almacenes

**Interpretación:**

Nos dice que 40%, de los encuestados afirma que la empresa, si realiza fiscalización permanente de las oficinas de administración y almacenes, y el 60% de los encuestados nos señalan lo contrario.

Tabla 16: La empresa cuenta con un manual de organización y funciones

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
16	¿la empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	0	10

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 16

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	10	100
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Grafico N°16: la empresa cuenta con un manual de organización y funciones

### **Interpretación.**

Nos muestra que el 0 % de los encuestados afirma que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, y el 100% de los encuestados señalan lo contrario que no cuentan.

Tabla 17: Existe una adecuada comunicación entre el personal de dirección y los trabajadores.

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
17	¿Existe una adecuada comunicación entre el personal de dirección y los trabajadores?	4	6

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 17

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	4	40
NO	6	60
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Gráfico N°17: Existe una adecuada comunicación entre el personal de dirección y los trabajadores

**Interpretación:**

Nos señala que 100%, de los encuestados afirma que la empresa, si tiene una adecuada comunicación entre el personal de dirección y los trabajadores.

Tabla 18: Tiene la gerencia un diseño adecuado de control interno para la evaluación de riesgos.

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
18	¿Tiene la administracion un diseño adecuado de control interno para la evaluación de riesgos?	3	7

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 18

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	3	30
NO	7	70
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Grafico N° 18: Tiene la gerencia un diseño adecuado de control interno para la evaluación de riesgos

**Interpretación:**

Nos dice que el 30% de los encuestados afirma que la gerencia si un diseño adecuado de control interno para la evaluación de riesgos y el 70%, afirma lo contrario.

Tabla 19: La empresa utiliza kardex para el registro de entrada y salida de la mercadería.

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
19	¿La empresa utiliza kardex para el registro de entrada y salida de la mercadería?	0	10

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 19

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	10	100
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Gráfico N° 19: La empresa no utiliza kardex para el registro de entrada y salida de la mercadería.

### Interpretación

Nos indican que el 100 % que no se utiliza kardex en la empresa.

Tabla 20: En la empresa se lleva un control adecuado de las ventas y de los egresos diarios.

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
20	¿La empresa realiza su costeo contabilizando el material, mano de obra y costos indirectos de producción?	4	6

Resultado del cuestionario aplicado

Tabla 20

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	4	40
NO	6	60
<b>TOTAL</b>	10	100

Fuente: Resultados de la encuesta.

Elaboración propia.



Grafico N°20: En la empresa se lleva un control adecuado de las ventas y de los egresos diarios.

**Interpretación:**

Nos señala que el 40% de los encuestados afirma que si, en la empresa se lleva un control adecuado de las ventas y de los egresos diarios y el 60% afirma lo contrario.

**8.2. Anexo 2: consentimiento informado**

**PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO**

Wilmer Vidal Astudillo, estudiante de la escuela de Contabilidad de la Universidad los Ángeles de Chimbote- sede Sullana. Informo lo siguiente.: que encontrándome en el noveno ciclo en la escuela de contabilidad, que conforme a ley de títulos y grados estoy haciendo mi informe de investigación, la misma que se realizara en la empresa que ustedes trabajan, solicitando la participación de cada uno de ustedes en la encuesta que realizare siendo esta e voluntaria y confidencial.

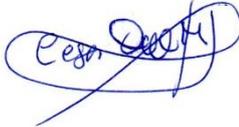
El título del proyecto es denominado como: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO PANADERIA DON LUCHO CARMEN EMPRESA INDIVIDUAL DE RESONSABILIDAD LIMITADA- SULLANA 2020.

A continuación, te presento la informacion requerida que debes conocer antes de aceptar participar en esta actividad académica; siendo esta la siguiente:

- Tu participación es voluntaria. Para responder a esta encuesta la misma tu dispones del tiempo en que deberá ser absuelta en el momento que lo creas oportuno.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.

- Toda la información que se haya obtenido del estudio será confidencial, real y solos los investigadores y el comité de ética tendrán acceso a esta recolección textual.
- La información recopilada será guardada en una base de datos y protegidas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

Nombre: Luis Carmen Martínez	RUC N° 20441473193
E-mail:	
Firma del participante:	
Firma del investigador/a: Wilmer Vidal Astudillo	

Fecha: 22/06/2020

Protocolo de consentimiento informado para padres ULADECH-ciencias medicas y de la salud [Modo de compatibilidad] - Word (Error de activación de productos)

Archivo Inicio Insertar Diseño Formato Referencias Correspondencia Revisar Vista ¿Qué desea hacer? WILMER VIDAL ASTUDILLO Compartir

UNLADECH  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPAR  
EN UN ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN  
(Trabajadores)  
(Ciencias Contables y financieras)**

**SR: Luis Carmen M.**

Título del estudio: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Peru: Caso panadería y pastelería don Lucho Carmen empresa individual de responsabilidad limitada, Sullana-2020.**

Investigador: Wilmer Vidal Astudillo.

**Propósito del estudio: investigación para conocer el control interno de la empresa.**  
Estamos invitando a Ud. a participar en un trabajo de investigación titulado: Este es un estudio desarrollado por investigadores de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Explicar brevemente el fundamento de trabajo de investigación: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Peru:

Activar Windows  
Ve a Configuración para activar Windows.

Página 1 de 3 433 palabras Español (Perú)

6:58 p. m.  
12/10/2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

10%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

10%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado