

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRANOS
AGRICOLAS GOÑI S.R.L. TAMBO REAL NUEVO.-2018**

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

AUTORA:

FERNÁNDEZ CORONEL, ROXANA

ORCID: 0000-0001-8441-3918

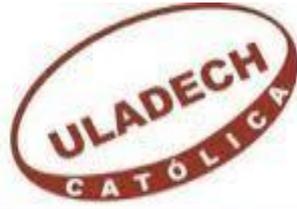
ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE_PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRANOS
AGRICOLAS GOÑI S.R.L, TAMBO REAL NUEVO. -2018**

**INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE
BACHILLER DE LA CARRERA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

AUTORA: FERNÁNDEZ

CORONEL, ROXANA ORCID: 0000-

0001-8441-3918

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE_PERÚ

2019

1. Título
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRANOS AGRICOLAS GOÑI
S.R.L. DE TAMBO REAL NUEVO- 2018

2. Equipo de Trabajo

AUTORA

Fernández Coronel, Roxana

ORCID: 0000-0001-8441-3918

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

ASESORA:

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

3. Hoja de Firma Jurado

Mgtr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

Mgtr. Ortíz Gonzalez Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

Mgtr. Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

4. Agradecimiento

A Dios, a mis padres por darme
la vida y ese apoyo
incondicional, moral y
espiritual, mis sobrinas Luanna
y Daniela que son mi vida y la
fuerza que me dan para seguir
adelante.

A mi Asesora el Mgtr. Juana
Maribel Manrique Placido quien
con su profesionalismo,
experiencia logro encaminarme
para poder concluir con esta
tesis.

5. Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “GRANOS AGRÍCOLAS GOÑI S.R.L.” La investigación fue descriptiva- bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la presente investigación de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados. **Respecto al objetivo específico 1:** tuvo como resultado que los controles internos en la MYPES son importantes dado que mejoran las condiciones de un buen desempeño en el cumplimiento de sus funciones, salvaguardando los bienes y recursos de la empresa. **Respecto al objetivo específico 2** través de la encuesta aplicada al gerente de la empresa en estudio GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L, se determinó que la empresa carece de un control interno ya que solo aplica ciertos criterios en la elaboración de inventario y supervisión solo a una determinada área. **Respecto al objetivo específico 3:** lo cual se pudo determinar que tanto las empresas del sector comercio del Perú, como la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L.” tienen similitudes ya que la mayoría no cuenta con un control interno que mejore la gestión MYPE en el Perú. Finalmente se concluye que los MYPES deben implementar un buen control interno en sus operaciones que conlleven al desarrollo de la empresa y a una mejora continua.

PALABRAS CLAVE: control interno, Mypes, sector comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the Company "GRANOS AGRÍCOLAS GOÑI S.R.L" The research was descriptive - bibliographic, documentary and case studies. For the collection of the information, the following instruments were used: bibliographic records, a questionnaire of closed questions and tables 1 and 2 of the present investigation from which the following results were obtained. Regarding the specific objective 1: it resulted that the internal controls in the MYPES are important since they improve the conditions of a good performance in the fulfillment of their functions, safeguarding the assets and resources of the company. Regarding the specific objective 2 through the survey applied to the manager of the company GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL, it was determined that the company lacks an internal control since it only applies certain criteria in the preparation of inventory and supervision only to a certain area . Regarding specific objective 3: which could be determined that both the companies of the Peruvian trade sector and the company "GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL" have similarities since most do not have an internal control that improves the management of MSEs in Peru . Finally, it is concluded that the MSEs must implement good internal control in their operations that lead to the development of the company and continuous improvement.

KEYWORDS: internal control, Mypes, commerce sector.

6. Contenido

1. Título	iii
2. Equipo de Trabajo	iv
3. Hoja de Firma Jurado.....	v
4. Agradecimiento	vi
5. Resumen	vii
ABSTRACT	viii
6. Contenido	ix
7. Índice de cuadros.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Internacional.....	15
2.1.2. Nacionales	16
2.1.3. Regionales	17
2.1.4. Locales.....	19
2.2. BASES TEORICAS	20
2.2.1. Teoría del control interno.....	20
2.2.2. Teoría de la Empresa	23
2.2.3. Teoría de las MYPES.....	24
2.2.4. Teoría del Sector Comercio.....	24
2.3. MARCO CONCEPTUAL	26
2.3.1. Definición de control interno.....	26
2.3.2. Definición de empresa.....	26
2.3.3. Definición de MYPES	27
2.3.4. Definición del sector productivo	27
2.3.5. Definición del sector comercio.....	28
III. HIPOTESIS	29
IV. METODOLOGIA	30
4.1. Diseño de la Investigación.....	30
4.2. Población y Muestra.....	30

4.2.1.	Población.....	30
4.2.2.	Muestra	30
4.3.	Definición y paralización de la variable	31
4.4.	Técnicas e instrumentos.....	32
4.4.1.	Técnicas.....	32
4.4.2.	Instrumentos.....	32
4.5.	Plan de análisis	32
4.6.	Matriz de consistencia.....	33
4.7.	Principios éticos.....	33
V.	RESULTADOS.....	34
5.1.	Resultados	34
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	34
CUADRO N° 1.....		34
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2	38
CUADRO N° 2.....		38
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3	40
CUADRO N° 3.....		40
5.2.	Análisis de resultados.....	42
5.2.1.	Respecto al objetivo 1:	42
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.	42
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.	43
VI.	CONCLUSIONES.....	44
6.1.	Respecto al objetivo específico 1	44
6.2.	Respecto al objetivo específico 2	44
6.3.	Respecto al objetivo específico 3	44
6.4.	Conclusión General	45
6.5.	Recomendación.....	45
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	46
7.1.	Referencias bibliográficas.....	46
7.2.	Anexo.....	49
7.2.1.	ANEXO 01: Cronograma de actividades	49
7.2.2.	ANEXO 02: Presupuesto.....	49
7.2.3.	ANEXO 03: Financiamiento	49
7.2.4.	ANEXO 04: Matriz de datos	50
7.2.5.	ANEXO 05: Modelos de ficha bibliográfica.....	51
7.2.6.	ANEXO 06: Cuestionario de recojo de información.....	53

7. Índice de cuadros

Cuadro 1: Respecto al objetivo específico 01.....	34
Cuadro 2: Respecto al objetivo específico 02.....	38
Cuadro 3: Respecto al objetivo específico 03.....	41

I. INTRODUCCIÓN

La importancia del control interno en la empresa permitirá reducir riesgos que se generan en cualquier situación (estratégicos, legales, crediticios, tecnológicos, etc.), Es necesario tener en cuenta dichos riesgos se deben gestionar, ya que estos toman un papel importante en la empresa, como por ejemplo en la aplicación de sistemas de control interno que aseguran una mejor y adecuada realización de las actividades. **(Servín, S.f)**

La estructura administrativa contable de una empresa asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario contar con un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma empresa en cuanto a su organización. El control interno en las empresas es uno de los pilares, que nos permite observar con claridad, eficiencia y eficacia las operaciones y confiabilidad el cumplimiento de leyes, normas y regularizaciones aplicables **(Ricardo & Aguirre, 2012)**

Por otro lado, en la localidad de Chimbote donde se realizó dicha investigación sobre el control interno de las micro y pequeñas empresas, existen muchas Mypes dedicadas al sector comercio, aunque no se puede saber ni afirmar que las mypes existentes en nuestra localidad cuenten con un control interno adecuado.

Por este motivo se plantea el siguiente enunciado:

¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas en el sector comercio del Perú y de la empresa “¿Granos Agrícolas Goñi, Tambo Real Nuevo – 2018?

Teniendo como objetivo general:

Determinar cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Granos Agrícolas Goñi, Tambo Real Nuevo – 2018”

Para dar repuesta a mi objetivo general se ha plateado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.

2. Describir las características del control interno de la empresa Granos Agrícolas Goñi, Tambo Real Nuevo – 2018”.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa Granos Agrícolas Goñi, Tambo Real Nuevo – 2018”.

Por esta razón la presente investigación se justifica porque va a permitir describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empres “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L” de Tambo Real Nuevo, 2018. Dado que estos sectores son abundantes en nuestro país.

Y finalmente porque servirá de guía a otros investigadores relacionados a este tema, que contribuirá como fuente de información para sus futuras investigaciones, sirviendo de aporte metodológico para otros investigadores puedan utilizarlo como una guía metodológica.

La investigación fue descriptiva, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas. De los cuales se obtuvieron los siguientes

resultados: **respecto al objetivo específico 1:** tuvo como resultado que los controles internos en la MYPES son importantes dado que mejoran las condiciones de un buen desempeño en el cumplimiento de sus funciones, salvaguardando los bienes y recursos de la empresa. **Respecto al objetivo específico 2** través de la encuesta aplicada al gerente de la empresa en estudio GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L, se determinó que la empresa carece de un control interno ya que solo aplica ciertos criterios en la elaboración de inventario y supervisión solo a una determinada área. **Respecto al objetivo específico 3:** lo cual se pudo determinar que tanto las empresas del sector comercio del Perú, como la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L.” tienen similitudes con respecto a que en su mayoría no cuenta con un control interno que mejore la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Finalmente se concluye que las micro deben implementar un buen control interno en sus operaciones que conlleven al desarrollo de la empresa y a una mejora continua.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables, unidades de análisis de nuestra investigación.

Mazariegos, Gonzales, Pérez & Cruz (2013) en su investigación que tiene por título “el control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México”. Concluye que la organización “Agro-productores de Café Escuintla, SPR de RI” ha desarrollado un sistema de control interno y una gestión de calidad, bajo los cuales certifique la calidad del producto para su justo comercio.

Cabe resaltar el compromiso de cada uno de los integrantes de la organización en la cultura de la organización de la empresa y su gestión de calidad, su indicador más destacado es la eficiencia para alcanzar la comercialización del café orgánico bajo los estándares de calidad que ofrece la organización.

Dicha investigación tuvo un enfoque metodológico cualitativo, documental. Proporcionada por la organización respecto al funcionamiento de su sistema de control interno para alcanzar la certificación de su producto. (**Revista Mexicana de Agronegocios, 33, 460-470.**)

Asubadin (2011) en su tesis “control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010” realizada en Ecuador. Se justifica dado que la empresa atraviesa un problema y necesita dar solución y alternativas para empezar a controlar los procesos de compras.

Su metodología de investigación es de campo, dado que es un estudio sistemático ya que toma contacto en forma directa con la realidad, para poder obtener la información para los objetivos proyectados; es bibliográfica documental, ya que va a revisar a profundidad

los documentos, archivos, periódicos, revistas para conocer la problemática de la empresa.

Debido a la problemática de la empresa es necesario reestructurar los procesos de control para empezar a cumplir con los procedimientos establecidos, para el logro de sus objetivos y de esta manera controlar la compra en la empresa Yucailla Cia. Ltda

En conclusión el control interno es importante dado que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y a concluir eficientemente con las labores encomendadas.

Es recomendable una buena gestión y la administración en las empresas comerciales para su buen funcionamiento.

2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país, menos de la región donde el investigador (estudiante) realiza la investigación; sobre la variable o variables y unidades de análisis de la investigación que realiza el investigador (estudiante).

Muñoz (2015) en su tesis titulada “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: Empresa comercial vidrios aluminio “San Martín de la Alborada E.I.R,L de la ciudad de Piura, periodo 2015” tiene como objetivo general: “Describir las principales características del control interno de Inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.R.L, de la Ciudad de Piura, período 2015.”

Su metodología es descriptiva, ya que dará a conocer con exactitud las actividades y procesos de la empresa. Es de nivel cuantitativo ya que utilizara instrumentos de recolección de la información también es documental y de caso, utilizó como instrumento la encuesta y como técnica un cuestionario.

Concluyendo así los autores que la mayoría de las Mypes no cuenta con la documentación necesaria para registrar la mercadería en almacén, corriendo el riesgo de la pérdida de su mercadería dado que no hay documento que sustente la salida de dicho mercadería,

también al no contar con un manual de procedimientos para desempeñar el área de almacén que no acredita el correcto desempeño de sus funciones.

Rodríguez (2016) en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa “E & E Agallpampa, 2016” tiene como objetivo general: “Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016”. Su metodología es no experimental, bibliográfico, documental y de caso.

Los resultados encontrados fueron: que dicha empresa no cuenta con un control interno porque no saben cómo aplicar un sistema correcto para ello.

Muchas micro y pequeñas empresas coincidieron con E & E ya que no contaban también con un sistema de control, pero después de realizar el estudio han optado por implementar un sistema de control interno con la finalidad de organizar los objetivos y estrategias, para alcanzar a cumplir con sus objetivos planteados.

Teniendo como último resultado respecto a su objetivo 04, que se ha planteado una propuesta de mejora, para el mejoramiento en la administración que conlleve a marchar bien la empresa; designando a cada funcionario responsabilidades en cada área.

2.1.3. Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país donde se realiza el trabajo de campo o de caso, menos la Provincia donde se realiza lo anteriormente especificado; sobre la variable o variables y unidades de análisis y de la investigación que está realizando el investigador (estudiante)

Angeles (2017). En su tesis titulada: *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Saenz E.I.R.Ll– Casma 2017.* Tiene como objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio

del Perú – 2017. La mayoría de los autores coinciden que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la gestión de la empresa; en el objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa COMERCIAL SÁENZ E.I.R.L – Casma 2017. Según la encuesta realizada al gerente de la empresa tiene como resultado que la empresa cuenta con un manejo de control interno, tanto en las política, normas, ética para llegar a tener confiabilidad y comunicación con sus trabajadores. Dicha empresa no cuenta con un manual de organización y funciones actualizadas lo cual afecta al manejo de la organización. En el objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL SÁENZ E.I.R.L. los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control que se desarrolla dentro de la organización para proteger sus recursos e dicha empresa se está aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa.

Cauro (2017) en su tesis titulada *“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016”*. Manifiesta en su investigación que la mayoría de los autores señalan que el control interno es un plan de organización, procedimientos, métodos que protegen los recursos de la empresa. Así mismo el sistema de control que se encontró en la empresa en estudio no es el adecuado, siendo su forma de trabajo empírica que conlleva riesgos potenciales, teniendo como consecuencia deficiencias en las diferentes áreas de trabajo.

Concluyendo así que los autores coinciden que la aplicación de un sistema de control en las actividades empresariales, van a permitir que la empresa tenga mayor grado de seguridad de sus objetivos; ya que dicha empresa según la encuesta realizada no cuenta con un sistema de control, y eso se ve reflejado en la gestión basada e el empirismo y que pocas veces se trabaja por disminuir los riegos.

2.1.4. Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia, donde se está realizando el trabajo o el caso, sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Aniceto (2018) en su tesis titulada: *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “corporación Dino S.A.C”- Chimbote, 2017*. Concluye que implementar un sistema de control interno es importante para la mejora de la gestión empresarial, permitiendo el cumplimiento de los objetivos, el cuestionario aplicado al gerente de la empresa se ha evidenciado que ha implementado un sistema de control tomando como inspiración el modelo COSO. Pero sin embargo presenta puntos débiles al componente de control, evaluación de riesgo; al no identificar tiempo a los riesgos que presenta. Es por eso que debe reforzar y utilizar mecanismos para la mejora y el logro de sus objetivos. Así mismo la comunicación debe ser fluida para el bienestar de la organización.

Meléndez (2018). En su tesis titulada “*Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016*”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. Teniendo como resultado que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas, buscan la coordinación y la eficacia por parte de la administración. En cuanto a la empresa en estudio se encontró que no utiliza un adecuado control como herramienta en la mejora para el control de la micro y pequeña empresa, por ende no puede establecer sus riesgos de control interno. También que no hace seguimiento y supervisión necesaria para obtener los resultados; por otro lado se recomienda a la empresa que de contar con un sistema de control interno sería favorable para la mejora continua de la organización.

Según los antecedentes concluye que las micro y pequeñas empresas cuentan con un adecuado de sistemas de control interno, que beneficia a las actividades de la empresa.

2.2.BASES TEORICAS

2.2.1. Teoría del control interno

2.2.1.1.Control interno

Según COSO el control interno ha sido diseñado para que en un plazo deseado se pueda detectar desviaciones de cualquier tipo respecto a los objetivos y prevenir cualquier evento que impida que se logren.

El control interno es un conjunto de procedimientos, técnicas, políticas, que permite el mejor control de una entidad. Los controles internos fomentan la eficiencia, reduciendo perdidas de los activos y ayudan a garantizar el estado financiero y el cumplimiento de las normas y leyes vigentes.

2.2.1.1.1. Componentes del control interno

➤ Ambiente de control

Es como las personas desarrollan sus actividades cumpliendo sus responsabilidades.

Es un componente donde se desarrollan el valor éticos y morales y la capacidad de los empleados, la manera en que la dirección asigna los cargos y las responsabilidades. El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructura de la actividad empresarial.

Los factores del entorno del control.

Integridad y valores éticos, implantar códigos de conducta, políticas relacionadas con su profesionalismo y comportamiento ético y moral.

Compromiso de competencia profesional, el conocimiento y la habilidad que se tiene para desarrollar el trabajo, como también la descripción de puestos formales de trabajo.

Consejo de administración o comité de auditoría, los miembros del comité deben tener independencia, facilitar la información a los miembros del comité que permita supervisar los objetivos.

➤ **Evaluación de riesgo**

Toda la empresa hace frente a una situación de riesgo que puede ser externos o internos las cuales deben ser evaluadas. Previamente a una evaluación se deben establecer objetivos que sean coherentes con cada nivel de organización.

La evaluación de riesgo se basa que los objetivos no puedan ser afectados para determinar la forma e como debe ser administrados, teniendo en cuenta factores económicos.

En la evaluación de riesgo es necesario que disponga de mecanismos que permitan identificar y poder afrontar los riesgos.

Los objetivos deben estar relacionados con las operaciones, con la información financiera, y objetivos de cumplimiento que refiera a leyes y normas.

La empresa está expuesta de riesgos tanto in ternos como externos:

Factores internos, un comité o administración débil que no profundice en la información.

Factores externos, los avances tecnológicos, cambios económicos que causen repercusiones en las decisiones financieras.

➤ **Actividad de control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a que se pueda llevar a cabo las instrucciones de la dirección.

Las actividades de control se puede clasificar en tres categorías: operacionales, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación.

Tipo de actividades de control

Proceso de información, controlar el desarrollo de nuevos sistema, al igual que acceso a los archivos, datos y programas informativos.

Análisis efectuados por la dirección, consiste en comparar los resultados de los presupuestos, con el fin evaluar el alcance de los objetivos.

Controles físicos, son la tesorería, inversiones financieras, equipos de la fábrica, los cuales son objeto de protección.

Indicadores de rendimiento, análisis de diferentes conjuntos de datos.

➤ **Información y comunicación**

Identificar información que permita cumplir a cada trabajador con sus obligaciones.

El sistema de información no solo contempla información financiera, sino también sobre las incidencias, actividades que permitan tomar decisiones. Los empleados tienen que saber cuál es su papel en el sistema de control, además debe haber una comunicación eficaz con terceros como con los clientes.

La comunicación interna, cada función debe ser explicada de forma clara cómo funciona el sistema de control para que los empleados en tienda cuál es su papel en el sistema de control, ya que cuando haya una incidencia presten atención tanto al acontecimiento como a la causa; los empleados también deben tener un mecanismo de cómo comunicar lo que pasa con los niveles superiores de la organización.

Comunicación externa, siempre debe haber una comunicación externa para que los proveedores y los clientes haga llegar su apreciación acerca de los productos o servicios de la empresa, para tener en cuenta la preferencia y cambios que desea que se mejore.

➤ **Supervisión**

Consiste en comprobar que se mantiene el buen funcionamiento a lo largo del tiempo, esto debe aplicarse ya que con el tiempo todo va evolucionado y en un momento dado puede perderse su eficacia o dejar de aplicarse, esto dado que puede incorporarse nuevo personal. Por ello la dirección debe supervisar en todo momento para determinar si el sistema de control es adecuado para los nuevos riesgos.

2.2.2. Teoría de la Empresa

2.2.2.1. Empresa

Las empresas son organizaciones, que tienen como objetivo central brindar beneficios mediante recursos financieros y tecnológicos. La opción de mercado surge porque reducen los costos de transacción; esto porque la firma de los agentes de producción se puede contratar bajo un mismo contrato global **(Cárnica, 2012)**

Las Economías de subsistencia y las sociedades primitivas, los mercados no cuentan con los bienes y servicios necesarios, de manera que las actividades productivas en su totalidad se realicen en el seno de la familia. Coase afirmó en su teoría que la empresa existiendo las existen porque usar el mercado – es costoso. Si los precios varían dentro de los factores de la producción son “buenos” (es decir, hay precios para todas las cantidades y formas en que dichos factores son necesarios), la producción se organizará a través de contratos celebrados en el mercado, no en el seno de una organización. **(Alfaro, 2016)**

2.2.2.1.1. Teoría de la empresa como sistema

La empresa, al ser una realidad socio-económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (Economía, Derecho, Sociología...) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la Teoría

General de Sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos. **(Economía de la Empresa ,2007)**

2.2.3. Teoría de las MYPES

Las Micro y Pequeñas Empresas (en adelante **2.2.3.1 Mypes** MYPES), surgen como un fenómeno socioeconómico, estas buscan hacer frente a muchas de las necesidades que nos satisficieron de los sectores más pobres de la población vulnerables. En este sentido se constituyeron en una alternativa frente al desempleo, a los bajos recursos económicos y la falta de oportunidades de desarrollo personal.

Cuando el sector aún no ha logrado alcanzar su máxima potencialidad, debido a una serie de factores tales: la falta de apoyo financiero y la poca relevancia real que le dieron y le dan los gobiernos de turno en sus agendas de trabajo **(Saldaña, 2016)**

2.2.4. Teoría del Sector Comercio.

2.2.4.1.Sector comercio

El sector comercio es uno de los sectores terciarios de la economía que engloba actividades de compra y venta de bienes y servicios. Dado a su magnitud el sector comercio comprende dos tipos de comercio; comercio mayorista y comercio minorista.

En el comercio minorista el comprador es el consumidor final, el tipo de negocio es denominado retail (venta al detalle) en este negocio se pueden incluir todas las tiendas o locales comerciales que habitualmente se encuentran en cualquier centro urbano. Por otro lado el Retail posee indicadores en materia de productividad, que son factores que influyen directamente en el consumo energético **(Achee, 2011)**

El crecimiento en el sector se vio favorecida por el comercio al por mayor que aumentó en 2,09% sustentado en la mayor venta de combustibles de los sectores mineros e industriales, para el desarrollo de obras públicas y proyectos privados; abastecimiento a estaciones de servicio y distribuidores de gas minorista. El crecimiento del sector se da debido a la venta de maquinarias pesadas destinadas a la minera. **(Perú Retail, 2018)**

Desde mediados del siglo XVIII, múltiples teóricos y académicos trataron de dar una respuesta científica a una pregunta aparentemente simple: ¿por qué comercian entre si los diversos países? En sus teorías querían aclarar y tratar de explicar las motivaciones y beneficios y del comercio internacional y también hallar las causas por las cuales algunos países se enriquecen más con mayor rapidez que otros a través de esta práctica.

Ello generó un amplio marco teórico dentro del cual las siguientes trece teorías han sido consideradas como las más importantes. El comercio internacional se ha evolucionado en principio comenzando con una economía ya doméstica, luego se trascendió en una economía nacional (con un solo mando político y económico), por tanto, así dicha economía se fue convirtiendo en una economía internacional. Feudalismo, mercantilismo y libre comercio, dentro de estas etapas surgen teorías que pretenderían dar a entender las relaciones comerciales existentes entre las distintas entidades. **(Boris M. 2011)**

2.3.MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Definición de control interno

2.3.1.1. Control interno

Según la **Contraloría General De La República (2016)** nos indica que el control interno se define como la acción y efecto de comprobar, supervisar, fiscalizar o intervenir mediante un sistema de control interno que son técnicas, procedimientos, políticas, que nos van a permitir prevenir riesgos de actos de corrupción dentro de la entidad; es decir es un proceso multidireccional en el cual cada componente influye sobre los demás.

El término de “control interno” es bastante frecuente, sin embargo, quizá no sea tan conocida la utilidad o los objetivos que busca esta. Esta definición surgió hace muchos años frente al crecimiento de las empresas y a la necesidad de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión.

2.3.2. Definición de empresa

2.3.2.1. Empresa

Se Define como una organización o institución que se dedica la producción o prestación de servicios. Para el mejor el desempeño de una buena producción estas se basan planificaciones que hayan sido previamente definidas, desde un punto de vista más técnica se le puede definir como una unidad socioeconómica; por tal motivo es importante aclarar que se utiliza el término socioeconómico para que se dé a conocer como parte social de esta unidad el conjunto de individuos que forman parte de ella, y como económica el componente de capitales que se busca conseguir.

2.3.2.1.1. Actividades

Las actividades de la empresa se clasifican:

Sector primario: en este sector primario se encarga de emplea la materia prima para obtener todo el elemento directamente de la naturaleza. Un ejemplo en este caso seria las empresas productoras de cereales, o de cualquier otro producto de cosecha.

Sector secundario: Abarca en la obtención de materia prima por medio de terceros, para poder obtener así el producto final y poder vender en su totalidad en el mercado.

Sector terciario: Dentro de este sector se encarga ya sea tanto de la comercialización de productos fabricados por completo a otras empresas (proveedoras), este sector también se encarga de la oferta de servicios para cubrir el de deseos y las necesidades. **(Romero, 2006)**

2.3.3. Definición de MYPES

2.3.3.1.MYPES

La legislación peruana define a las MYPE's como "la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de innovar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes". Asimismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, dando a conocer que otros sectores y organismos del estado apliquen criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar. **(Felipa, 2014)**

2.3.4. Definición del sector productivo

2.3.4.1.Sector Productivo

Según **El instituto Peruano de Economía (S,f)**, existen diversos sectores productivos que conforma la actividad económica. Estas están divididas en tipos de proceso de producción:

Tenemos el **sector primario** la cual lo conforma las actividades relacionadas con la transformación de recursos naturales e productos primarios, los cuales son la materia prima; como por ejemplo la cría de ganado, el cultivo, la extracción de recursos forestales, la pesca entre otros.

Sector secundario, es el que está vinculado a la industria manufacturada es decir la artesanía. Mediante esta actividad se transforma productos del sector primario en productos nuevos, también está relacionada con la

prestación de servicios a la comunidad, los bienes de consumo y la industria de bienes de producción. Por ejemplo, la producción de cartón, la distribución de agua, las maquinarias, las materias primas artificiales entre otras son de este sector.

El sector terciario, es el que ofrece servicios a la empresa y a la sociedad, aquí podemos identificar a las altas finanzas hasta los comercios pequeños. Esta proporciona bienes y productos a toda la población generados de los dos sectores, como por ejemplo la el comercio minorista y mayorista, la salud, cultura, educación, etc.

2.3.5. Definición del sector comercio

2.3.5.1.Sector Comercio

Esto se refiere a las transacciones de bienes con el único objetivo de vender o comprar, esto no es más que una actividad económica en el cual se puede comprar y hacer uso directo del producto, para transformarlo o venderlo, el medio por el cual se suele hacer este intercambio de comercio es dinero, aunque cabe resaltar que las antiguas costumbres solían hacerlo mediante trueque; esto consistía en que el vendedor entregaba un producto y la otra parte le daba otro producto que necesitara.

Hoy en la actualidad existe distintas clases de comercio; como el comercio minorista, que se da entre el vendedor y el consumidor final. También existe lo que es el comercio mayorista, se dan las ventas al por mayor en este caso el comprador no es quien consume lo que compra, si no él se encarga de vender al minorista para luego llegar al consumidor final. **(Pérez & Merino, 2008)**

III. HIPOTESIS

El presente informe de investigación, no habrá hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental- descriptivo-bibliográfico y de caso, y de nivel descriptivo.

No todas las investigaciones llevan hipótesis, solo se da en algunos casos (investigaciones de tipo descriptivo) las cuales no las requieren. La hipótesis significa suposición de una cosa que pueda ser posible, de la que saca una consecuencia, por lo tanto hipótesis es una suposición o afirmación que debe comprobarse empíricamente.

Se puede concluir que todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis. **(Galán, 2009)**

IV. METODOLOGIA

4.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, será no experimental porque la investigación se limitará a desembolsar los aspectos más relevantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Sera bibliográficos porque para conseguir los resultados del objetivo específico se hará a través de la revisión de la literatura (bibliografía) pendiente. Sera documental porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 y2 se utilizarán algunos documentos sobre todo estadísticos pertinentes. Finalmente será descriptivo porque en el desarrollo del objetivo específico 2 se tomará un sola institución o empresa.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

Todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

Empresa: Granos Agrícolas Goñi S.R.L

4.3. Definición y paralización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		INDICADORES	SI NO
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES		
Control interno	Es el conjunto de técnicas, métodos, procedimientos, leyes, normas y reglamentos para prevenir los riesgos que afecten la empresa.	Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control. • Evaluación de riesgo. • Actividades de control. • Información y comunicación. • Supervisión. 	¿? ¿? ¿? ¿? ¿? ¿?	

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes fichas bibliográficas (objetivo específico 1); un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la investigación (objetivo específico 3).

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados de objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; luego estos resultados fueron descritos en el cuadro 01 de la presente investigación, Para hacer el análisis de resultados se observan el dicho cuadro 01 con la finalidad de agrupar las características de la variable que coinciden según autores (antecedentes) revisados; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares establecidos por el antecedentes internacionales pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; luego, estos resultados fueron descritos en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados se comparó estos resultados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales (si es que hubiera).

Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 4

4.7. Principios éticos

Protección de las personas.- esto abarca en su totalidad la forma socio cultural, Económico, ecológicos, etc. Aquí se incorpora 2 principios fundamentales: la no **maleficencia**; es decir no hacer daño o hacer algo contra de su propia voluntad.

La autonomía, es la facultad que se tiene de sí mismo, es decir autogobernarse. La autonomía es la capacidad de la persona racional.

Principio de totalidad/ integridad.- la integridad de la persona incluye ser completo en valores, dado a que nos encontramos siempre en una constante ordenanza, organización, y regulación que hacen posible el cumplimiento de metas.

Principio de justicia.- se evalúa desde las consecuencias hasta los actos. De modo que será justo todo lo que, sin consecuencias al actuar en una investigación.

Respeto del ecosistema.- ya que el ecosistema ha ido evolucionado naturalmente, siempre en cuando no existan factores artificiales que afecten la comunidad ambiental, animal y vegetal equilibrados e sus funciones y estructura. **(Osorio, S.f)**

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. **Respecto al objetivo específico 1:** Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.

CUADRO N° 1
Resultado de los antecedentes

AUTOR	RESULTADOS
Muñoz (2015)	En su tesis titulada “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: Empresa comercial vidrios aluminio “San Martin de la Alborada E.I.R,L de la ciudad de Piura, periodo 2015” concluyo que los autores señala que la mayoría de micro y pequeñas empresas no cuenta con sistema de control interno, generando esto que las empresas no pueda controlar en sus almacenes las mercaderías que sales y las que entran. Por lo tanto no acreditan los funcionarios un buen desempeño de sus funciones. Teniendo como resultado que dicha empresa carece de mecanismos de control en el área de almacenamiento.
Rodríguez (2016)	En su tesis titulada “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa “E & E Agallpampa, 2016” tuvo como resultado que dicha empresa no se atreve a implantar un sistema de control ya que no sabe cómo funciona, como realizar un control de sus mercaderías, y de su personal. También se hizo una propuesta de mejora que conllevara al desarrollo de la gestión de la empresa en marcha, ya que

	<p>la empresa después de la propuesta decidió implementar un sistema de control.</p>
<p>Ángeles (2017)</p>	<p>Tiene como objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2017. La mayoría de los autores coinciden que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la gestión de la empresa; en el objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa COMERCIAL SÁENZ E.I.R.L – Casma 2017. Según la encuesta realizada al gerente de la empresa tiene como resultado que la empresa cuenta con un manejo de control interno, tanto en las políticas, normas, ética para llegar a tener confiabilidad y comunicación con sus trabajadores. Dicha empresa no cuenta con un manual de organización y funciones actualizadas lo cual afecta al manejo de la organización. En el objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL SÁENZ E.I.R.L. los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control que se desarrolla dentro de la organización para proteger sus recursos e dicha empresa se está aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa.</p>

<p>Cauro (2017)</p>	<p>Manifiesta en su investigación que la mayoría de los autores señalan que el control interno es un plan de organización, procedimientos, métodos que protegen los recursos de la empresa. Así mismo el sistema de control que se encontró en la empresa en estudio no es el adecuado, siendo su forma de trabajo empírica que conlleva riesgos potenciales, teniendo como consecuencia deficiencias en las diferentes áreas de trabajo.</p> <p>Concluyendo así que los autores coinciden que la aplicación de un sistema de control en las actividades empresariales, van a permitir que la empresa tenga mayor grado de seguridad de sus objetivos; ya que dicha empresa según la encuesta realizada no cuenta con un sistema de control, y eso se ve reflejado en la gestión basada e el empirismo y que pocas veces se trabaja por disminuir los riesgos.</p>
<p>Aniceto (2018)</p>	<p>Concluye que implementar un sistema de control interno es importante para la mejora de la gestión empresarial, permitiendo el cumplimiento de los objetivos, el cuestionario aplicado al gerente de la empresa se ha evidenciado que ha implementado un sistema de control tomando como inspiración el modelo COSO. Pero sin embargo presenta puntos débiles al componente de control, evaluación de riesgo; al no identificar tiempo a los riesgos que presenta. Es por eso que debe reforzar y utilizar mecanismos para la mejora y el logro de sus objetivos. Así mismo la comunicación debe sr fluida para el bienestar de la organización.</p>

<p>Meléndez (2018)</p>	<p>Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. Teniendo como resultado que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas, buscan la coordinación y la eficacia por parte de la administración. En cuanto a la empresa en estudio se encontró que no utiliza un adecuado control como herramienta en la mejora para el control de la micro y pequeña empresa, por ende no puede establecer sus riesgos de control interno. También que no hace seguimiento y supervisión necesaria para obtener los resultados; por otro lado se recomienda a la empresa que de contar con un sistema de control interno sería favorable para la mejora continua de la organización.</p> <p>Según los antecedentes concluye que las micro y pequeñas empresas cuentan con un adecuado de sistemas de control interno, que beneficia a las actividades de la empresa.</p>
-------------------------------	---

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.2. **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL” de Tambo Real Nuevo, 2018.

CUADRO N° 2
Resultado del cuestionario

ITEMS (Preguntas)	RESULTADOS	
	SI	NO
“AMBIENTE DE CONTROL”		X
1. ¿La empresa hace de conocimiento general la visión, misión, valores y los objetivos de la empresa?		
2. ¿su empresa tiene con un plan estratégico y operativo para lograr los objetivos ?		X
3. ¿ crea un ambiente laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control?	X	
4. ¿la empresa reconoce los aportes que el personal hace para el mejoramiento?	X	
5. ¿La empresa hace de conocimiento los temas de control interno a través de las recomendaciones atravez de medios visuales?		X
“EVALUACION DE RIESGO”	X	
6. ¿considera usted que el control interno es importante para la gestión de la empresa?		
7. Tiene un plan implementado en su empresa que le permita identificar riesgos?		X
8. La empresa establece lineamientos, políticas para el funcionamiento de la empresa en sus actividades?		X
9. ¿en su empresa se ha identificado riesgos que perjudiquen el desarrollo de sus actividades ?		X
“ACTIVIDADES DE CONTROL”		X

10. ¿La empresa ha implantado un manual de procedimientos para que el personal cumpla sus funciones?		
11. ¿en caso de conceder permisos, licencias e incidencias, usted cuenta con un personal que sea especializado para su tratamiento?		X
12. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de cargos del personal, en puestos susceptibles de fraude?		X
13. ¿en la empresa se utilizan técnicas de control para llevar de manera correcta el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?	X	
14. ¿realiza inventarios frecuentemente para analizar y comparar los registros de almacén?	X	
“INFORMACION Y COMUNICACIÓN”	X	
15. ¿La información que obtiene la administración se selecciona y analiza en bien de la toma de decisiones y logros de sus objetivos?		
16. ¿la empresa ha implementado medios de información y comunicación, con fines de mantenerse interconectados con los trabajadores?		X
17. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?	X	
18. ¿en el caso de encontrar errores el personal comunica con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
“SUPERVISION”	X	
19. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		
20. ¿la empresa durante el desarrollo de sus actividades, tiene un supervisor a cargo?	X	
21. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	X	
22. ¿se supervisa las áreas establecidas en su empresa?		X

FUENTE: Elaboración propia, cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

5.1.3. **Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L” de Chimbote, 2018.

CUADRO N° 3
Resultado del análisis comparativo

ELEMETOS	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2	RESULTADOS
Respecto a las actividades de control	<p>Asubadin (2011) & Muñoz (2015).</p> <p>Sostiene que las micro y pequeñas empresas no cuentan con u control de sus mercaderías, ya que en su investigación manifiestan que debido a la falta de control en almacén, estas corre riesgo de perderse. Por no ser controladas al momento de entrar y de salir.</p>	<p>En dicha empresa en estudio encontramos que si elaboran inventarios de sus mercaderías, lo cual quiere decir que si tiene un control de las mercaderías que entran como las que salen.</p>	<p>No coincide</p>

Respecto al ambiente de control	Rodríguez (2016) & Angeles (2017) Manifiesta que la empresa no cuenta con sistema de control interno debido a que no sabe como llevarlo, ya que no cuenta con políticas, ni procedimientos, ni orientación al personal.	La empresa en estudio manifiesta que no se da charlas de orientación al personal, con ningún medio (paleógrafos, gigantografías, etc.)	coincide
Respecto a la evaluación de riesgo	Cauro (2017) & Aniceto (2018). consideran que tener un sistema de control interno es importante para la gestión de la empresa permitiendo el cumplimiento de los objetivos y tener mayor seguridad de cumplirlos	El gerente de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑO S.R.L” también dijo que la implementación de un sistema de control ayudara a la gestión de la empresa.	Coincide

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo 1:

Asubadin (2011) & Muñoz (2015).Sostiene que las micro y pequeñas empresas no cuentan con u control de sus mercaderías, ya que en su investigación manifiestan que debido a la falta de control en almacén, estas corre riesgo de perderse. Por no ser controladas al momento de entrar y de salir. **Meléndez (2018))** sostiene que las micro empresas carecen de un control interno, ya que estás no cuenta con un adecuado sistemas de control interno, que beneficia a las actividades de la empresa; así como un plan de organización, directivas y reglamentos. **Samaniego (2013)** También concluye que un adecuado sistema de control interno es importante porque ayudara a que los registros contables financieros sean veraces y confiables ante las instituciones de crédito.

Ángeles (2017), Cauro (2017) & Rodriguez (2016), Sostiene que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de la empresa. Concluyendo así que la aplicación de un sistema de control en las actividades empresariales, van a permitir que la empresa tenga mayor grado de seguridad en el logro de sus objetivos. **Aniceto (2018)** Concluye que implementar un sistema de control interno es importante para la mejora de la gestión empresarial, permitiendo el cumplimiento de los objetivos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

De las 22 preguntas realizadas al gerente de la empresa de las cuales representa un 100%, el 50% fueron SI, y el 50% fueron NO, lo cual se obtuvo como resultado que dicha empresa si hace uso de un control interno pero no es completo. Ya que no cuenta con sistema implantado en su empresa, si no lo hace mediante su ciertos criterio, mas no con los procedimientos, ni las técnicas del control interno.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n° 1 y en el caso de investigación (objetivo específico n° 2), no coincidieron dado que **Asubadin (2011) & Muñoz (2015)**. Sostiene que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un control de sus mercaderías, ya que en su investigación manifiestan que debido a la falta de control en almacén, estas corre riesgo de perderse. Por no ser controladas al momento de entrar y de salir. Mientras que **GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L** si realiza inventarios de sus mercaderías.

Respecto al Ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n° 1 y en el caso de investigación (objetivo específico n° 2), coincidieron dado que **Rodríguez (2016) & Angeles (2017)** Manifiesta que la empresa no cuenta con sistema de control interno debido a que no sabe como llevarlo, ya que no cuenta con políticas, ni procedimientos, ni orientación al personal. En **GRANOS AGRÍCOLAS GOÑI S.R.L** no cuenta con un sistema de control ya que no lo ha considerado necesario, y porque no tiene mucho conocimiento de cómo desarrollarlo.

Respecto a la evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n° 1 y en el caso de investigación (objetivo específico n° 2), coincidieron dado que **Cauro (2017) & Aniceto (2018)**. Consideran que tener un sistema de control interno es importante para la gestión de la empresa permitiendo el cumplimiento de los objetivos y tener mayor seguridad de cumplirlos y por otro lado la empresa **GRANOS AGRÍCOLAS GOÑI S.R.L** también considera que un sistema de control interno ayuda a la gestión de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye de acuerdo con los antecedentes de los autores Nacionales, Regionales, Locales **Muñoz (2015), Rodríguez (2016), Ángeles (2017), Cauro (2017), Aniceto (2018) & Meléndez (2018)** que las características de un control interno en la micro y pequeñas empresas son importantes dado que mejoran las condiciones de un buen desempeño en el cumplimiento de sus funciones, salvaguardando los bienes y recursos de la empresa. Ya que en sus investigaciones se ha podido apreciar que muchas no cuentan con un control interno adecuado afectado a la empresa con pérdidas de sus mercaderías y el desempeño del trabajo.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Los resultados obtenidos través de la encuesta aplicada al gerente de la empresa en estudio GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L, se determinó que la empresa carece de un control interno ya que solo aplica ciertos criterios en la elaboración de inventario y supervisión solo a una determinada área, no contado con un personal capacitado he instruido para cumplir con sus funciones correspondientes para cada trabajador.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Al realizar el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se desprende la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, lo cual se pudo determinar que tanto las empresas del sector comercio del Perú, como la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.” tienen similitudes con respecto a que en su mayoría no cuenta con un control interno que mejore la

gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.” positivamente generando utilidad en la empresa.

6.4. Conclusión General

La empresa del sector comercio “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L” debería contar con los componentes que forman la caracterización del control interno, en los cuales pueda hacer mejor uso de sus recursos en la empresa, así como la confiabilidad, la capacitación, denominar directores para las áreas que sean supervisadas, para evitar cometer errores que puedan afectar el funcionamiento de la empresa; y al no cumplimiento de los objetivos.

6.5. Recomendación

También es recomendable para las micro y pequeñas empresas, así como también para la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L” implementar un buen control interno en sus operaciones que conlleven al desarrollo de la empresa y a una mejora continua.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias bibliográficas

Adriana Mazariegos Sánchez, J. M. (2013). *el control interno de una organización productora de café certificado, en chiapas, méxico. revistas científicas de américa latina y el caribe, españa y portugal, 460-470.*

Cauro, C. G. (2017). “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016*”. Obtenido de repositorio.uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1

coso. (s.f.). *ci.inegi.* Obtenido de

<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

crisrina, A. A. (2011). *repositorio.uta.* Obtenido de

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

Rodriguez, C. E. (2016). “*Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa “E & E Agallpampa, 2016*” Obtenido de repositorio.uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

economía, i. p. (s.f.). IPE.org. Obtenido de IPE.org:

<https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Muñoz, E.D. (2015). “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: Empresa comercial vidrios aluminio “San Martín de la Alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, periodo 2015” Obtenido de repositorio.uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5696/CONTROL_INTERNO_OPORTUNO_MUNOZ_ESPINOZA_DAVID_RICARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Aniceto, G. J. (2018). *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “corporación Dino S.A.C”- Chimbote, 2017.* Obtenido de repositorio.uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3797/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ANICETO_GONZALES_ANTHONY_JOSUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Angeles, L.M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Saenz E.I.R.Ll- Casma 2017* Obtenido de repositorio.uladech:

repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1

Melendez, J. B. (2018). *“Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016”* . Obtenido de repositorio.uladech:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5610/CONTROL_INTERNOS_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_MELENDEZ_RODRIGUEZ_JENIFFER_BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Merino, J. P. (2008). *definicion de* . Obtenido de definicion de :
<https://definicion.de/comercio/>

GALAN A.M. (2009). *metodologia de la investigación . obtenido de metodologia de la investigación* : <https://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

OSORIO, J. G. (s.f.). *PRINCIPIOS ETICOS DE LA INVESTIGACION EN SERES HUMANOS Y EN ANIMALES.* Obtenido de *PRINCIPIOS ETICOS DE LA INVESTIGACION EN SERES HUMANOS Y EN ANIMALES**:
http://www.medicinabuenosaires.com/revistas/vol60-00/2/v60_n2_255_258.pdf

7.2. Anexo

7.2.1. ANEXO 01: Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración del proyecto de tesis	09/04/2018	13/05/2018
Recolección de información para el proyecto	14/05/2018	10/06/2018
Elaboración del borrador del informe de tesis	11/06/2018	30/06/2018
Preparación del informe de tesis	01/07/2018	29/07/2018

7.2.2. ANEXO 02: Presupuesto

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
PAPEL BOND	2	DECENA	0.60	1.20
DISPOSITIVO USB	1	UNIDAD	30.00	39.00
SERVICIO DE INTERNET	120	HORAS	0.50	60.00
RESALTADOR	1	UNIDAD	3.00	2.00
LAPICERO	2	UNIDAD	1.00	2.00
TOTAL				104.00

7.2.3. ANEXO 03: Financiamiento

El financiamiento de lo presupuestado está a cargo del alumno participante.

7.2.4. ANEXO 04: Matriz de datos

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL” – CHIMBOTE, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru y de la empresa GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL de Chimbote, 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru y de la empresa GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL de Chimbote, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL de Chimbote, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru y de la empresa GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL de Chimbote, 2018. 	No aplica

7.2.5. **ANEXO 05:** Modelos de ficha bibliográfica

FICHA BIBLIOGRÁFICA
AUTOR:
TÍTULO DEL LIBRO:
TITULO DE LA TESIS:
LUGAR Y FECHA DE EDICIÓN:
NÚMERO DE PAGINA (AS):
PÁGINA WEB:
RESUMEN:

FICHA BIBLIOGRÁFICA
TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD, ETC.
AUTOR: _____ APELLIDO (s), Nombre (s)
TITULO Y SUBTITULO: _____ _____
LUGAR DE EDICIÓN: _____
AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
NÚMERO DE PÁGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO OBTENIDO: _____
INSTITUCIÓN Y DEPENDENCIA QUE OTORGA EL NIVEL ACADÉMICO: _____ _____
NOMBRE DEL ASESOR: _____ APELLIDOS (s), Nombre (s).
LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

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

7.2.6. ANEXO 06: Cuestionario de recojo de información



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MYPE

1.1 Edad del representante legal de la empresa:52.....

1.2 Sexo: Masculino.....X..... Femenino.....

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno: Primaria: Primaria Completa:

primaria Incompleta..... Secundaria completa.....

Secundaria Incompleta..... Superior No Universitaria

Completa.....Superior No Universitaria Incompleta....X.... Superior

Universitaria Completa.....

1.4 Estado Civil:

Soltero.....X... Casado.....Conviviente.....Divorciado.....Otros.....

1.5 Profesión.....Ocupación.....GERENTE.....

CUESTIONARIO

CONTROL INTERNO

ITEMS (Preguntas)	RESULTADOS	
	SI	NO
“AMBIENTE DE CONTROL”		X
1¿La empresa hace de conocimiento general la visión, misión, valores y los objetivos de la empresa?		X
2¿su empresa tiene con un plan estratégico y operativo para lograr los objetivos ?		X
3¿ crea un ambiente laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control?	X	
4¿la empresa reconoce los aportes que el personal hace para el mejoramiento?	X	
5¿La empresa hace de conocimiento los temas de control interno a través de las recomendaciones atravez de medios visuales?		X
“EVALUACION DE RIESGO”	X	
6¿considera usted que el control interno es importante para la gestión de la empresa ?		
7Tiene un plan implementado en su empresa que le permita identificar riesgos ?		X
8La empresa establece lineamientos, políticas para el funcionamiento de la empresa en sus actividades ?		X
9¿en su empresa se ha identificado riesgos que perjudiquen el desarrollo de sus actividades ?		X
“ACTIVIDADES DE CONTROL”		X
10¿La empresa ha implantado un manual de procedimientos para que el personal cumpla sus funciones?		
11¿en caso de conceder permisos, licencias e incidencias, usted cuenta con un personal que sea especializado para su tratamiento?		X
12¿Frecuentemente se realiza la rotación de cargos del personal, en puestos susceptibles de fraude?		X

13¿en la empresa se utilizan técnicas de control para llevar de manera correcta el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?	X	
14¿realiza inventarios frecuentemente para analizar y comparar los registros de almacén?	X	
“INFORMACION Y COMUNICACIÓN”	X	
15¿La información que obtiene la administración se selecciona y analiza en bien de la toma de decisiones y logros de sus objetivos?		
16¿la empresa ha implementado medios de información y comunicación, con fines de mantenerse interconectados con los trabajadores?		X
17¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?	X	
18¿en el caso de encontrar errores el personal comunica con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
“SUPERVISION”	X	
19¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		
20¿la empresa durante el desarrollo de sus actividades, tiene un supervisor a cargo?	X	
21¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	X	
22¿se supervisa las áreas establecidas en su empresa ?		X

