



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION 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 Y  
PROPUESTA DE MEJORA, 2018**

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

**AUTORA:**

**FERNÁNDEZ CORONEL, ROXANA**

**ORCID: 0000-0001-8441-3918**

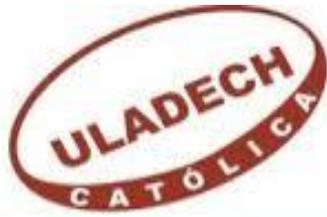
**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2020**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACION 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 Y  
PROPUESTA DE MEJORA, 2018**

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

**AUTORA:**

**FERNÁNDEZ CORONEL, ROXANA**

**ORCID: 0000-0001-8441-3918**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2020**

**1. TITULO**  
**CARACTERIZACION 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 Y PROPUESTA DE MEJORA, 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 DEL JURADO**

---

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

**PRESIDENTE**

---

Mgtr. Ortiz González Luis

**MIEMBRO**

---

Dra. Rodríguez Vigo Mirian Noemí

**MIEMBRO**

---

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

**ASESORA**

#### **4. AGRADECIMIENTO**

A Dios gracias por encaminar mis pasos y estar siempre conmigo, a mis hermanas, mis padres por darme la vida y ese apoyo incondicional, moral y espiritual, mis sobrinas Luana y Daniela que son mi vida y la fuerza que me dan para seguir adelante.

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

## **5. RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: Describir 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: según los autores manifiestan 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: a través de la encuesta aplicada al gerente de la empresa en estudio GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L, se determinó que la empresa no cuenta un sistema de control interno, lo cual muestra deficiencias en el control empírico que lleva la empresa. 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 sistema de 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, Mype, Sector Comercio

## ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the Company “GRANOS AGRÍCOLAS GOÑI S.R.L” The investigation was descriptive-bibliographic, documentary and case. The following instruments were used to collect the information: 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: according to the authors, they state 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 company's assets and resources. Regarding the specific objective 2: through the survey applied to the manager of the company under study GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L, it was determined that the company does not have an internal control system, which shows deficiencies in the empirical control carried out by the company. Regarding the specific objective 3: which could be determined that both companies in the commercial sector of Peru, and the company “GRANOS AGRICOLAS GOÑI SRL” have similarities since most do not have an internal control system that improves MYPE management in the Peru. Finally, it is concluded that the MYPE´S 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

### Tabla de contenido

1. TITULO .....	iii
2. Equipo de Trabajo.....	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO .....	v
4. AGRADECIMIENTO.....	vi
5. RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
6. CONTENIDO .....	ix
7. INDICE DE GRAFICOS Y CUADROS .....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	15
2.1 Antecedentes .....	15
2.1. BASES TEORICAS .....	22
2.1.1. Teoría del control interno .....	22
2.1.2. Teoría de la Empresa .....	30
2.1.3. Teoría de las MYPES .....	31
2.1.4. Teoría del Sector Comercio.....	34
2.2. MARCO CONCEPTUAL .....	35
2.2.1. Definición de control interno .....	35
2.2.2. Definición de empresa .....	37
2.2.3. Definición de MYPES .....	39
2.2.4. Definición del sector productivo.....	40
2.2.5. Definición del sector comercio.....	41
III. HIPOTESIS .....	42
IV. METODOLOGÍA .....	43
4.1. . Diseño de la Investigación.....	43
4.2. Población y Muestra.....	43
4.2.1. Población .....	43
4.2.2. Muestra.....	43
4.3. Definición y operalización de la variable.....	44

4.2.	Técnicas e instrumentos .....	44
4.2.1.	Técnicas .....	44
4.2.2.	Instrumentos .....	45
4.3.	Plan de análisis.....	45
4.4.	Matriz de consistencia.....	46
4.5.	Principios éticos .....	46
V.	RESULTADOS .....	47
5.1.	Resultados .....	47
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	47
CUADRO N° 1	.....	47
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2 .....	50
CUADRO N° 2	.....	50
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 3 .....	53
CUADRO N° 3	.....	53
5.2.	Análisis de resultados.....	62
5.2.1.	Respecto al objetivo 1:.....	62
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2. ....	63
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3. ....	63
VI.	CONCLUSIONES .....	66
	Respecto al objetivo específico 1: .....	66
6.1.	Respecto al objetivo específico 2 .....	66
6.2.	Respecto al objetivo específico 3. ....	66
6.3.	Conclusión General .....	67
6.4.	Recomendación.....	67
ANEXO 1.	Cronograma de actividades. ....	73
ANEXO 02:	Presupuesto .....	74
ANEXO 3:	Matriz de datos .....	75
ANEXO 04:	Modelos de ficha bibliográfica.....	76
ANEXO 05:	CUESTIONARIO .....	77

## **7. INDICE DE GRAFICOS Y CUADROS**

CUADRO 1.....	47
CUADRO 2.....	50
CUADRO 3.....	53

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación es importante dado que permitirá describir cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “Granos Agrícolas Goñi S.R.L- A su vez se establecieron los propósitos que persigue el trabajo por intermedio de los objetivos. Todos estos elementos se han formado en base a las variables e indicadores de la investigación.

Las micro y pequeñas empresas son un componente fundamental en América latina. Esto se puede ver reflejado en la creación de nuevas empresas o la creación de empleo, lo cual contrapone una participación para el PBI, comparación a la unión Europea en América Latina el crecimiento de PBI es menor.

Un aspecto fundamental de las microempresas es que su gestión responde a las necesidades de generar autoempleo, y por lo general se sitúa en la informalidad. **(Dini & Stumpo, 2018)**

Por las razones expuestas 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:

Describir 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”

De esta manera se plantea los objetivos específicos que dará repuesta al objetivo general:

1. Describir 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.
4. elaborar una propuesta de mejora de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L” de Tambo Real Nuevo, 2018.

Asimismo, la investigación se justifica porque va a permitirme obtener mi título profesional como contadora pública. Y también a la empresa “Granos Agrícolas Goñi S.R.L”-Tambo Real Nuevo, para mejorar su gestión empresarial y hacer un uso adecuado de un sistema de control que cumpla con los cinco componentes de control que son fundamental para el desarrollo de una micro y pequeña empresa para mediante ellos evitar riesgos en el desempeño de su funciones o realización de sus actividades. Y para las empresas del rubro del sector comercio para que puedan mejor en cuanto a evitar riesgos en el área de almacenamiento que es lo que muchas empresas comerciales a veces tienden a correr más riesgos en pérdidas de sus mercaderías o que por factores de tiempo se descompongan o ya pase su fecha de vencimiento esto debido a que no se emplea un adecuado control interno.

**(Servín, S.f**

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 necesarias e importantes ya que con ello conlleva a mejorar las condiciones de la empresa e el desarrollo de su actividades y cumplimiento de sus funciones de los gerentes y empleados, para con ello salvaguardar sus recursos financieros y bienes. **Respecto al objetivo específico 2:** con el cuestionario realizada al gerente de “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L”, se ha podido determinar que dicha empresa en estudio no cuenta con un control interno, pues ya que se encontró que aplica solo algunos criterios e la realización de sus inventarios, así como también la falta de coronación con su personal para designar de manera eficiente las áreas que requieren mayor. **Respecto al objetivo específico 3:** después de haber realizado la comparación de los antecedentes nacionales, regionales y locales se puede determinar que la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L.” se asemeja a la mayoría de las MYPES ya que mucha no aplica un adecuado control en la gestión de sus actividades.

Y finalmente concluyendo que 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.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variables o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Paredes (2018)** en sus tesis para optar el grado de Magister en Administración de empresas, titulado “evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el periodo 2016-2017” tiene como objetivo general: evaluar el sistema de control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La metodología utilizada para la investigación fue de campo, porque todos los datos fueron recolectados en la institución, también fue transversal. En el presente proyecto del Centro de Especialidades de Letamendi se encontraron ciertas falencias en el departamento financiero, por lo que resulta necesario aplicar un modelo de control interno, basado en el método COSO 2013 para el mejoramiento de los procesos contables y para lograr una seguridad razonable en la información contable y financiera de la institución. El control interno es un sistema de calidad que garantiza la presentación de informes financieros y es un punto de apoyo para la gestión empresarial, porque involucra desde la alta gerencia hasta el último empleado de la organización, con el objetivo de

otorgar seguridad razonable, confiabilidad de información financiera y detectar fraudes

**Espinoza & Quintana (2014)** en su tesis para optar el título de contador público y auditor titulada “*Evaluación del control interno y propuesta de mejora para el molino Rio viejo*”, tiene como objetivo general el evaluar el control interno y presentar mejoras significativas, que contribuyan a un mejor funcionamiento administrativo y productivo, lo cual permitirá un mayor control en las actividades y documentos de la empresa. La metodología utilizada fue un estudio no experimental, y una investigación positivista, por lo tanto, es cuantitativa, la cual está basada en encuestas que se aplicaron a la gerencia de la empresa, observaciones en terreno de las actividades y procesos de la empresa, y entrevistas con los empleados. Concluyendo que la parte administrativa funciona sin ningún tipo de control y monitoreo que le permita supervisar las actividades de los empleados, para suplir ésta carencia creamos controles, como formularios de cierre de caja y rendición de cuentas que, a su vez, facilitan el trabajo a los encargados de la caja. También propusimos mejoras en los procesos de reclutamiento de personal, que permitan contratar personas idóneas en los cargos vacantes de la empresa, estableciendo políticas de contratación claras según los requerimientos de la empresa. En cuanto a los riesgos, la empresa no posee los conocimientos técnicos como para evaluarlos, clasificarlos y medirlos, ese trabajo lo efectuamos coordinadamente con la gerencia. Creamos una planilla de recepción de materia prima, la cual es muy práctica en donde se individualiza al cliente en

conjunto con todos los datos de la recepción. Se agrega que se formalizó el proceso de reparto de productos a los domicilios de los clientes, donde cada paso está claramente definido, señalando que la autorización del encargado es fundamental para despachar los productos.

### **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).

**Gonza (2016)** en su tesis titulada “*los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015.*” tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. La metodología fue de diseño no experimental descriptivo -. Transaccional. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de las empresas materia de investigación. Concluyendo que el control y supervisión del área de almacén, custodiando y conservando los bienes, evitando el

deterioro por factores de humedad y calor, así como una adecuada distribución y ubicación de acuerdo a las características y tamaño de los productos, y apilados por número para una fácil ubicación, ahorraron espacio y tiempo al momento de realizar las ventas, así mismo permitieron una fácil cuantificación para efectos del conteo físico. La aplicación del método PEPS en algunos productos de almacén aseguró la salida de materiales con fecha de vencimiento como el cemento, pinturas y otros, que de no habersele dado la primera salida hubiese significado pérdidas para la empresa.

**Condezo & Cristobal (2018)** En su tesis titulada *“el control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de pasco periodo 2018”* tiene como objetivo general Conocer de qué manera el control interno como instrumento de gestión contribuye para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018. La metodología En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo. También concluye que Como consecuencia del trabajo de investigación antes indicado, se ha podido establecer que existe un gran número de gobiernos locales de la provincia de Pasco, que si bien es cierto han elaborado el diagnóstico del sistema de control interno, sin embargo, se encuentran con serias dificultades para la Implementación del SCI, porque tienen limitaciones para elaborar el plan de trabajo (que es paso previo), que permita continuar con la fase de ejecución del sistema de control interno y proteger al gobierno local de actos de corrupción. Habiéndose advertido que la causa raíz que dificulta la

elaboración del plan de trabajo, se encuentra en la formulación del diagnóstico del SCI obtenido, toda vez que no muestra objetividad, al haberse obtenido únicamente de haberse cursado a los gerentes y subgerentes de la organización, las “Listas de Verificación”.

### **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).

**Caururo (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*”. Tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. La metodología utilizada es de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. 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.

#### **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*. Tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017. La metodología utilizada fue de revisión experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso, 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. La metodología utilizada fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario. Concluyendo de la investigación realizada de los resultados y análisis de resultados, se observa que acerca de los componentes de control interno como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento es muy importante para las Micro y Pequeñas Empresas que aplique los sistemas de control interno en sus operaciones, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.

## **2.1. BASES TEORICAS**

### **2.1.1. Teoría del control interno**

#### ***2.1.1.1. Control interno***

El control interno se diseña con el fin de prevenir desviaciones que se puedan detectar en un determinado plazo. Fomentan eficiencia mediante los cuales se pueda obtener información confiable de los estados financieros para la toma de decisiones. El control interno es el conjunto de reglas, procedimientos, leyes, normas mediante los cuales se pueda salvaguardar los bienes de la empresa.

**(Anónimo, s.f )**

#### ***2.1.1.2. Componentes del control interno***

Los cinco componentes del control interno soy muy importantes dentro de una organización ya que con ello se desarrolla las actividades, haciendo cumplir con sus objetivos.

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

Este abarca fundamentalmente al funcionamiento de la empresa, por tanto es la base principal de los demás componentes ya que tiene una incidencia generalizada para toda la empresa.

El componente Ambiente de Control determina la responsabilidad de cada miembro de la entidad con el fin de se cumplan todos los demás componentes es por eso que aquí se establecen reglamentos y funciones debidamente establecidas.

##### **Los factores del entorno del control.**

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

(Pérez, s.f)

#### Evaluación de riesgo

La empresa cualquiera que fuese ya sea pequeña, mediana o grande empresa está expuesta a riesgos que puede ser externos o internos las cuales deben ser evaluadas. De tal manera que se debe evaluar dichos riesgos en consecuencia de los objetivos para determinar la forma de cómo debe ser administrado, teniendo en cuenta factores económicos.

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 internos 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. **(Pérez, s.f)**

#### **Actividad de control**

Este componente está encargado de realizarlo por parte de la gerencia y del personal de la empresa. Dichas actividades se desarrollan mediante políticas y procedimientos que conllevan a su buen funcionamiento de este componente.

Las actividades de control pueden ser realizadas de manera manual, computarizada o de manera general

La actividad de control se puede clasificar en tres categorías: operacionales, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación. **(Romero, 2012)**

#### **Información y comunicación.**

Esta dispersa en toda la entidad y ello responde a los objetivos 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. **(Romero, 2012)**

**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.

**(Romero, 2012)**

#### ➤ **Supervisión**

La supervisión es un componente que muchas veces no se toma en cuenta por los empresarios; pero al igual que los demás componentes requiere de mucha atención ya este consiste en llevar un funcionamiento de la entidad por ello la dirección debe supervisar en todo momento para determinar si el sistema de control es adecuado para los nuevos riesgos ya que al transcurrir 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. **(Romero, 2012)**

### ***2.1.1.3.Importancia del control interno***

Es importante el control interno en una empresa ya que tiene como objetivo “resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización”. Dicho objetivo busca solucionar los problemas que presente la empresa ya que muchas veces las micro y pequeñas empresas llevan un control de manera empírica, no cuentan con un sistema de administración bien definida donde los problemas de la empresa se solucionan conforme aparecen llevando esto a que se den situaciones no previstas, tales como pérdidas o malversación de los activos. (Servín, s.f)

### ***2.1.1.4.Características del control interno***

- ✓ es un proceso porque mediante el control interno se logra un fin.
- ✓ Debe fortalecer el liderazgo de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.
- ✓ Debe facilitar que los objetivos se cumplan en más de un área.
- ✓ Aportar razonabilidad para el logro de los objetivos.

El sistema de control interno proporciona seguridad para erradicar los fraudes en la empresa y que los objetivos se cumplan.

La razonabilidad se basa en comprender la implantación de un sistema de control. No es posible que establecer controles que no generen una

protección para hechos susceptibles de un fraude ; por ello es recomendable mejor establecer controles que garanticen una seguridad razonable.

#### ***2.1.1.5. Objetivos del control interno***

##### **Confiabilidad de la información**

La información será necesaria siempre y cuando sea razonable, esto no solo corresponde la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera a lo largo y ancho de la entidad. El fin para lograr los objetivos será necesario diseñar eficientemente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella, y poder definir cuáles serán los indicadores de calidad (si es oportuna, clara, directa, etc.) para evaluar la misma. Un fin importante en el diseño de estos canales es eliminar la duplicidad de información que hoy se genera y que hace engorroso y burocrático el trabajo en algunas áreas. Con relación a la información contable y financiera y la elaboración de los estados financieros, se mantienen las regulaciones establecidas en las Normas Contables vigentes.

##### **Eficiencia y eficacia de las operaciones**

Para lograr este objetivo es necesario tener bien definido los ciclos de operaciones de la entidad (es decir, cuáles son las operaciones y en qué área comienzan y en cuál área terminan). Los procedimientos se deben generar en cada ciclo; los cuales debe estar establecidos en “Manual de Procedimientos” de la empresa los cuales deben ser laborados si ya se cuenta con un manual, y la responsabilidad que tiene el trabajador estará definido en un “diseño del puesto de trabajo” ; por tanto, es necesario establecer cuáles son los indicadores con los

que vamos a evaluar cómo se ha desempeñado cada área y cada trabajador. Con todo lo anterior se logra, en primer lugar, organizar el trabajo en la entidad a través de la definición de los ciclos y los procedimientos de trabajo que hay que cumplir en cada ciclo; y en segundo lugar, tener establecidos niveles claros de responsabilidad y autoridad así como el contenido de trabajo para cada puesto.

### **Cumplimientos de las leyes, reglamentos y políticas establecidos**

Se cumplirá este objetivo en la misma medida que cada trabajador (de nuevo ingreso o no) conozca su contenido de trabajo, a qué se dedica la entidad (misión), qué objetivos se propone alcanzar y cómo aspira lograrlos (visión), y cuál es la base legal que la rige (reglamento disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética, reglas específicas de la actividad que realiza). Una vez más se regresa a la idea de que el diseño del sistema de control debe estar enfocado a los recursos humanos. La organización puede tener un sin número de manuales, leyes y políticas establecidas y listas para ser mostradas a cualquier supervisor, pero si no ha informado al hombre y lo ha hecho comprender su importancia e incidencia para con el Control Interno, sólo está diseñando un sistema de Control Interno ficticio y en papeles.

### **Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad**

Tener en cuenta que el control de los recursos es una de las bases elementales del Control Interno, y no sólo porque tribute a la toma de medidas en la ocurrencia de cada hecho, sino porque han de crearse todos los mecanismos necesarios para garantizar el control preventivo de los mismos. En consecuencia, la entidad deberá crear en cada uno de sus procedimientos la base del control de los

recursos, estableciendo mecanismos donde tanto el trabajador como los funcionarios logren interiorizar el nivel de responsabilidad que les corresponde en cada caso. En tal sentido, el control de los recursos de todo tipo parte de las bases generales acorde a normas establecidas; no obstante, el control de los mismos deberá establecerse a partir de las características elementales de cada entidad. **(Toro, Fonteboa, Armanda & Santos, 2005)**

#### **2.1.1.6. Principios del control interno.**

##### **Ambiente de Control**

1. Integridad y valores éticos en la organización
2. Ejecución del control interno y supervisión por parte de la junta directiva.
3. Supervisión del cumplimiento de los objetivos.
4. Mostrar compromiso para retener personas competentes.
5. Responsabilidad con el control interno.

##### **Evaluación y Riesgo**

6. Tener los objetivos de manera clara para poder identificar los riesgos.
7. Evaluar los riesgos.
8. Gestionar riesgos de fraude.
9. Identificar los riesgos que empate el control interno.

##### **Actividades de Control**

10. Seleccionar y desarrollar actividades de control que contribuyan para el logro de los objetivos.
11. Seleccionar controles sobre tecnología de la información.

12. Establecer políticas y procedimientos de manera adecuada.

### **Información y Comunicación**

13. Respalda información para el funcionamiento de los otros componentes.

14. Compartir información interna, necesaria para el funcionamiento de los demás componentes.

15. La organización deberá informar de manera externa las materias que afecten a los demás componentes.

### **Supervisión y monitoreo**

16. Realizar evaluaciones continuas para comprobar si los demás componentes están funcionando de manera correcta.

17. Comunicar y evaluar deficiencias del control interno. (Alcaraz, 2017)

## **2.1.2. Teoría de la Empresa**

### ***2.1.2.1. Empresa***

La empresa es una entidad que busca fin lucrativo, esta organización tiene como objetivo desarrollar recursos financieros, así como también satisfacer las necesidades del consumidor. (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 (Alfaro, 2016)

#### ***2.1.2.1.1. 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)**

### **2.1.3. Teoría de las MYPES**

#### ***2.1.3.1 Mypes***

Surgen como un fenómeno socioeconómico, estas buscan hacer frente a muchas de las necesidades que nos satisfechas 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)**

### **2.1.3.2. Ley Mypes**

En julio del 2013 la ley N° 28015, Ley de “Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa” sufrió una modificación con la ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial” que tiene como objetivo establecer el marco legal para las (MIPYME) Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”

#### **¿Qué cambios nos trae esta Ley a las micro y pequeños empresas?**

- ✓ Se cambian los criterios de clasificación para las Micro, Pequeñas y Medianas empresas de la siguiente manera:
  
- ✓ + Las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) pueden acogerse al Nuevo RUS “Decreto Legislativo 937, Ley del Nuevo Régimen Único Simplificado” siempre que cumplan los requisitos establecidos por dicha norma.
- + Se transferirá la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) pasando del Ministerio de Trabajo (MINTRA) a la SUNA
  
- ✓ Las microempresas que se inscriban en el REMYPE gozarán de amnistía en sanciones tributarias y laborales durante los tres primeros años contados a partir de su inscripción y siempre que cumplan con subsanar la infracción. Las empresas que se acogieron al régimen de la microempresa establecido en el D. Leg. N° 1086, Ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña

empresa y del acceso al empleo decente, gozan de un tratamiento especial en materia de inspección del trabajo por el plazo de 03 (tres) años desde el acogimiento al régimen especial, específicamente en relación con las sanciones y fiscalización laboral. Así, ante la verificación de infracciones laborales leves, deberán contar con un plazo de subsanación dentro del procedimiento inspectivo.

- ✓ El régimen laboral especial establecido mediante el D. Leg. N° 1086 es ahora de naturaleza permanente.
- ✓ El régimen laboral especial de la microempresa creado mediante la Ley N° 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, se prorrogará por 03 (tres) años. Sin perjuicio de ello, las microempresas, trabajadores y conductores pueden acordar por escrito, durante el tiempo de dicha prórroga, que se acogerán al régimen laboral regulado en el D. Leg. N° 1086. El acuerdo deberá presentarse ante la Autoridad Administrativa dentro de los 30 (treinta) días de suscrito.
- ✓ El TUO de la Ley de Promoción de la MYPE que fuera aprobado por Decreto Supremo 007-2008-TR, a partir de esta norma se denominará «Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial»
- ✓ La microempresa que durante 02 (dos) años calendarios consecutivos supere el nivel de ventas establecido (150 UIT por año), podrá conservar por 01 (un) año calendario adicional el mismo régimen laboral.

- ✓ La pequeña empresa que durante 02 (dos) años calendarios consecutivos supere el nivel de ventas establecido (1,700 UIT), podrá conservar por 03 (tres) años calendarios adicionales el mismo régimen laboral.

Sobre este punto, cabe recordar que en el año 2003 se publicó la Ley N° 28015, Ley de Formalización y Promoción de la Micro y Pequeña Empresa. Esta norma estuvo vigente hasta el 30 de setiembre de 2008. A partir del 01 de octubre de 2008 entro en vigencia el Decreto Legislativo N° 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y de acceso al empleo decente. Esta norma y sus modificaciones (recopiladas en el Decreto Supremo N° 007-2008-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente) son las que se encuentran vigentes a la fecha, y que han sido modificadas por la Ley N° 30056. (Escalante, 2016)

#### **2.1.4. Teoría del Sector Comercio.**

##### ***2.1.4.1. Sector comercio***

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 genero 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)**

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.2.1. Definición de control interno**

#### ***2.2.1.1. Control interno***

Según la **Contraloría General De La República (2016)** El término de Control interno se ha escuchado muchas veces con mayor frecuencia ya que todo en la vida consiste en un control, sin un buen control todo se daría de manera desordenada ocasionando desbalances; pero sin embargo muchas veces no es considerado que tan útil nos pueda ser.

El control interno lo podemos definir al efecto que causa una acción que puede darse en supervisar, comprobar, así como fiscalizar mediante un sistema que tenga técnicas y procedimientos es decir; es un proceso multidireccional en el cual cada componente influye sobre los demás como los tiene el control interno.

El sistema del control interno se encuentra estructurado por 5 componentes y 17 principios, los cuales han sido agrupados en 3 ejes para seguir cumplir con los plazos establecidos. **(Pérez, 2019)**

Al control el control interno lo podemos definir al efecto que causa una acción que puede darse en supervisar, comprobar, así como fiscalizar mediante un sistema que tenga técnicas y procedimientos es decir es un proceso multidireccional en el cual cada componente influye sobre los demás como los tiene el control interno.

COMPONENTE	EJE	PASOS PARA IMPLEMENTACIÓN SCI	PLAZOS DE IMPLEMENTACIÓN
Ambiente de Control	Cultura Organizacional	Diagnóstico de la Cultura Organizacional	✓ Hasta el 30 de setiembre de 2019.
Información y Comunicación		Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación - PAA-SMR (para superar las deficiencias identificadas)	✓ El PAA-SMR hasta el 31 de octubre de 2019 (1ero). ✓ Los demás PAA (SMR y SMC) hasta el último día hábil de marzo de cada año.
Evaluación de Riesgos	Gestión de Riesgos	Priorización de productos	✓ El PAA-SMC por 1 producto priorizado hasta el 29 de noviembre de 2019. ✓ El PAA-SMC para el resto de productos exigidos, hasta el 30 de abril de 2020.
Actividades de Control		Evaluación de riesgos	
		Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Control - PAA-SMC (para reducir los riesgos, por cada producto)	
Supervisión	Supervisión	Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual (permanente)	✓ 1er reporte del Seguimiento de ejecución del PAA, hasta el 31 de julio de 2020 (corte al 30 de junio de 2020). ✓ Para los demás reportes de Seguimiento, hasta el último día hábil de agosto de cada año (corte al último día hábil de julio de cada año).

FUENTE: contraloría General de la Republica.

## 2.2.2. Definición de empresa

### 2.2.2.1. Empresa

La empresa la, podemos definir como una institución u organización que tiene como fin generar utilidad, así como también que se dedica la prestación de

servicios o producción. Es una actividad netamente económica que se desarrolla dentro de ella diferentes actividades socioeconómico para que se dé a conocer.

Para constituir una empresa debemos saber qué es lo que queremos a que nos dedicamos, quienes somos; esto nos ayudara a conocer unas competencias y el mercado.

### **TIPOS DE EMPRESA.**

Las empresas se pueden clasificar según su tamaño, su actividad económica, su forma jurídica.

#### **Según la actividad económica.**

Son las empresas que se clasifican por la actividad laboral.

- **Sector primario:** esto comprende actividades que se dedican a la extracción de productos de la naturaleza; en las cuales se desarrolla la agricultura, pesca, ganadería, minería.
- **Sector secundario:** esta actividad lo comprende los procesos de transformación de la materia prima; abarca en la obtención de materia prima por medio de terceros, para poder obtener así el producto final y puede vender en su totalidad en el mercado. Como ejemplo de productos de la actividad del sector secundario son calzado, cemento, fabricas de ropa, electrodomésticos, legumbres envasadas, etc.

- **Sector terciario:** se dedica a la prestación de algún servicio de alguna actividad intangible, 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. Dentro de este sector tenemos actividades como comercio, transporte, servicios financieros.  
**(Conduce tu empresa, 2018)**

### **2.2.3. Definición de MYPES**

#### ***2.2.3.1.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)**

## 2.2.4. Definición del sector productivo

### 2.2.4.1. 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** que comprende actividades que están relacionadas a la transformación de recursos naturales e productos primarios, de los cuales se puede conocer lo que es la materia prima; como por ejemplo la cría de ganado, el cultivo, la extracción de recursos forestales, la pesca entre otros.

**Sector secundario**, aquí comprende lo que es la industria manufacturada es decir la artesanía. E la cual mediante la realización de 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**, aquí comprende los servicio que se da a las empresas así como también a la sociedad, de los cuales se puede 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.

## 2.2.5. Definición del sector comercio

### *2.2.5.1. Sector Comercio*

Es la transacciones de bienes que tiene como 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, 2018)**

### **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.

En conclusión la hipótesis se genera a través de un proceso de razonamiento inductivo donde los científicos utilizan métodos deductivos para llegar a una hipótesis (**Shuttleworth, 2020**)

## **IV. METODOLOGÍA**

### **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. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir las características del control interno. Fue bibliográfico 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 y 2 se utilizarán algunos documentos sobre todo estadísticos pertinentes. Finalmente fue de caso porque tomo 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 operacionalización de la variable

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

FUENTE: Elaboración propia.

### 4.2. Técnicas e instrumentos

#### 4.2.1. 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).

#### **4.2.2. 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).

#### **4.3. 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.

#### 4.4. Matriz de consistencia

Ver anexo 3

#### 4.5. 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
<b>Condezo &amp; Cristobal (2018)</b>	Sostiene en su tesis que como el control interno sirve como instrumento de gestión para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018 . También concluye que la corrupción en estas entidades son eminentes que si bien es cierto han elaborado el diagnóstico del sistema de control interno, sin embargo, se encuentran con serias dificultades para la Implementación del SCI, porque tienen limitaciones para elaborar el plan de trabajo (que es paso previo), que permita continuar con la fase de ejecución del sistema de control interno y proteger al gobierno local de actos de corrupción. Habiéndose advertido que la causa raíz que dificulta la elaboración

	del plan de trabajo, se encuentra en la formulación del diagnóstico del SCI
<b>Gonza (2016)</b>	Manifiesta en su tesis que la supervisión del área de almacén garantiza la seguridad de los bienes evitando el deterioro por factores de humedad y calor, así como una adecuada distribución y ubicación de acuerdo a las características y tamaño de los productos, y apilados por número para una fácil ubicación, ahorraron espacio y tiempo al momento de realizar las ventas, así mismo permitieron una fácil cuantificación para efectos del conteo físico. La aplicación del método PEPS en algunos productos de almacén aseguró la salida de materiales con fecha de vencimiento como el cemento, pinturas y otros, que de no habersele dado la primera salida hubiese significado pérdidas para la empresa.
<b>Caururo (2017)</b>	Afirma 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 en el empirismo y que pocas veces se trabaja por disminuir los riesgos.

<p><b>Aniceto (2018)</b></p>	<p>Indica 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><b>Meléndez (2018)</b></p>	<p>Manifiesta que el componentes, información y comunicación es muy importante para las Micro y Pequeñas Empresas que aplique los sistemas de control interno en sus operaciones, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así</p>

	como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.
--	---

**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**  
**RESULTADOS DEL CUESTIONARIO**

ITEMS (Preguntas)	RESULTADOS	
	SI	NO
¿su empresa cuenta con un sistema de control interno implementado		✓
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Cuenta con una estructura organizacional que cuente con visión, misión, valores y los objetivos de la empresa?		✓
2. ¿su empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr los objetivos?		✓
3. ¿la empresa cuenta con un código de ética que garantice las transparencias de las actividades de control?	✓	

4. ¿la empresa reconoce los aportes que el personal hace para el mejoramiento de sus actividades?	✓	
5. ¿La empresa da a conocer temas de control interno a través de algún medio visual?		✓
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>	✓	
6.- ¿el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades de la empresa?		
6. Tiene un plan implementado en su empresa que le permita identificar riesgos?		✓
7. La empresa ha establecido acciones de prevención en caso de riesgos de las actividades?	✓	
8. ¿sus trabajadores identificados riesgos que perjudiquen el desarrollo de sus actividades?	✓	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		✓
9. ¿La empresa ha implantado un manual de procedimientos para que el personal cumpla sus funciones?		
10. ¿en caso de conceder permisos, licencias e incidencias, usted cuenta con un personal que sea especializado para su tratamiento?	✓	
11. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de cargos del personal, en puestos susceptibles de fraude?		✓

12. ¿en la empresa utilizan técnicas de control para llevar de manera correcta el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?	✓	
13. ¿realiza inventarios frecuentemente para analizar y comparar los registros de almacén?	✓	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	✓	
14. ¿La información que obtiene la administración se selecciona y analiza para la toma de decisiones?		
15. ¿la empresa ha implementado medios de información y comunicación, con fines de mantenerse interconectados con los trabajadores?	✓	
16. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?	✓	
17. ¿en el caso de encontrar errores el personal comunica con prontitud para su respectivo tratamiento?	✓	
<b>SUPERVISION</b>		✓
18. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?		
19. ¿la empresa durante el desarrollo de sus actividades, tiene un supervisor a carg?	✓	

20. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	✓	
21. ¿se supervisa las áreas establecidas en su empresa?	✓	

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

**5.1.1. 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**  
**RESULTADOS DEL ANÁLISIS COMPARATIVO**

<b>ELEMENTOS</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Respecto al ambiente de control</b>	<b>Condezo &amp; Cristobal (2018).</b> En dicha entidad no se aplica de manera correcta teniendo limitaciones para	La empresa Granos Agricolas Goñi S.R.L. no cuenta con sistema de control , por lo tanto no hace un	

	<p>elaborar el plan de trabajo (que es paso previo), que permita continuar con la fase de ejecución del sistema de control interno y proteger al gobierno local de actos de corrupción.</p>	<p>adecuado manejo con respecto al componente ambiente de control ya que este no cuenta con políticas ni normas de control dentro de su empresa que ayuden a mejorar el desempeño de las actividades y así pues tener mejor control de sus activos.</p>	<p>No coincide</p>
<p><b>Respecto a la evaluación de riesgo</b></p>	<p><b>Caururo (2017) &amp; Aniceto (2018).</b> consideran que tener un sistema de control interno es importante para la gestión de la empresa permitiendo el cumplimiento de</p>	<p>El gerente de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑO S.R.L” también dijo que la implementación de un sistema de</p>	<p>Coincide</p>

	los objetivos y tener mayor seguridad de cumplirlos	control ayudara a la gestión de la empresa. ya esto va a generar tener mayor grado de seguridad respecto a los riesgos que presente la entidad y poner solucionarlo con protitud.	
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<b>Gonza (2016).</b> Manifiesta que la supervisión y monitoreo de las área de almacén de la empresa son custodiadas para conservando los bienes, evitando el deterioro por factores de humedad y calor, así pues	El gerente de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑO S.R.L” también dijo que la empresa realiza monitoreo de sus mercaderías en almacén, también lleva un control manual de	Coincide

	implementando u método de valuación	inventario, pero cabe recalcar que este control que lleva dicha empresa lo realiza de manera empírica es decir solo se monitorea cuando se lo requiere y los riesgos se detectan solo cuando se presentan, mas no están prevenidos.	
<b>Información y comunicación</b>	<b>Meléndez (2018).</b> Manifiesta que la confiabilidad de la información, y realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar	El gerente de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑO S.R.L” dijo que en su empresa no se hace charlas, ni se hace de conocimiento sobre control interno con	No coincide

	eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.	ningún medio visual. Por falta de conocimiento de su importancia que este componente tiene par la empresa.	
--	---	--	--

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

**5.1.3. respecto al objetivo específico 4:** elaborar una propuesta de mejora de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L” de Chimbote, 2018.

**CUADRO N° 4**

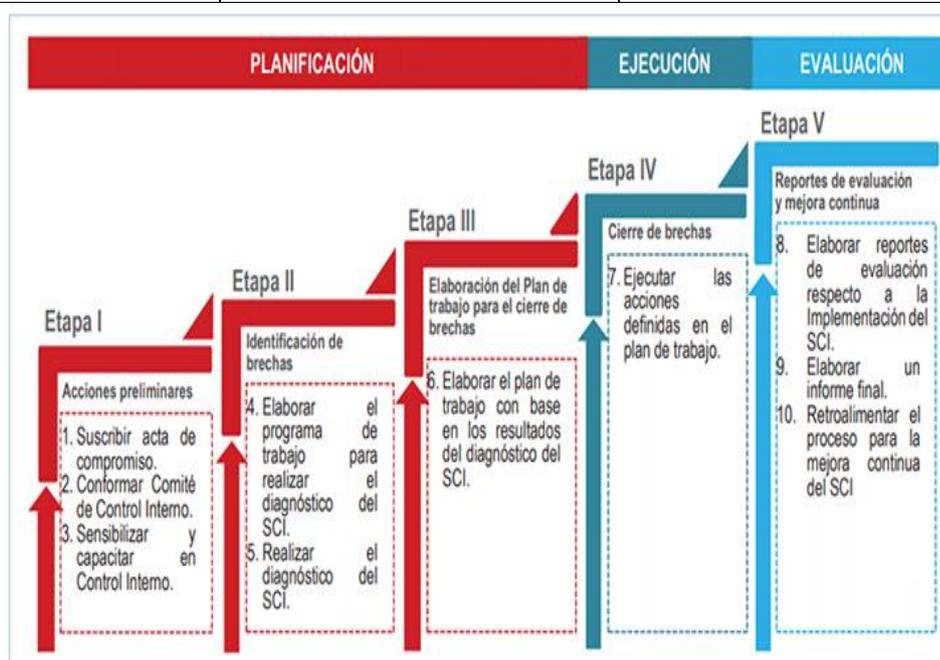
**PROPUESTA DE MEJORA**

<b>ELEMENTOS DEFICIENTES</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>PROPUESTA</b>

<p><b>Ambiente de control y actividad de control.</b></p>	<p>En la empresa Granos Agrícolas Goñi S.R.L el componente ambiente de control y actividad de control es deficiente ya que en la encuesta realiza al gerente de la empresa se ha podido percibir que dicha empresa no cuenta con manual de procedimientos, políticas, normas ni un plan estratégico, que conlleve al desempeñar sus funciones mediante procedimientos debidamente establecidos, todo control de la empresa se lleva de manera empírica.</p>	<p>✓ Se propone a dicha empresa principalmente implementar un sistema de control, mediante el cual hará de conocimiento a los trabajadores acerca del control interno y establecer un manual de procedimientos de las actividades para el desempeño de su labores así como la responsabilidad de cada una de ellas.</p> <p>Por lo que se le recomendó tener tres puntos importantes de lo que es un sistema de control teniendo como fases las siguientes:</p> <p><b>Planificación.</b></p>
---	---	---

		<p>Mediante la planificación se inicia el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable que cumpla con lo establecido por la contraloría general de la república.</p> <p><b>Ejecución.</b></p> <p>Aquí se desarrolla las actividades que ya han sido previstas para el plan de trabajo mediante dos niveles. Primer nivel establecer políticas y normas de control y componentes que lo establezcan.</p> <p><b>Evaluación.</b></p> <p>Comprende las acciones orientadas al logro de un</p>
--	--	--

		<p>apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.</p>
--	--	--



### ETAPA I. ACCIONES PRELIMINARES .

Constituidas por las actividades de formalización del compromiso institucional para la implementación del SCI, las cuales se describen a continuación :

Actividad 1: Suscribir el Acta de Compromiso

Actividad 2: Conformar el Comité de Control Interno

Actividad 3: Sensibilizar y capacitar en Control Interno

## **ETAPA II. IDENTIFICACIÓN DE BRECHAS**

Comprende las actividades preparatorias para la elaboración del diagnóstico de Control Interno, con la finalidad de conocer el estado situacional de su implementación en la entidad .

Actividad 4: Identificación de Brechas

Actividad 5: Realizar el diagnóstico del SCI

## **ETAPA III. ELABORACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO PARA EL CIERRE DE BRECHAS**

Comprende la formulación de las acciones de cierre de brechas identificadas en el diagnóstico, para lo cual se ejecutará la siguiente actividad .

Actividad 6: Elaborar el Plan de Trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI .

## **ETAPA IV. CIERRE DE BRECHAS**

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado en la etapa previa, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes de SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de planificación.

Actividad 7: Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo .

## ETAPA V. REPORTES DE EVALUACIÓN Y MEJORA CONTINUA

Comprende las actividades enfocadas a viabilizar la evaluación periódica de la implementación del SCI, así como su mejora continua y difusión de los logros alcanzados al interior de la entidad.

Actividad 8: Elaborar reportes de evaluación respecto a la Implementación de SCI

Actividad 9: Elaborar un informe final

Actividad 10: Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI

**Fuente:** Elaboración propia en base a los componentes deficientes de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L

### 5.2. Análisis de resultados

#### 5.2.1. Respecto al objetivo 1:

**Gonza (2016)** Manifiesta que control y supervisión del área de almacén, es necesario estar custodiando y conservando para salvaguardar los bienes, evitando el deterioro por factores de humedad y calor, así como una adecuada distribución y ubicación de acuerdo a las características y tamaño de los productos, y apilados por número para una fácil ubicación, ahorraron espacio y tiempo al momento de realizar las ventas. Por otro lado **Caururo (2017) & Aniceto (2018)**. Afirma 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; y eso se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces se trabaja por disminuir los riesgos. Indica 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. **Meléndez (2018)**. Manifiesta que el componentes, información y comunicación es muy importante para las Micro y Pequeñas Empresas que aplique los sistemas de control interno en sus operaciones, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.

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

La empresa GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L de Tambo Real Nuevo, no cuenta con sistema de control implementado en su empresa, teniendo así deficiencias en los componentes de ambiente de control, y actividades de control. Dicha empresa realiza un control interno sí, pero lo realiza de manera empírica; ya lo hace mediante ciertos criterios, mas no con los procedimientos, ni las técnicas del control interno.

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

#### **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), no coincidieron dado que **Condezo & Cristobal (2018)**. Manifiesta que en dicha entidad no se aplica de manera correcta teniendo limitaciones para elaborar el plan de trabajo (que es paso previo), que permita continuar con la fase de ejecución del sistema de control interno y proteger al gobierno local de actos de corrupción. Mientras que en la empresa GRANOS AGRÍCOLAS GOÑI S.R.L no cuenta con un sistema de control interno, por lo tanto no tiene un manual de procedimientos a desarrollar en su empresa.

#### **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 **Caururo (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. Al igual que la empresa GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L considera que es importante el control interno , así como el componente de evaluación de riesgos para salvaguardar sus bienes.

#### **Respecto a la Supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n° 1 y en el caso de investigación (objetivo específico n° 2), coincidieron **Gonza (2016)**. Manifiesta que la supervisión y monitoreo de las área de almacén de la

empresa son custodiadas para conservando los bienes, evitando el deterioro por factores de humedad y calor, así pues implementando un método de valuación , al igual que la empresa GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L manifiesta que es necesario realizar un monitoreo de las actividades.

**5.2.4. respecto al objetivo específico 4:** elaborar una propuesta de mejora de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L” de Chimbote, 2018.

A la empresa se le hizo una propuesta de implementar un sistema de control indicándole y haciendo de conocimiento las etapas del procedimiento , para de manera más eficaz desarrollar sus actividades y mejorar el entorno laboral, también mejorar la gestión de la empresa; así pues de esta manera fomentar el desarrollo de la empresa “GRANOS AGRICOLAS GOÑI S.R.L de TAMBO REAL NUEVO”. Ya que contando con sistema todas las áreas de trabajo estarían mejor distribuidas y mejor controladas.

## VI. CONCLUSIONES

### **Respecto al objetivo específico 1:**

Se concluye de acuerdo con los antecedentes de los autores Nacionales, Regionales, Locales **Caururo (2017), samaniego (2013), 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.

### **6.1. 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.

### **6.2. 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.

### **6.3. 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.

### **6.4. 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.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRFICAS**

**Alfaro A, J (2016).** Teoría de la empresa. Almacén de derecho. Recuperado de:

<https://almacendederecho.org/teoria-la-empresa/>

**Anónimo (S.f).** Los nuevos conceptos del control interno (informe coso). Recuperado de

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

**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\\_IN  
TERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_ANICETO\\_GONZALES\\_ANTHO  
NY\\_JOSUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3797/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ANICETO_GONZALES_ANTHONY_JOSUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Alcaraz, P. J (2017).** los 17 principios del control interno coso 2013. Recuperado de:

<https://slideplayer.es/slide/5429569/>

**Caururo, 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\\_IN  
TERNO\\_EMPRESA\\_COMERCIAL\\_CAURURO\\_CORAL\\_CELIA\\_GRACIELA.  
pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1)

**Condezo, O. E & Cristóbal, A. N (2018).** "el control interno como instrumento de gestión

*y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la*

*provincia de pasco periodo 2018*” universidad Nacional Alcides Carrión.

Recuperado de :

<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>

**Conduce tu empresa (2018).** *Tipos de empresa según su actividad económica-empresas*

*por rubro o sector.* Recuperado de:

<https://blog.conducetuempresa.com/2011/09/que-tipo-de-empresa-estoy-manejando.html>

**Dini, M & Stumpo, G (2018).** *MYPIMES en América Latina un frágil desempeño y*

*nuevos desafíos para las políticas de fomento. CEPAL.* Recuperado de:

[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf)

**Escalante R, E (2106).** *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Mi empresa propia (MEP).*

Recuperado de: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

**Espinoza & Quintana (2014).** *Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el molino Río Viejo.* Universidad del BIO-BIO. Recuperado de:

<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%20C%20Mar%C3%ADa%20Jos%C3%A9.pdf>

**Gonza G, E (2016).** *los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015.* Universidad los angeles de

Chimbote. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_DEL AREA\\_DE\\_ALMACEN\\_GONZA\\_GARCIA\\_ELISA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_DEL AREA_DE_ALMACEN_GONZA_GARCIA_ELISA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

**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\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_MELENDEZ\\_RODRIGUEZ\\_JENIFFER\\_BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5610/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MELENDEZ_RODRIGUEZ_JENIFFER_BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**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](http://www.medicinabuenosaires.com/revistas/vol60-00/2/v60_n2_255_258.pdf)

**Pérez (s.f).** *Los cinco componentes del control interno.* Monografías.com. recuperado de:  
<https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

**Pérez, M. S (2019).** *Implementación del sistema de control interno en entidades del estado.* Universidad Continental. Recuperado de:  
<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-entidades-del-estado-obligaciones>

**Paredes. B, A (2018).** *Evaluación del Control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, centro*

*de especialidades letamendi en el período 2016-2017. UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL. Recuperado de:*  
<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstrea>

**Romero (2012).** *Control interno y sus cinco componentes según COSO.* Gestipolis.  
Recuperado de: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

**Ramírez & Volquez (2012).** *el control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la republica dominicana caso: grupo HF S.R.L (2009-2011).* Universidad tecnológica de Santiago. Recuperado de:  
<https://es.scribd.com/document/241590901/Control-Interno-Area-Efectivo-Empresa-Comercial-Republica-Dominicana>

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

**Servín, L (s.f).** *Porque es importante el control interno en las empresas.* Deloitte.  
Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

**Shuttleworth, M (2020).** *Hipótesis de investigación*. Explorable. Recuperado de:

<https://explorable.com/es/hipotesis-de-investigacion>

**Valdez et al. (2012).** *las Mipymes en el contexto mundial: sus particularidades en México*.

universidad Iberoamericana. Recuperado de:

<https://www.redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf>

## ANEXOS

### ANEXO 1. Cronograma de actividades.

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

## ANEXO 02: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones	0.20	110	22.00
• Fotocopias	0.10	50	5.00
• Empastado	25.00	1	25.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	4.50	1	4.50
• Lapiceros	1.50	5	7.50
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			<b>164</b>
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	2.00	30	60
<b>Sub total</b>			<b>60</b>
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			<b>224</b>
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% ó Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			<b>400.00</b>
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			<b>252.00</b>
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>652.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			

**ANEXO 3: Matriz de datos**

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

**ANEXO 04: Modelos de ficha bibliográfica**

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

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

## ANEXO 05: CUESTIONARIO

ITEMS (Preguntas)	RESULTADOS	
	SI	NO
¿su empresa cuenta con un sistema de control interno implementado		✓
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
22. ¿Cuenta con una estructura organizacional que cuente con visión, misión, valores y los objetivos de la empresa?		✓
23. ¿su empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr los objetivos?		✓
24. ¿la empresa cuenta con un código de ética que garantice las transparencias de las actividades de control?	✓	
25. ¿la empresa reconoce los aportes que el personal hace para el mejoramiento de sus actividades?	✓	
26. ¿La empresa da a conocer temas de control interno a través de algún medio visual?		✓
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>	✓	
6.- ¿el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades de la empresa?		
27. Tiene un plan implementado en su empresa que le permita identificar riesgos?		✓
28. La empresa ha establecido acciones de prevención en caso de riesgos de las actividades?	✓	
29. ¿sus trabajadores identificados riesgos que perjudiquen el desarrollo de sus actividades?	✓	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		✓
30. ¿La empresa ha implantado un manual de procedimientos para que el personal cumpla sus funciones?		

31. ¿en caso de conceder permisos, licencias e incidencias, usted cuenta con un personal que sea especializado para su tratamiento?	✓	
32. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de cargos del personal, en puestos susceptibles de fraude?		✓
33. ¿en la empresa utilizan técnicas de control para llevar de manera correcta el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?	✓	
34. ¿realiza inventarios frecuentemente para analizar y comparar los registros de almacén?	✓	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	✓	
35. ¿La información que obtiene la administración se selecciona y analiza para la toma de decisiones?		
36. ¿la empresa ha implementado medios de información y comunicación, con fines de mantenerse interconectados con los trabajadores?	✓	
37. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?	✓	
38. ¿en el caso de encontrar errores el personal comunica con prontitud para su respectivo tratamiento?	✓	
<b>SUPERVISION</b>		✓
39. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?		
40. ¿la empresa durante el desarrollo de sus actividades, tiene un supervisor a cargo?	✓	
41. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	✓	
42. ¿se supervisa las áreas establecidas en su empresa?	✓	



