



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACION DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL
SECTOR COMERCIO: CASO AGRONEGOCIOS RAUL
EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA-DISTRITO DE IGNACIO ESUDERO –
SULLANA 2019**

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

AUTOR(A):

VALDIVIEZO SUNCION, KATHERINE HAYDE

ORCID: 0000-0003-4721-2038

ASESOR:

POLO RUIZ, ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

SULLANA -PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACION DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL
SECTOR COMERCIO: CASO AGRONEGOCIOS RAUL
EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA-DISTRITO DE IGNACIO ESUDERO –
SULLANA 2019**

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

AUTOR(A):

VALDIVIEZO SUNCION, KATHERINE HAYDE

ORCID: 0000-0003-4721-2038

ASESOR:

POLO RUIZ, ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

SULLANA -PERÚ

2021

1. Título de tesis

“CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO, CASO EMPRESA AGRONEGOCIOS RAÚL, EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, EN EL DISTRITO DE IGNACIO ESCUDERO, PROVINCIA DE SULLANA DEL AÑO 2019”

2. Equipo de trabajo

Autora:

Valdiviezo Sunción, Katherine Hayde

ORCID: 0000-0003-4721-2038

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

Asesor:

MG. C.P.C. Polo Ruiz, Robert Iván

ORCID: 0000-0002-9215-0932

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

Jurado de Investigación

Mg.CPC. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

Orcid: 0000-0001-8886-6519

Presidente

Mg.CPC. Jannyna Reto Gómez

Orcid: 0000-0002-6355-1614

Miembro

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

Miembro

3. Hoja de firma del jurado y Asesor

Mg.CPC. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo
Presidente

Mg.CPC. Jannyna Reto Gómez
Miembro

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
Miembro

Mg. CPC. Robert Iván Polo Ruiz
Asesor

4. Hoja de Agradecimiento y Dedicatoria

Agradecimiento

Por el presente trabajo, quiero agradecer a DIOS por haberme dado la vida y estar conmigo en todo momento Y no dejar que me dé por vencido. A mi hijo que es lo que más que quiero y amo en este mundo por motivarme a seguir adelante día a día, a mi esposo que siempre estado allí apoyándome en todo, dando fuerzas para no dejarme caer y así lograr mis metas.

También quiero agradecer a mis padres por el gran apoyo que me están dando para yo poder avanzar. A los docentes que con sus conocimientos y enseñanzas he logrado mi formación profesional. Y a mis amigos por todo su apoyo.

Dedicatoria

Con amor dedicado a Dios por darme la fortaleza de terminar mi proyecto, a pesar de las pruebas que se me han presentado siempre me ha dado la oportunidad de seguir avanzando, y así cumplir con mis sueños.

A mi hijo que es lo más importante en mi vida, a mi esposo por estar siempre ayudándome, y a mis padres por el apoyo incondicional, por ser los que me dan el motivo de salir adelante.

5. Resumen y Abstract

Resumen

El presente trabajo de investigación titulada “caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio: caso empresa Agronegocios Raúl, empresa individual de responsabilidad limitada, en el distrito de Ignacio escudero, provincia de Sullana del año 2019”. Tuvo como objetivo Establecer las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio: caso AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L.-Distrito de Ignacio Escudero – Sullana, 2019. Ya que en la actualidad la MYPE no cuenta con las características necesarias para el buen manejo del control interno. La metodología de este proyecto de investigación es de tipo cualitativa - descriptivo de estudio de caso, no experimental y de diseño transversal del cual obtuvimos información necesaria, se utilizó como instrumento de recolección de información el cuestionario, aplicado a 05 trabajadores. Como resultados el proyecto de investigación se pudo identificar una característica de la MYPE que es la confianza que les brinda a sus trabajadores para sacar los productos de la tienda sin algún control o autorización, haciendo que estos productos se pierdan y además se debe considerar el manejo del control interno bien aplicado al ingreso y salida de sus productos. Se concluye que la empresa necesita de un sistema de control interno que le ayude al desarrollo de las actividades en la MYPE y con este sistema disminuya las deficiencias de las áreas para que así no se vea afectada la economía de la MYPE.

Palabras clave: Control Interno, MYPE y sector comercio.

Abstract

The present research work entitled "characterization of relevant factors of the internal control of national micro and small companies in the commerce sector: case of the Agronegocios Raúl company, an individual limited liability company, in the district of Ignacio Escudero, province of Sullana in the year 2019" Its objective was to establish the characteristics of internal control in national micro and small companies in the commerce sector: case AGRONEGOCIOS RAUL EIRL-Ignacio Escudero District - Sullana, 2019. Since at present the MYPE does not have the necessary characteristics for good management of internal control. The methodology of this research project is of a quantitative-descriptive type of case study, non-experimental and of a cross-sectional design from which we obtained the necessary information, the questionnaire, applied to 05 workers, was used as an information collection instrument. As a result of the research project, it was possible to identify a characteristic of the MYPE, which is the confidence that it gives its workers to remove the products from the store without any control or authorization, causing these products to be lost and also the handling should be considered. internal control well applied to the entry and exit of their products. It is concluded that the company needs an internal control system that helps the development of activities in the MYPE and with this system reduces the deficiencies of the areas so that the economy of the MYPE is not affected.

Keywords: Internal Control, MYPE and commerce sector.

6. Índice de contenido

1. Título de tesis	iii
2. Equipo de trabajo	iv
3. Hoja de firma del jurado y Asesor.....	v
4. Hoja de Agradecimiento y Dedicatoria	vi
5. Resumen y Abstract.....	viii
6. Índice de contenido	x
7. Índice de tablas y gráficos	xii
I. Introducción.....	15
II. Revisión de literatura.....	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	23
2.1.4 Locales.	25
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	27
2.2.1 Teoría del control interno.....	27
2.2.2. Teoría de las MYPES.....	34
2.2.3. Teoría de la empresa	37
2.2.4 Teoría del sector comercio.	38
2.2.5 Descripción de la MYPE del caso en estudio.	38
2.2.6. Definición del control interno	39
2.2.7. Definición del sector comercio	40
2.2.8. Definición de MYPE.....	40
2.2.9. Definición de empresa individual de responsabilidad limitada.	41
2.2.10 Definición de Empresa.....	41
2.2.11 Definición de Organigrama.....	42
III. Hipótesis.....	43
3.1 Hipótesis.....	43
3.2 Variable	43
IV. Metodología.....	44
4.1 Diseño de investigación.	44
4.2 Población y muestra.	44

4.2.1 Población o universo	44
4.2.2 Muestra.....	45
4.3 Definición y operacionalización de variables e investigadores.	46
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	50
4.4.1 Técnicas	50
4.4.2 Instrumentos de recolección de datos	50
4.5 Plan de análisis.....	51
4.6. Matriz de consistencia.....	52
4.7 Principios éticos	54
V. Resultados	57
5.1 Resultados	57
5.2 Análisis de resultados.....	77
5.2.1 Respecto al objetivo general	77
5.2.2 Respecto al objetivo específico 01	77
5.2.3 Respecto al objetivo específico 02.....	78
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	79
6.1 Conclusiones	79
6.1.1. Respecto al objetivo N°01:	79
6.1.2 Respecto al objetivo N°02:	80
6.1.3 Conclusión general:.....	81
6.2. Recomendaciones.....	82
Aspectos complementarios.....	83
Referencias bibliográficas.....	88
Anexos	95
Anexo 1: Cronograma de actividades	95
Anexo 2: Presupuestos	96
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.	97
Anexo 4: Ficha Ruc.....	101
Anexo 5: Validación de instrumento por el Contador.....	105
Anexo 6: Pantallazos del Turnitin.....	109
Anexo 7: programa mendeley.	110

7. Índice de tablas y gráficos

Índice de tablas

Tabla 01: La MYPE dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia.	57
Tabla 02: Se promueve y se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión en la MYPE.	58
Tabla 03: La MYPE controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo.	59
Tabla 04: Usted y sus colaboradores ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones.....	60
Tabla 05: Dentro de su MYPE usted y sus colaboradores conocen acerca del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo detección.	61
Tabla 06: Cuando violan la política de su MYPE se toman medidas leves y graves.....	62
Tabla 07: Uno de los factores que genera deficiencia en su MYPE sería la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas.	63
Tabla 08: La MYPE tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados, para sí obtener mejor control.	64
Tabla 09: Se realizan inventarios continuamente en la MYPE.	65
Tabla 10: Cree usted que es importante llevar un control interno en la MYPE.....	66
Tabla 11: Cree usted que el manejo de un buen control interno mejorara las capacidades de la MYPE.....	67
Tabla 12: La MYPE cuenta con un sistema para llevar el control de sus productos que ofrece.	68
Tabla 13: Considera que el área contable y administrativa donde desempeña sus labores es el adecuado.....	69
Tabla 14: En esta MYPE se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, en beneficio de la misma.	70

Tabla 15: La MYPE cuenta con un ambiente adecuado que permita cumplir el buen estado y la venta de sus productos.	71
Tabla 16: La MYPE cuenta con un buen posicionamiento de mercado que le permita cumplir sus objetivos planteados.....	72
Tabla 17: La MYPE cuenta con un procedimiento que le permita evaluar su sistema de control interno.....	73
Tabla 18: La MYPE, con respecto a su informe final de control interno, busca dar solución a los problemas encontrados.....	74
Tabla 19: La MYPE realiza de manera periódica evaluaciones para sí obtener mejores resultados a corto plazo.....	75
Tabla 20: Dentro de la MYPE se realiza la implementación de acciones para mejorar el control de todas las áreas.....	76

Índice de gráficos.

Gráfico 01: La MYPE dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia.	57
Gráfico 02: Se promueve y se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión en la MYPE.	58
Gráfico 03: La MYPE controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo. ...	59
Gráfico 04: Usted y sus colaboradores ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones.	60
Gráfico 05: Dentro de su MYPE usted y sus colaboradores conocen acerca del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo detección.	61
Gráfico 06: Cuando violan la política de su MYPE se toman medidas leves y graves.	62
Gráfico 07: Uno de los factores que genera deficiencia en su MYPE sería la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas.	63
Gráfico 08: La MYPE tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados, para sí obtener mejor control.	64
Gráfico 09: Se realizan inventarios continuamente en la MYPE.	65
Gráfico 10: Cree usted que es importante llevar un control interno en la MYPE.	66
Gráfico 11: Cree usted que el manejo de un buen control interno mejorara las capacidades de la MYPE.	67
Gráfico 12: La MYPE cuenta con un sistema para llevar el control de sus productos que ofrece.	68
Gráfico 13: Considera que el área contable y administrativa donde desempeña sus labores es el adecuado.	69
Gráfico 14: En esta MYPE se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, en beneficio de la misma.	70

Gráfico 15: La MYPE cuenta con un ambiente adecuado que permita cumplir el buen estado y la venta de sus productos.....	71
Gráfico 16: La MYPE cuenta con un buen posicionamiento de mercado que le permita cumplir sus objetivos planteados.	72
Gráfico 17: La MYPE cuenta con un procedimiento que le permita evaluar su sistema de control interno.....	73
Gráfico 18: La MYPE, con respecto a su informe final de control interno, busca dar solución a los problemas encontrados.	74
Gráfico 19: La MYPE realiza de manera periódica evaluaciones para sí obtener mejores resultados a corto plazo.....	75
Gráfico 20: Dentro de la MYPE se realiza la implementación de acciones para mejorar el control de todas las áreas.....	76

I. Introducción

El control interno en las empresas es de mucha importancia para la optimización de los recursos y el buen manejo de las empresas, tanto en lo administrativo como en la operación, beneficiando a los dueños y al cliente, debido a que éste tendrá un grado de confiabilidad sobre la empresa generando utilidades y crecimiento.

Es necesario mencionar que a nivel mundial el problema habitual de las micro y pequeñas empresas es la mala forma de organizarse para realizar una eficaz forma de aplicar un “Control Interno” que nos ayudara a disolver y encontrar inconvenientes en la operación propia empresa, técnicamente o administrativamente, estas normativas y Procesos de Auditoria en su boletín 3050 “Estudio y Evaluación del Control Interno” menciona que estructuralmente el control interno de una empresa se basa en políticas y procesos estándares para dar una seguridad de alcanzar los objetivos específicos de la empresa. esto consta de los elementos siguientes: “El ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control y la vigilancia”. Es así, que esta es la mejor forma para mejorar la eficiencia, la organización de las pequeñas y medianas empresas y es la base para la toma de decisiones. (Ramírez, 2016)

Las micro y pequeñas empresas añaden en España el 99,9% de la suma de las entidades. Con más de tres millones de pymes, según el Ministerio de Industria, es sencillo verificar en el centro de la industria de la nación. aunque, la mayoría que lleva el control de la mercadería lo hace de forma inadecuada o personal. se encomienda a la buena suerte para que su mal control de la mercadería no le de muchos dolores de cabeza en las pérdidas, tales como la falta de productos para repartir a los compradores,

etc. Algunos tienen que buscar sus productos por toda la tienda hasta en algunas veces encontrarlas. (Transgesa, 2017)

En el Perú la economía ha ido creciendo en buena parte a las MYPES, Pero la mayoría de estas empresas carecen de un buen control interno, son empresas de familia que no tienen asesoramiento ni personal técnico que lleve los caminos de crecimiento de la empresa; por otro lado, el exceso de confianza hace que no tome en cuenta el Sistema de Control Interno, siendo así, esto llevaría a situaciones que afectarían a la MYPE. Entonces, decimos que la MYPE tiene desventaja que no les permite hacer un Control interno adecuado, ESTO hace que el emprendedor tenga la capacidad de dirigir. (Tello, 2015)

Finalmente, en el distrito de Ignacio escudero donde se hace el estudio a MYPE AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L. Actualmente dicha empresa realiza una mala gestión de sus mercaderías, utilizando un cuaderno, que no le permite llevar un adecuado control diario de las entradas y salidas de las mercaderías, esto se evidencia al encontrar diferencias entre el stock reflejado en el cuaderno y el stock físico según sus inventarios. Trayendo como consecuencia una pérdida económica para la empresa. El aporte de investigación está basado con la idea de que la MYPE en investigación alcance un adecuado manejo del control interno de sus existencias dentro de la empresa y así lograr optimizar los ingresos de la empresa.

Por lo expuesto anteriormente, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características relevantes del control interno de las micro y pequeña empresa nacionales del sector comercio - caso Agronegocios Raúl E.I.R.L.- distrito de Ignacio escudero - Sullana 2019?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Establecer las características del control interno en las micro y las pequeñas empresas

nacionales del sector comercio caso Agronegocios Raúl E.I.R.L. -Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.

Para dar respuesta al siguiente objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso AGRONEGOCIOS RAUL empresa individual de responsabilidad limitada -Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.
2. Caracterizar el control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso AGRONEGOCIOS RAUL empresa individual de responsabilidad limitada-Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.

La presente investigación se justifica en la relevancia y el impacto social que están fundamentados en el mejoramiento del desarrollo eficiente de las características de los factores relevantes del control interno, para mejorar la comercialización de fertilizantes agrícolas en la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L del distrito de Ignacio Escudero. Que favorecerá definitivamente el buen manejo de los productos de la empresa y como justificación académica, permite la sustentación y aprobación, que me ayudará a obtener el grado de bachiller; donde, además, este trabajo de investigación será de mucha importancia porque servirá como referencia a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, y a la comunidad científica.

La propuesta de las “características de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa nacional del sector comercio caso AGRONEGOCIOS

RAUL E.I.R.L es muy importante porque es de interés empresarial, que nos ayudara a reducir riesgos de corrupción y malos manejos dentro de la empresa.

La investigación utilizo el método descriptivo, no experimental y de corte transversal retrospectivo porque se realizará en un solo momento y de caso (2019). Para la recolección de la información se empleo la técnica de revisión bibliográfica y la aplicación del cuestionario.

Como resultados el proyecto de investigación se pudo identificar una característica de la micro y pequeña empresa nacional del sector comercio caso AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L., que es la confianza que les brinda a sus trabajadores para sacar los productos de la tienda sin algún control o autorización, haciendo que estos productos se pierdan y además se debe considerar el manejo del control interno bien aplicado al ingreso y salida de sus productos.

Se ha logrado concluir que la micro y pequeña empresa AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L en un análisis comparativo que la empresa necesita de un sistema de control interno en donde se controle las existencias de los productos que ofrece la MYPE y con este sistema disminuya las pérdidas de los productos y así no se vea afectada la economía de la MYPE.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos en el Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

(Plaza & Riera, 2015) En su tesis titulada “El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del cantón milagro, 2015”. Tiene como objetivo analizar la incidencia del control interno en la productividad operacional de las medianas empresas del cantón Milagro, en conocimiento de que muchas de estas empresas manejan sus procesos de manera empírica y carecen de aplicación de herramientas y/o estrategias indispensables que les permita alcanzar resultados favorables. la metodología es descriptiva porque nos permitirá especificar aspectos relevantes .En conclusión a los resultados obtenidos nos permitió darnos cuenta, que el control interno influye en gran proporción en el correcto desenvolvimiento de las operaciones o procesos de una organización, sin embargo conociendo su importancia en cuanto al manejo de un buen control interno, pocos toman en consideración este procedimiento, las causas que se determinaron, entre otras, están: falta de conocimiento sobre el tema y recursos económicos, etc.

(Melo & Uribe, 2017) En la tesis titulada “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.” Santiago de Cali-Colombia. Teniendo como objetivo general. Proponer los

procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. utilizando en este trabajo la metodología investigación descriptiva, dado que se pretende identificar la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. Llegó a concluir que es necesario implementar un procedimiento de control interno que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgo y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera de acuerdo con las actividades para identificar, clasificar, registrar y ajustar la información para elaborar los estados financieros.

(Hurtado, 2018) En su tesis titulada “Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá” d.c. Tiene como objetivo general Desarrollar una guía metodológica de control interno adaptable a las pequeñas empresas minoristas con capital privado en Bogotá D.C. utiliza la metodología de investigación más adecuado para el desarrollo del presente trabajo, es la investigación aplicada tipo de investigación más acertado y ajustado respecto a lo que se desea realizar como proyecto propuesto es la denominada “investigación aplicada”. En conclusión, es pertinente destacar que la aplicación del control interno en una determinada organización, brinda la posibilidad de prevenir y reducir riesgos provocados tras el desarrollo de su actividad; con ello, se desprende una gran variedad de beneficios en cada una de las áreas que la componen. Cualquier organización comercial, independientemente de sus características, siempre estará bajo posibles

riesgos que afecten el correcto funcionamiento de sus actividades, por esta razón, la implementación del control interno siempre requerirá actualizarse y ejecutarse.

2.1.2 Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Piura que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Reyes, 2018) En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Agrovet Andina E.I.R.L.”, de Chimbote, 2016” tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: empresa “AGROVET ANDINA E.I.R.L.”, DE CHIMBOTE, 2016. Esta investigación se ha desarrollado usando la Metodología de Revisión Bibliográfica y Documental a través de la perspectiva que la información obtenida es verdadera y fehaciente, donde nos informa la situación relacionada con el tema de investigación. Ha sido necesario recurrir a documentos como tesis de ex alumnos, distintos autores y direcciones de Internet para la recolección de información. Las principales conclusiones a las que he arribado son las siguientes: Mejorar las deficiencias encontradas dentro el control interno de la empresa a través de capacitaciones, innovación, y mejoras para poder cumplir con los objetivos y metas de la entidad. Utilizar de modelo sistemas de otros países para generar resultados positivos en cuanto a las áreas donde

la empresa se le ha encontrado deficiencias en la gestión de esta manera cambiar y poder obtener resultados positivos que es lo que se espera”.

(Egusquiza, 2019) En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso “Servicios Generales Pemebaz E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018.” tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de “Servicios Generales PEMEBAZ E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018. La metodología fue de tipo descriptivo, diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta-entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas. Se concluye investigación la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa. Es por ello que se recomienda implementar un sistema de control interno y elaborar un manual de organización y funciones para que se pueda ver un cambio favorable dentro de las empresas.

(Huanca, 2019) En su trabajo de investigación “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Agrícola E Inversiones L&F S.A.C” - Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017. La metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Finalmente, se concluye

que, tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio, tienen resultados que coinciden con la teoría; así también, existen componentes del control interno en los que la empresa no ha fortalecido su compromiso, impidiendo el cumplimiento de sus objetivos institucionales”

2.1.3 Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad del departamento de Piura, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

(Mogollon, 2018) En su tesis titulada “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: distribuidora “Otoya” sociedad anónima cerrada del distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018”. La presente investigación pertenece a la línea de Control Interno de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la cual presenta como problema principal ¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la distribuidora “OTOYA” S.A.C. del distrito de Sullana y como se podría mejorar, 2018? y como objetivo general determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la distribuidora “OTOYA” S.A.C. Aplicando la metodología de tipo descriptivo – proposicional, de nivel no experimental y de diseño transversal. Se plantearon las siguientes conclusiones: en la empresa Distribuidora OTOYA no cuentan con un sistema de control interno, no se cuenta con la utilización de instrumentos de control

en el área de almacén para llevar a cabo los registros de entradas y salidas de mercadería del almacén lo cual trae consigo la falta de mercadería”.

(Niño, 2018) El presente trabajo de investigación “Caracterización del control interno del área de almacén, empresas del sector agro exportador del Perú: caso empresa Tallanes Packers S.A.C. ciudad de Tambogrande-Piura y propuesta de mejora, 2018” se elaboró con el objetivo Describir las “Caracterización del control interno del área de almacén, empresas del sector Agro exportador del Perú: Caso empresa TALLANES PACKERS S.A.C. Ciudad de Tambogrande-Piura y propuesta de mejora, 2018”. Describiendo la problemática que presenta esta organización que consiste en el mal manejo de sus inventarios de los materiales auxiliares, suministros de proceso, envases y embalajes. La metodología utilizada es de tipo descriptiva. La conclusión más resaltante de nuestro proyecto de investigación es que el área de almacén necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además se debe contar con personal capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado.

(Avila, 2015) El presente trabajo titulado: Caracterización Del Control Interno En Los Inventarios De Las Empresas Del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C De La Provincia De Sullana, Año 2014, teniendo como objetivo general determinar las características del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: caso Empresa del Valle S.A.C de la provincia de Sullana, año 2014. La metodología de estudio es de diseño no experimental, de tipo descriptivo y de corte transversal. Se trabajó con una población

constituido por 5 empleados de las áreas de administración y contabilidad de la Empresa del Valle S.A.C, en la ciudad de Sullana, aplicando la técnica de un (01) cuestionario de preguntas cerradas. Los resultados del estudio revelan que el proceso de control interno en los inventarios no alcanza los niveles adecuados en los diversos componentes, evaluación del riesgo, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo de actividades.

2.1.4 Locales.

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad Sullana del departamento de Piura, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

(Sarango, 2017) En su tesis titulada “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: Asociación de productores de banano orgánico valle de la chira Querecotillo y propuesta de mejora 2017”. Tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de la oficina de tesorería de las empresas Bananeras del Perú y la Asociación de Productores de Banano Valle del Chira del distrito de Querecotillo año 2017. Se ha desarrollado la metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo diseño no experimental, la técnica e instrumento que se utilizó fue la entrevista. Y se llegó a la conclusión que la correcta implementación del control interno en base a las normas establecidas contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y oportuna, así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales”.

(Mena, 2017) La investigación titula “Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: caso empresa “Puquchi Sociedad Anonima Cerrada” de Sullana y propuesta de mejora, 2017”. Tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. La metodología desarrollada fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, obteniendo los siguientes resultados: - La empresa Puquchi SAC. no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades. - Los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción, y los productos terminados son controlados mediante un registro de cajas cosechadas. Así mismo no realiza inventarios físicos, no utiliza tarjeta Bincard ni tampoco kardex solo anota en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos, por lo tanto, no realiza programación de compras solo verifica los insumos terminados y pide al proveedor. El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad. - El almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos.

(Carreño, 2018) El presente trabajo de investigación “Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú, caso: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo APOQ, del distrito de Querecotillo, provincia de Sullana y propuesta de mejora – 2018”. Tuvo como objetivo principal determinar y describir las

características del Control Interno. utilizando en este trabajo la metodología de investigación fue de tipo Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de caso, Y se llegó a la conclusión que la propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de Almacén influyó positivamente en la gestión laboral de la Asociación, ya que, al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos y además de contar con una mejor redistribución y rediseño de los espacios en el área de Almacén se obtendrán mejores beneficios para los trabajadores del área y de la asociación APOQ. Finalmente, este estudio de investigación proporcionará una mayor información a la Asociación, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área de Almacén, ya que garantiza una buena gestión laboral y económica y eso le permitirá a la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo APOQ, crecer en el mercado.

2.2. Bases teóricas de la investigación.

2.2.1 Teoría del control interno.

(Gómez & Lazarte, 2019) El control interno: abarca controles de administración y operación de todos los sectores de la empresa para lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de leyes vigentes y adhesión a política de la empresa.

Por su parte la (Contraloría, 2016) afirma que, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su

personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

2.2.1.1 sistema de control interno

(Stevens, 2020) no señala que es importante y eficiente cuando: Da confianza en la generación de la información económica, genera seguridad efectiva en los movimientos operacionales, monitorea aspectos protocolarios, implementa una plataforma para la consecución efectiva de las metas.

2.2.1.2 Características de un buen sistema de control interno

1. Plan de organización: La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización. Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella.(Calle, 2018)

2. Segregación de funciones: Otra característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización, esto significa separar las funciones de cada área de la empresa y es fundamental porque garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación. (Calle, 2018)

3. Control de acceso a los activos: En gran medida, un control interno efectivo también depende de la seguridad de los procesos. Una organización alcanza un grado adecuado de seguridad

cuando el acceso a los activos o a los registros contables está limitado. (Calle, 2018)

4. Sistema de autorización y procedimiento: Para que haya un control interno eficaz en tu organización también es necesario contar con medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones. Ten presente que los procedimientos involucrados en una actividad deben contemplar las auditorías y revisiones periódicas, así como la obtención de informaciones de control. (Calle, 2018)

5. Métodos para procesar los datos: Dependiendo de la complejidad de la organización, los medios para procesar los datos que ayuden al sistema de control interno pueden ser manuales, mecánicos o digitales. (Calle, 2018)

2.2.1.3 Componentes del Control Interno.

(Acosta, 2020) Nos señala los 5 componentes del control interno que son:

❖ **Ambiente de Control.** Se puede decir que es donde se encuentra la dirección, reglas, procedimientos y la forma que facilitan que se lleve un buen control interno dentro de la empresa. Mediante este componente, el consejo, la administración dirigen a la gran consideración del control interno (Acosta, 2020).

❖ **Evaluación de riesgos.** Viene a ser un proceso dinámico e iterativo para determinar y analizar los riesgos y así llegar a meta

de la empresa. es por ello que se necesita realizar cambios tanto en lo interno o externo (Acosta, 2020).

❖ **Actividades de control.** Viene a ser aquellos actos fijados por las habilidades y técnicas y así apoyar que las juntas de moderación vean los peligros para llegar a los motivos que se requieran a realizar (Acosta, 2020).

❖ **Información y comunicación.** Podemos decir que interpreta la información, muy valiosa que se realiza dentro de la empresa con mucha responsabilidad para así lograr la meta que se quiere. La comunicación que se realiza dentro de la empresa ya sea de manera interna o externa ayudara a que haya una buena información que servirá a que todo marche bien dentro de la empresa (Acosta, 2020).

❖ **Actividades de monitoreo.** Se dice que otorga monitorear, mediante cálculo constante, responsable y diariamente, cumplir con el correcto desempeño de estos componentes y principios de esta misión. Lo que se obtiene será corregido y si hay algún error deberá ser informado de manera propia a los encargados de la empresa (gerencia) (Acosta, 2020).

2.2.1.4 Importancia del control interno

(Rivera, 2015) Señala que el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el

logro de los objetivos empresariales. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiera en función de la complejidad de la organización. Por consiguiente, el control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional el cual se debe de cumplir.

2.2.1.5. Objetivos del Control Interno

(Estupiñán & Niebel, 2015) El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. Estos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.6. Elementos del Control Interno.

(Estupiñán & Niebel, 2015) Señala las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados, clasificando su enfoque bajo los elementos del control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

(Torres, 2019) Entre los elementos de control interno que estamos considerando para nuestro estudio, entre otras son las siguientes: organización, procedimientos, personal o recursos humanos, supervisión y/o monitoreo.

2.2.1.7 Estructura del Control Interno.

(Henderson, 2020) Nos dice que un estructura o sistema de control interno es una amalgama de las políticas y procedimientos que implementa un pequeño negocio para asegurar que cada una de sus metas se logra. Asegura que cada empleado siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los estados financieros sean precisos. Además, una estructura de control interno asegura que la organización se mantiene cumpliendo con cualquier ley o cualquier otra regulación legal de la industria. El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway reconoce cinco componentes esenciales para este sistema: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y monitoreo

2.2.1.8 Clases del Control Interno.

2.2.1.8.1 Control Interno Administrativo

(Hernández, 2020) “Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, Determinando si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas”.

Según el informe COSO Estupiñan (2015). “Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

2.2.1.8.2 Control Interno Contable.

(Palmiro, 2019) Esta comprende a los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la

información financiera y que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos establecidos.

2.2.2. Teoría de las MYPES

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Sunat, 2020).

(Ley N° 28015, 2003) Según su definición de La Micro y Pequeña Empresa: es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

2.2.2.1. Importancia de la MYPE

(Miliam, 2018) Las MYPES son las unidades económicas constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización empresarial. La importancia que tienen las micro y pequeñas empresas en la economía del Perú, no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos, brinda empleo al 80% de la población y generan el 40% del PBI., por lo cual son el motor de la economía peruana.

2.2.2.2 Beneficios de las MYPES.

(Sunat, 2019) Describe los siguientes beneficios:

- Se pueden formar como empresas, vía internet mediante del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas de SUNARP.
- Se pueden asociar para poseer un acceso mayor al mercado privado y a las compras públicas.
- Gozan de las facilidades del estado para poder participar en eventos de ferias y exposiciones a nivel regional, nacional e internacional.
- Tiene un mecanismo sencillo y ágil para llevar a cabo sus exportaciones llamado Exporta fácil, en base de la SUNAT.
- Tienen el derecho de poder participar en las contrataciones y adquisiciones del estado.

2.2.2.3. Característica de la MYPE

Las empresas privadas y públicas promoverán la igualdad de los criterios de calculación con el fin de construir una base de datos homogénea que permita facilitar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización de la sección (Ley N° 30056, 2013).

Artículo 5.- Características de las micro, pequeñas y medianas empresas Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

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

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

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

2.2.3. Teoría de la empresa

La teoría de la empresa busca dar respuestas a un conjunto de temas en torno a las organizaciones empresariales. Ella pretende entender la razón por la cual nacen o surgen las empresas, cómo estas se desarrollan en el tiempo, cómo coordinan los factores productivos, buscan conocer su periferia o frontera en cuanto a tamaño y crecimiento, etc.(Westreicher, 2020).

(Blanco, 2015) La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

(Chavez, 2017) Consiste en una serie de teorías económicas que explican y predicen la naturaleza de una empresa, compañía o entidad financiera, incluida su existencia, el comportamiento, la estructura y la relación con el mercado.

sus objetivos a través de:

- ❖ **Teoría de la Producción:** Estudia la tecnología de producción de la empresa y como aparte de factores de producción las empresas obtienen productos y servicios.
- ❖ **Teoría de costos:** Estudia como varían los costos económicos al variar el nivel de producción o el nivel de los factores.
- ❖ **Teoría de la organización empresarial:** Nos explica cómo se organiza la empresa.

2.2.4 Teoría del sector comercio.

(Goldman, 2018) Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader. También se utiliza la palabra comercio para referirse a un establecimiento comercial o tienda.

2.2.5 Descripción de la MYPE del caso en estudio.

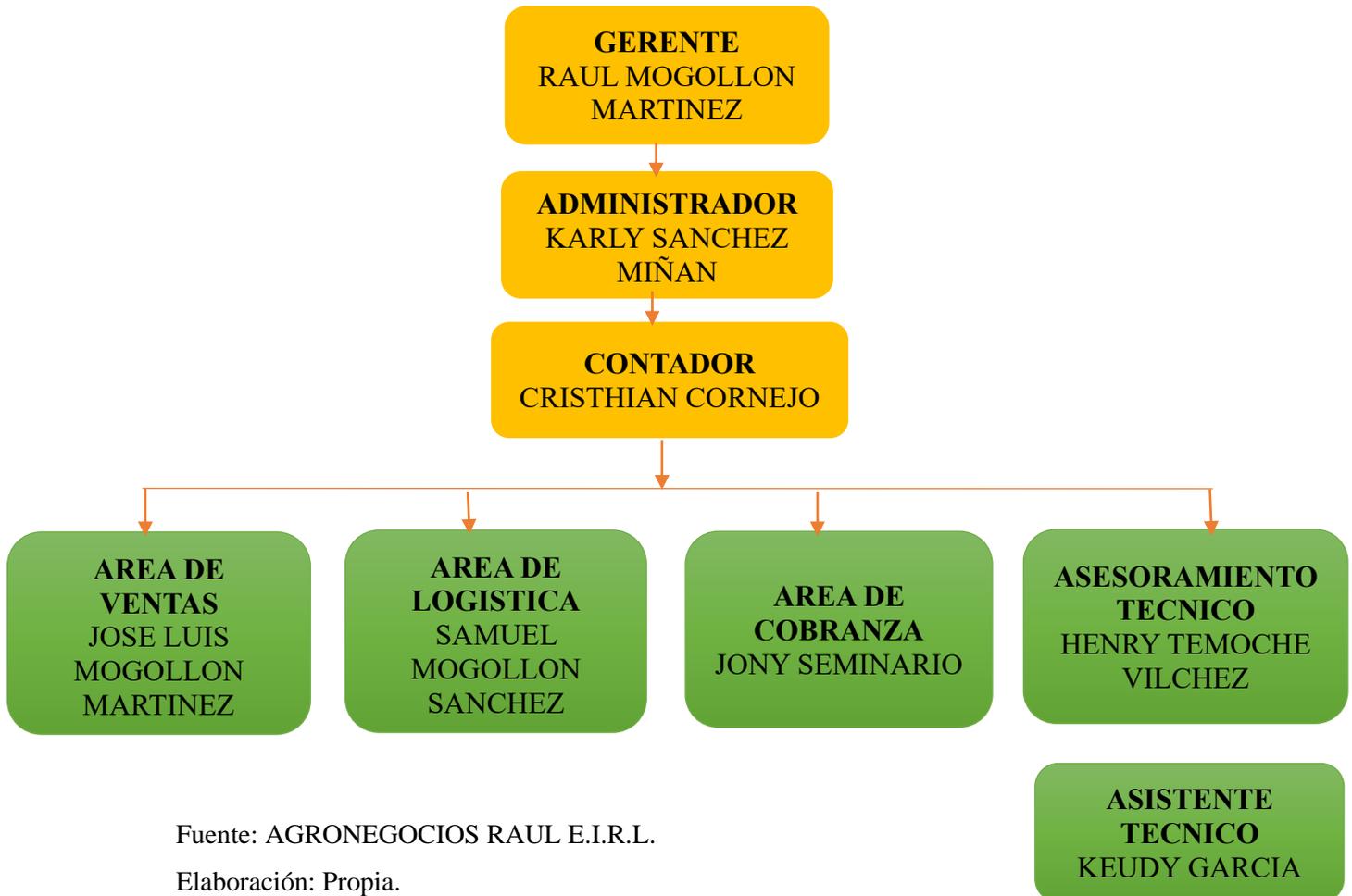
Agronegocios Raúl E.I.R.L., es una empresa con RUC 20529738995, ubicada en el centro poblado de San Jacinto frente al banco de la nación en el distrito de Ignacio Escudero - provincia de Sullana que se encarga a la compraventa de productos agrícolas, y que se logró constituir en el mes de agosto del año 2012, con la idea de una familia de bajos recursos del centro poblado de Viviate. Que luego se extendió en al centro poblado de San Jacinto del distrito de Ignacio Escudero.

La visión que tiene esta empresa dar un mejor lugar para que sus trabajadores, donde los trabajadores tengan inspiración al atender al público y a la vez ofrecer distintas marcas de productos agrícolas que satisfacen las necesidades y deseos de las personas.

La misión de la empresa es vender productos agrícolas que satisfacen al cliente que busca mejorar sus cultivos agrícolas. Pero esto se ve deficiente

debido a que no cuenta con un manejo del control interno de la empresa, menos en el manejo de los inventarios, por lo que pretende dar una solución, creando nuevos y eficaces sistemas de control interno de inventarios.

Organigrama de la Empresa Agronegocios Raúl



2.2.6. Definición del control interno

(Mantilla, 2018) Define a control interno Proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de

los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

(Acosta, 2020) Define el Control Interno como una transformación que tiene que ser realizada por el consejo, la administración y el grupo, esto es, por toda la sociedad. Está esquematizado sobre todo para tener una justa confianza de aquellas metas estratégicas de reporte y de realización de la empresa.

2.2.7. Definición del sector comercio

(Castillon, 2019) El sector comercial representa la principal fuente de empleos en la economía local. El sector se ha diversificado y ha adquirido nuevas tendencias para lograr un desarrollo económico, integrado y acelerado; capaz de propiciar un aumento en el número de empleos creados. Este sector da prioridad al desarrollo de una nueva visión donde se amplían los incentivos a los pequeños y medianos empresarios con facilidades y recursos para fomentar la labor de servicios.

2.2.8. Definición de MYPE

(Sunat, 2019) La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características

propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

2.2.9. Definición de empresa individual de responsabilidad limitada.

(Torres, 2020) Es un tipo de empresa jurídica para cualquier persona natural puede adquirir personería jurídica. La E.I.R.L. es una persona jurídica, con patrimonio propio distinto al de su titular, razón por la cual, el empresario individual no responde. Por otra parte, es la más utilizada por empresarios que buscan iniciar un negocio y tomar todas las decisiones individualmente, sin socios.

2.2.10 Definición de Empresa

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman (Thompson, 2020).

2.2.10.1 Empresa comercial

(Nicuesa, 2017) Nos dice que está centrado en la esencia de la compra y venta, es decir, ejerce una labor de mediación entre el productor y el cliente. Estas pueden ser de dos tipos. Las empresas comerciales minoristas son aquellas que realizan una actividad comercial a pequeña escala, por ejemplo, una tienda de ropa de barrio. Las

empresas comerciales mayoristas son aquellas que compran un producto en grandes cantidades y luego lo venden a puntos de venta minoristas.

2.2.11 Definición de Organigrama.

Es la representación gráfica de la estructura de una empresa u organización. Representa las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competenciales de vigor en la organización. (Blanco, 2015).

III. Hipótesis.

3.1 Hipótesis

La presente investigación pertenece al tipo descriptivo, bibliográfico y de caso, por lo tanto, el planeamiento de la hipótesis no aplica.

La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre un tema previamente acordado. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio.(Castellanos, 2015)

3.2 Variable

Este trabajo de investigación se ejecutó teniendo en cuenta una variable que es control interno.

Que es de suma importancia para así ayudar a la empresa en estudio Agronegocios Raúl E.I.R.L., del distrito de Ignacio escudero-Sullana, 2019

IV. Metodología.

4.1 Diseño de investigación.

La Investigación fue de tipo cualitativo de nivel descriptivo, de estudio de caso.

La investigación correspondió al nivel no experimental, porque no se manipularon las variables en estudio, solo se describió las características de las mismas.

La investigación correspondió al diseño transversal, porque la investigación se realizó una sola vez en el año 2019. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.

PM ← O

Donde:

PM = Población Muestral conformada por la empresa encuestada, Agronegocios Raúl E.I.R.L., del distrito de Ignacio Escudero -Sullana 2019.

O = Observación de la variable: Control Interno.

4.2 Población y muestra.

4.2.1 Población o universo

La población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio; dedicadas a la compra y venta de fertilizantes - distrito de Ignacio escudero-Sullana.

Podemos decir que la fuente de información utilizada ha sido referente al tema de estudio.

(Díaz, 2015) Nos dice la población de una investigación está compuesta por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del

problema de investigación. La población tiene la característica de ser estudiada, medida y cuantificada. También se conoce como universo. La población debe delimitarse claramente en torno a sus características de contenido, lugar y tiempo.

4.2.2 Muestra

De acuerdo a la población de estudio, la muestra estuvo conformada por la empresa AGRONEGOCIOS RAÚL E.I.R.L del distrito de Ignacio Escudero – Sullana, en el año 2019; se consideró 5 trabajadores que integran a la empresa para establecer las características del control interno.

(Diaz, 2015) Nos dice que una muestra es una parte de la población. La muestra puede ser definida como un subgrupo de la población o universo. Para seleccionar la muestra, primero deben delimitarse las características de la población.

4.3 Definición y operacionalización de variables e investigadores.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	ESCALA DE MEDICION
C O N T R	(Acosta, 2020), Define el Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la	Dentro del control interno tenemos 5 componentes de los cuales utilice en mi investigación, estos son: - Ambiente de Control	Ambiente de Control	Estándares de recursos humanos	¿La MYPE dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia?	Si-No Observación
				Filosofía de administración. Integridad y valores éticos.	¿Se promueve y se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión en la MYPE?	
				Apetito al riesgo.	¿La MYPE controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo?	
				Estructura organizacional	¿Usted y sus colaboradores ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones?	

O L I N T E R N O	compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.	Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo	Evaluación de Riesgos	Identificar amenazas	¿Dentro de su MYPE usted y sus colaboradores conocen acerca del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo detección?
				Normas legislación aplicable.	¿Cuándo violan la política de su MYPE toma medidas leves o graves?
				Políticas	¿Uno de los factores que genera deficiencia en su empresa seria la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas?
				Evaluar e identificar riesgos	¿La MYPE tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados, para sí obtener mejor control?
		Actividades de control	Preventivos.	¿Se realizan inventarios continuamente en la MYPE?	
			De detección.	¿Cree usted que es importante llevar un control interno en la MYPE?	
			De compensación.	¿Cree usted que el manejo de un buen control interno mejorara las capacidades de la MYPE?	

				De dirección.	¿La MYPE cuenta con un sistema para llevar el control de sus productos que ofrece?	
			Información y comunicación	Controles generales	¿Considera que el área contable y administrativa donde desempeña sus labores es el adecuado?	
				Controles generales	¿En esta MYPE se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, en beneficio de la misma?	
				Controles generales	¿La MYPE cuenta con un ambiente adecuado que permita cumplir el buen estado y la venta de sus productos?	
				Control de posicionamiento	¿La MYPE cuenta con un buen posicionamiento de mercado que le permita cumplir sus objetivos planteados?	
			Supervisión y monitoreo	El personal debe tener evidencias de que el control interno está funcionando.	¿La MYPE cuenta con un procedimiento que le permita evaluar su sistema de control interno?	

				Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.	¿La MYPE, con respecto a su informe final de control interno, busca dar solución a los problemas encontrados?	
				Comparaciones periódicamente con las cantidades en el sistema.	¿La MYPE realiza de manera periódica evaluaciones para sí obtener mejores resultados a corto plazo?	
				El personal debe tener evidencias de que el control interno está funcionando.	¿Dentro de la MYPE se realiza la implementación de acciones para mejorar el control de todas las áreas?	

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

En el trabajo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta el cual fue aplicado a los 05 trabajadores de la Empresa comercial AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L

(Aguilar, 2016) Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas: la observación directa, el análisis documental, análisis de contenido, etc. La investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determinara las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados.

4.4.2 Instrumentos de recolección de datos

Como instrumento se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas el cual consto de 20 interrogantes relacionadas a nuestra investigación.

(Aguilar, 2016) Un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. De este modo el instrumento sintetiza en si toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

4.5 Plan de análisis.

Al aplicar la técnica de recolección de datos se buscó fuentes de información para la obtención de datos, la cual fue útil para la formulación de resultados, análisis de resultados y conclusiones. Lo que utilizaremos para la elaboración del proyecto es lo siguiente:

- Para responder al objetivo 01, se utilizó la revisión bibliográfica.
- Para responder al objetivo 02, se aplicó el cuestionario a la empresa con preguntas de control interno a la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L. del distrito de Ignacio Escudero-Sullana ,2019.

4.6. Matriz de consistencia

<p>Título: “Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, caso empresa Agronegocios Raúl, empresa individual de responsabilidad limitada, en el distrito de Ignacio Escudero, Provincia de Sullana del año 2019”</p> <p>Autor(a): Valdiviezo Suncion, Katherine Hayde</p>					
ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA
¿Cuáles son las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio: caso Agronegocios Raúl empresa individual de	Establecer las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio: caso Agronegocios Raúl empresa individual de	1. Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso Agronegocios Raúl empresa individual de	La presente investigación pertenece al tipo descriptivo, bibliográfico y de caso, por lo tanto, el planeamiento de la hipótesis no aplica. La revisión bibliográfica	El Control Interno: Es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado	Tipo de Investigación La Investigación es de naturaleza descriptivo Nivel de Investigación El nivel de la investigación

responsabilidad limitada - distrito de Ignacio escudero - Sullana 2019?	responsabilidad limitada-Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.	responsabilidad limitada Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019. 2. Caracterizar el control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso Agronegocios Raúl empresa individual de responsabilidad limitada-Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.	comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre un tema previamente acordado. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio. (Castellanos, 2015)	principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.	corresponde al nivel no experimental. Diseño de la Investigación La investigación corresponde al diseño transversal. Población y muestra 5 trabajadores de la Empresa, por lo tanto, es una población muestral
---	---	---	--	---	--

4.7 Principios éticos

(Uladech, 2019) Afirmino que los principios que originan la actividad investigadora son:

- ❖ **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

- ❖ **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

- ❖ **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

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

- ❖ **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- ❖ **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- ❖ **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al

declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1 Resultados

Del cuestionario que se tomó a 5 trabajadores de la MYPE del sector comercio para determinar la muestra, se logró obtener los siguientes resultados:

5.1.1 Ambiente de control

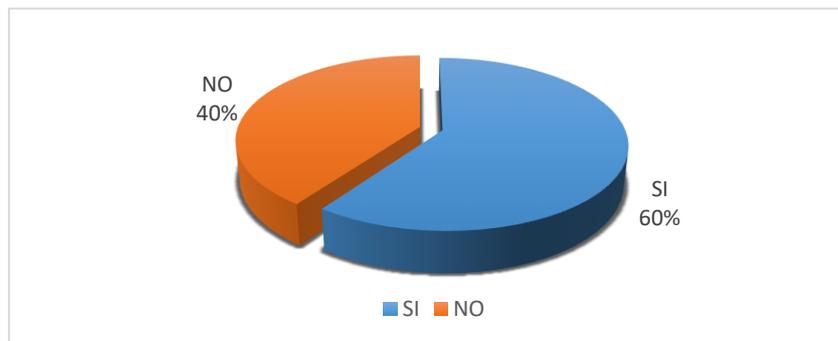
Tabla 01: La MYPE dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L.

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 01: La MYPE dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia.



Fuente: Tabla N°01

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 01 y el gráfico N.º 01 concerniente a la pregunta ¿La MYPE dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia, mientras que el 40% respondieron que No.

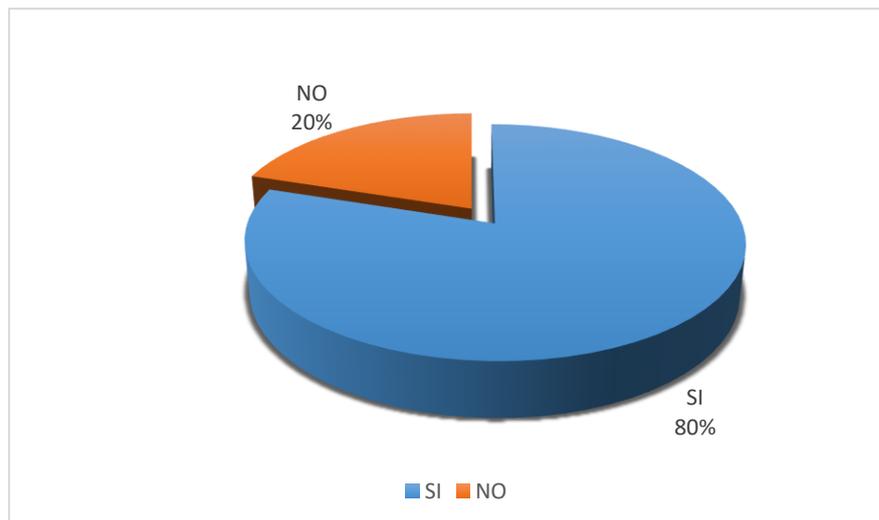
Tabla 02: Se promueve y se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión en la MYPE.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 02: Se promueve y se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión en la MYPE.



Fuente: Tabla N°02

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 02 y el gráfico N.º 02 concerniente a la pregunta ¿Se promueve y se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión en la MYPE?, el 80% los trabajadores respondieron Si se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión, mientras que el otro 20% respondieron que No.

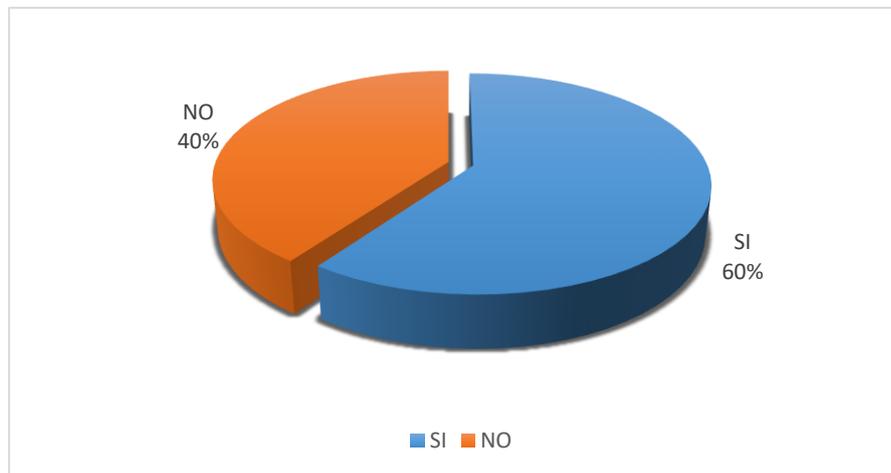
Tabla 03: La MYPE controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 03: La MYPE controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo.



Fuente: Tabla N°03

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 03 y el gráfico N.º 03 concerniente a la pregunta, ¿La MYPE controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo, mientras que el otro 40% respondieron que No.

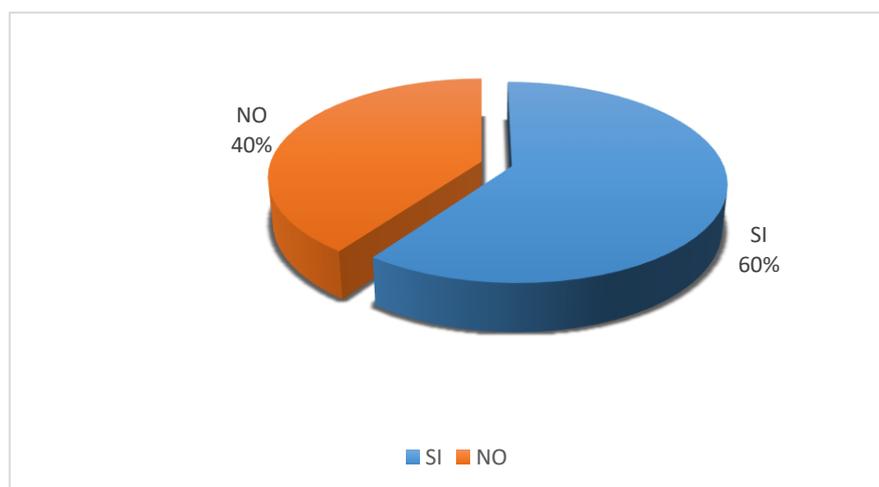
Tabla 04: Usted y sus colaboradores ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 04: Usted y sus colaboradores ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones.



Fuente: Tabla N°04.

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 04 y el gráfico N.º 04 concerniente a la pregunta, ¿Usted y sus colaboradores ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones, mientras que el otro 40% respondieron que No.

5.1.2 Evaluación De Riesgos

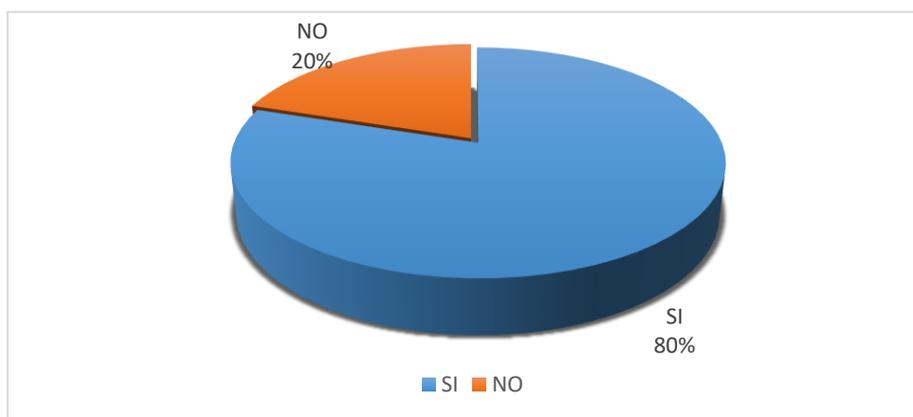
Tabla 05: Dentro de su MYPE usted y sus colaboradores conocen acerca del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo detección.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 05: Dentro de su MYPE usted y sus colaboradores conocen acerca del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo detección.



Fuente: Tabla N°05

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 05 y el gráfico N.º 05 concerniente a la pregunta, ¿Dentro de su MYPE usted y sus colaboradores conocen acerca del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo detección?, el 80% de los trabajadores respondieron que, Si conocen acerca de los riesgos, mientras que el otro 20% respondieron que No.

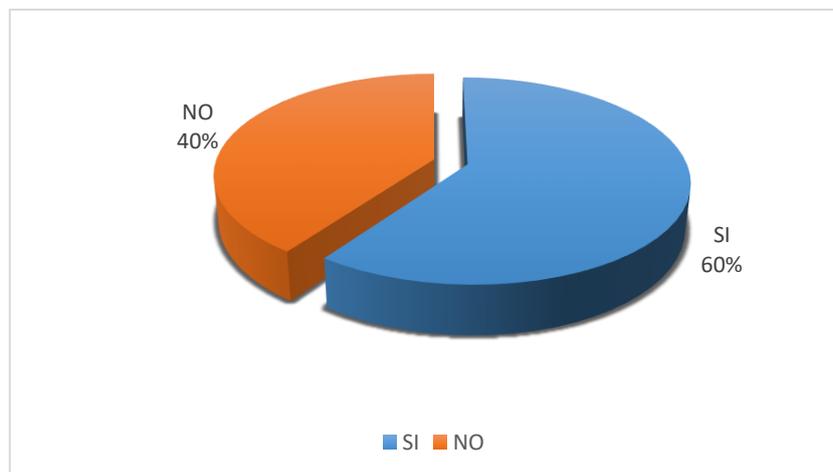
Tabla 06: Cuando violan la política de su MYPE se toman medidas leves y graves.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 06: Cuando violan la política de su MYPE se toman medidas leves y graves.



Fuente: Tabla N°06

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 06 y el gráfico N.º 06 concerniente a la pregunta, ¿Cuándo violan la política de la MYPE se toman medidas leves y graves?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si se toman medidas necesarias, mientras que el otro 40% respondieron que No.

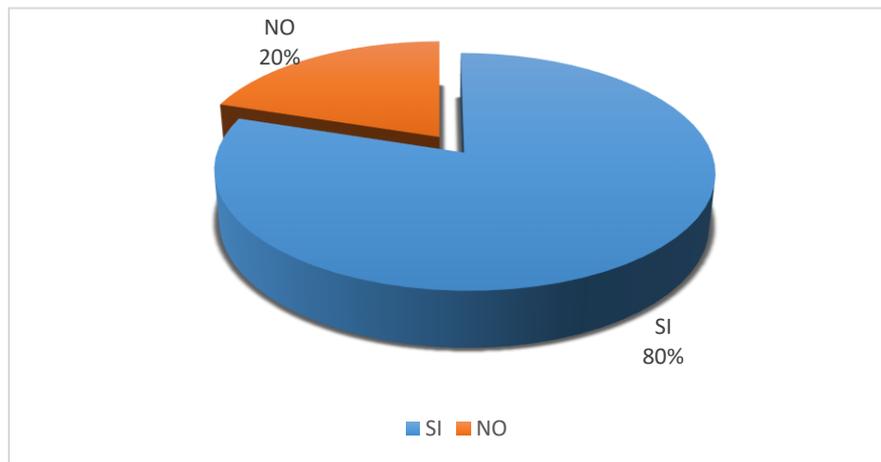
Tabla 07: Uno de los factores que genera deficiencia en su MYPE sería la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 07: Uno de los factores que genera deficiencia en su MYPE sería la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas.



Fuente: Tabla N°07

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 07 y el gráfico N.º 07 concerniente a la pregunta, ¿Uno de los factores que genera deficiencia en su MYPE sería la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas?, el 80% de los trabajadores respondieron que, Si genera deficiencia la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas, mientras que el otro 20% respondieron que No.

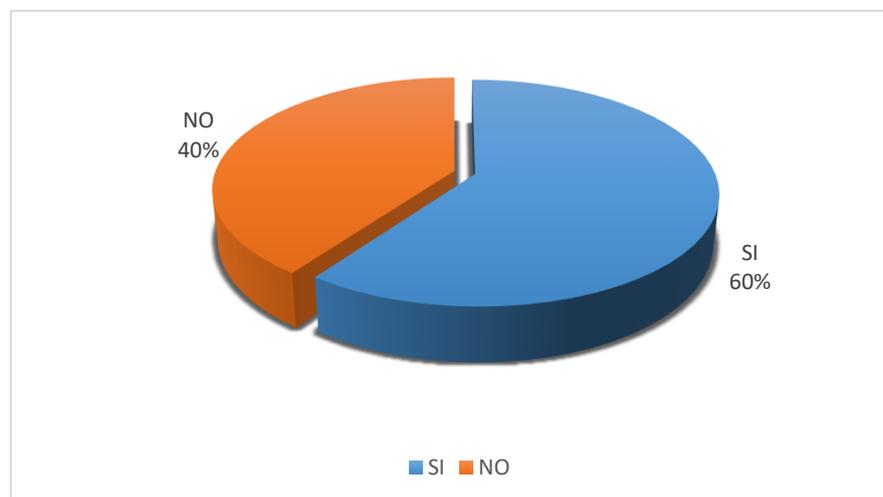
Tabla 08: La MYPE tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados, para sí obtener mejor control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 08: La MYPE tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados, para sí obtener mejor control.



Fuente: Tabla N°08

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 08 y el gráfico N.º 08 concerniente a la pregunta, ¿La MYPE tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados, para sí obtener mejor control?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si tiene procedimientos establecidos ante riesgos, mientras que el otro 40% respondieron que No.

5.1.3 Actividades de Control

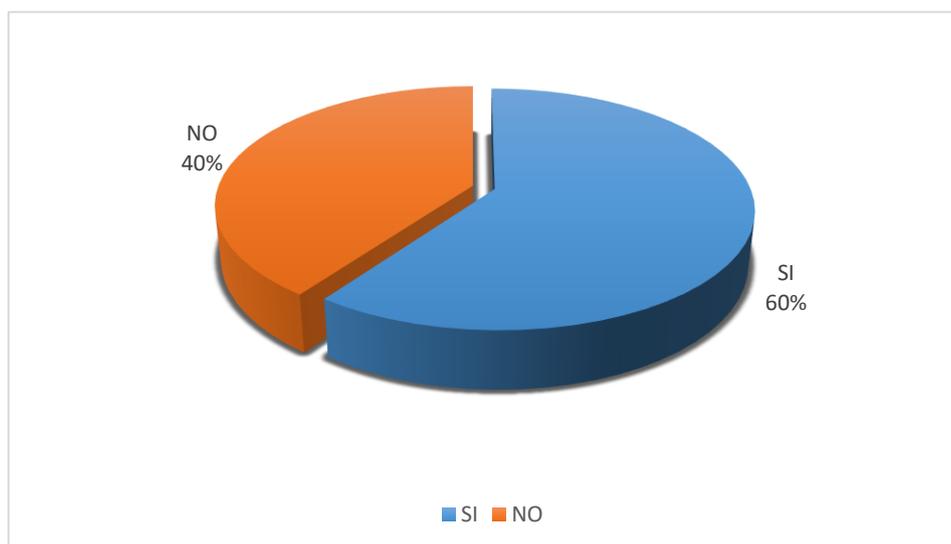
Tabla 09: Se realizan inventarios continuamente en la MYPE.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 09: Se realizan inventarios continuamente en la MYPE.



Fuente: Tabla N°09

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 09 y el gráfico N.º 09 concerniente a la pregunta, ¿Se realizan inventarios continuamente en la MYPE?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si se realizan inventarios dentro en la MYPE, mientras que el otro 40% respondieron que No.

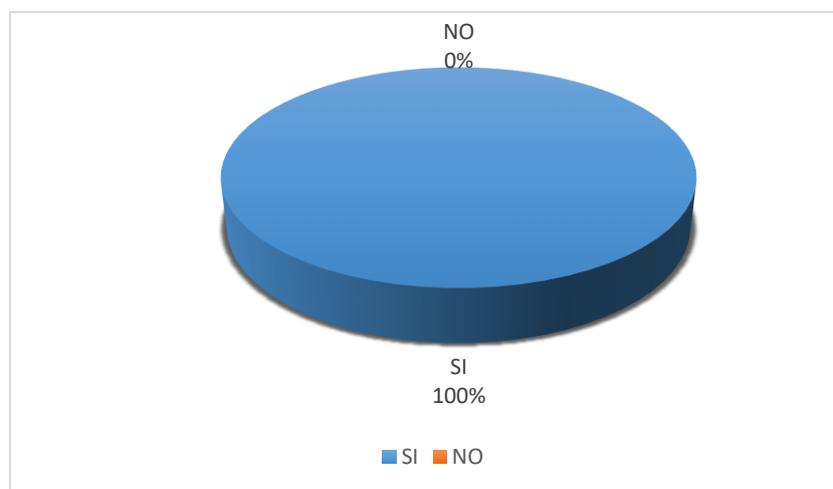
Tabla 10: Cree usted que es importante llevar un control interno en la MYPE.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	5	100,0	100,0	100,0
	No	0	00,0	00,0	
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 10: Cree usted que es importante llevar un control interno en la MYPE.



Fuente: Tabla N°10

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 10 y el gráfico N.º 10 concerniente a la pregunta, ¿Cree usted que es importante llevar un control interno en la MYPE?, el 100% de los trabajadores respondieron que, Si es importante llevar un control interno en la MYPE.

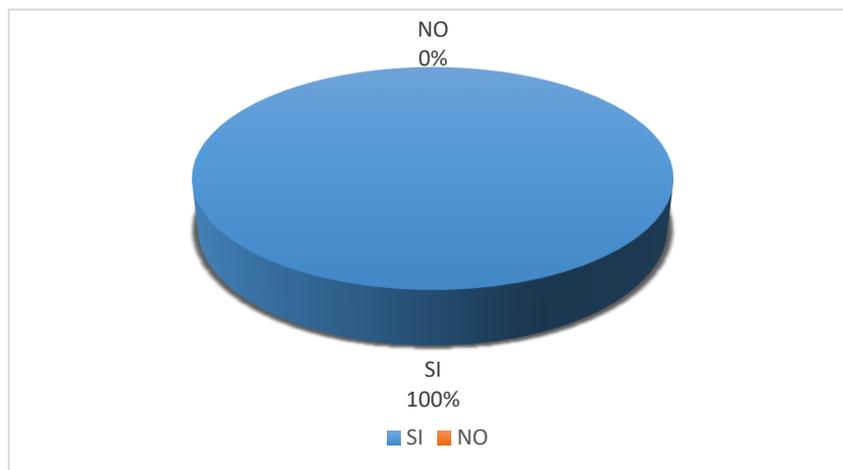
Tabla 11: Cree usted que el manejo de un buen control interno mejorara las capacidades de la MYPE.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	5	100,0	100,0	100,0
	No	0	00,0	00,0	
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 11: Cree usted que el manejo de un buen control interno mejorara las capacidades de la MYPE.



Fuente: Tabla N°11

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 11 y el gráfico N.º 11 concerniente a la pregunta, ¿Cree usted que el manejo de un buen control interno mejorara las capacidades de la MYPE?, el 100% de los trabajadores respondieron que, Si creen que el buen manejo de control interno mejoraría las capacidades de la MYPE.

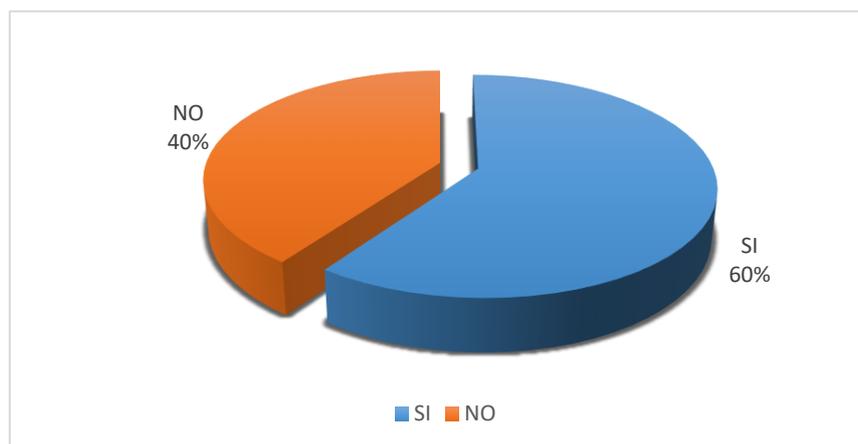
Tabla 12: La MYPE cuenta con un sistema para llevar el control de sus productos que ofrece.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 12: La MYPE cuenta con un sistema para llevar el control de sus productos que ofrece.



Fuente: Tabla N°12

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 12 y el gráfico N.º 12 concerniente a la pregunta, ¿La MYPE cuenta con un sistema para llevar el control de sus productos que ofrece?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si cuenta con un sistema que controle sus productos, mientras que el otro 40% respondieron que No.

5.1.4 Información y Comunicación

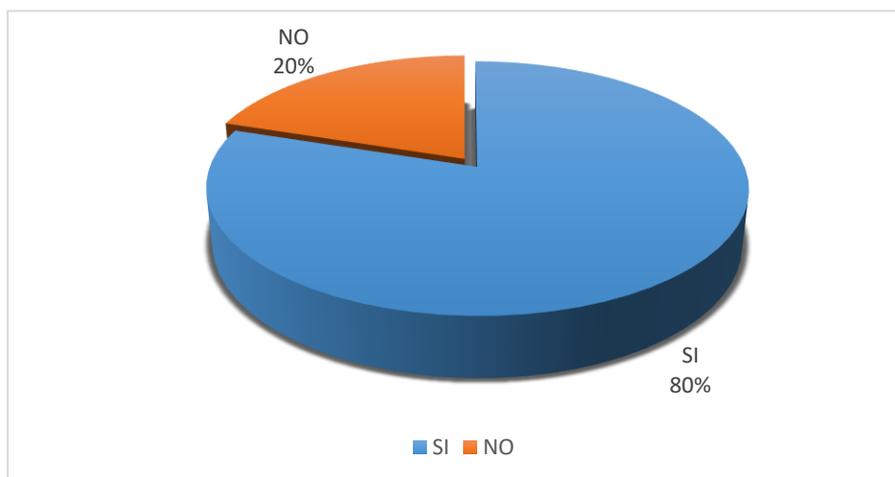
Tabla 13: Considera que el área contable y administrativa donde desempeña sus labores es el adecuado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 13: Considera que el área contable y administrativa donde desempeña sus labores es el adecuado.



Fuente: Tabla N°13

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 13 y el gráfico N.º 13 concerniente a la pregunta, ¿Considera que el área contable y administrativa donde desempeña sus labores es el adecuado?, el 80% de los trabajadores respondieron que, Si se considera el área contable y administrativa donde desempeñan sus labores, mientras que el otro 20% respondieron que No.

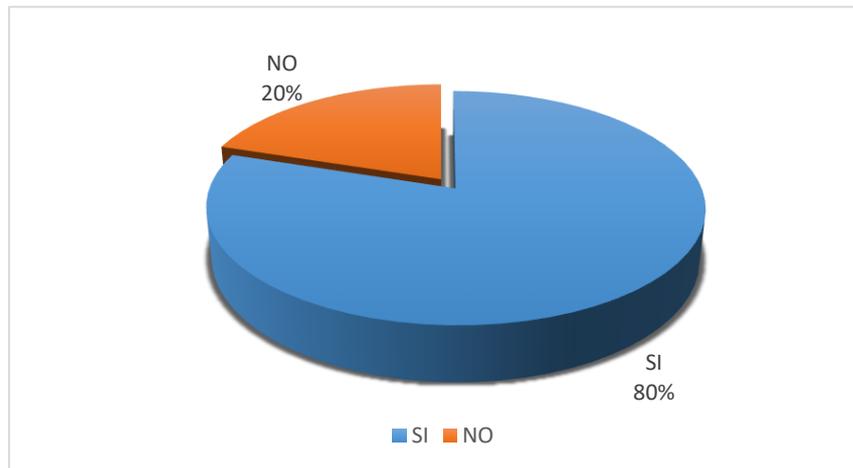
Tabla 14: En esta MYPE se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, en beneficio de la misma.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 14: En esta MYPE se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, en beneficio de la misma.



Fuente: Tabla N°14

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 14 y el gráfico N.º 14 concerniente a la pregunta, ¿En esta MYPE se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, en beneficio de la misma?, el 80% de los trabajadores respondieron que, Si se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, mientras que el otro 20% respondieron que No.

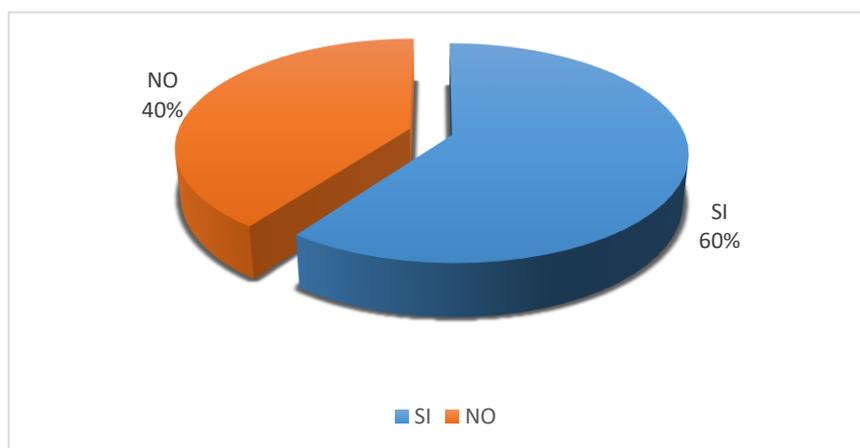
Tabla 15: La MYPE cuenta con un ambiente adecuado que permita cumplir el buen estado y la venta de sus productos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 15: La MYPE cuenta con un ambiente adecuado que permita cumplir el buen estado y la venta de sus productos.



Fuente: Tabla N°15

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 15 y el gráfico N.º 15 concerniente a la pregunta, ¿La MYPE cuenta con un ambiente adecuado que permita cumplir el buen estado y la venta de sus productos?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si se cuenta con un ambiente adecuado que le permita cumplir el buen estado y venta de productos, mientras que el otro 40% respondieron que No.

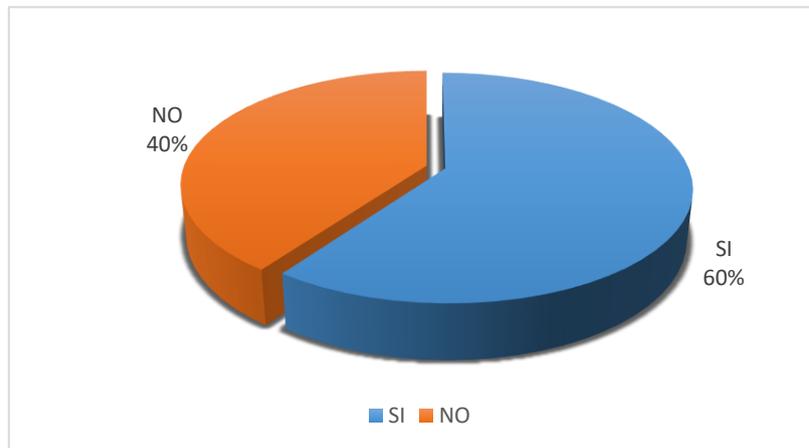
Tabla 16: La MYPE cuenta con un buen posicionamiento de mercado que le permita cumplir sus objetivos planteados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 16: La MYPE cuenta con un buen posicionamiento de mercado que le permita cumplir sus objetivos planteados.



Fuente: Tabla N°16

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 16 y el gráfico N.º 16 concerniente a la pregunta, ¿La MYPE cuenta con un buen posicionamiento de mercado que le permita cumplir sus objetivos planteados?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si cuenta con un buen posicionamiento de mercado, mientras que el otro 40% respondieron que No.

5.1.5 Supervisión y monitoreo

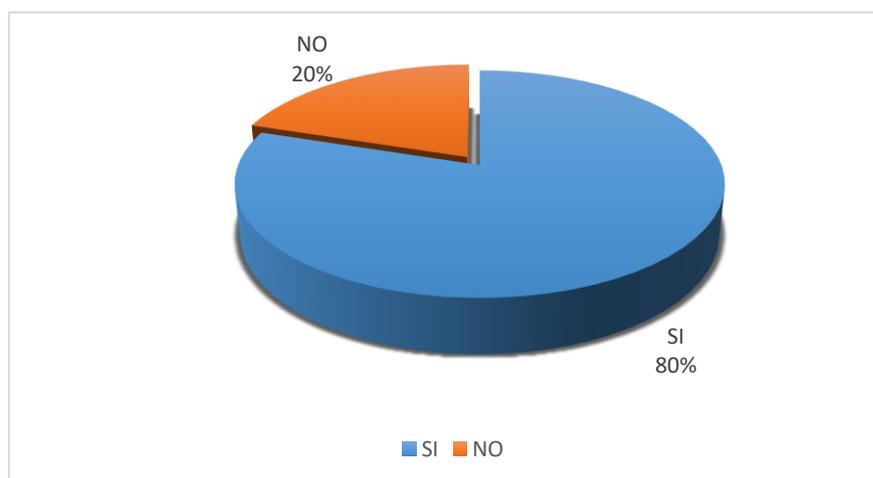
Tabla 17: La MYPE cuenta con un procedimiento que le permita evaluar su sistema de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 17: La MYPE cuenta con un procedimiento que le permita evaluar su sistema de control interno.



Fuente: Tabla N°17

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 17 y el gráfico N.º 17 concerniente a la pregunta, ¿La MYPE cuenta con un procedimiento que le permita evaluar su sistema de control interno?, el 80% de los trabajadores respondieron que, Si se cuenta con un procedimiento para evaluar su sistema de control interno, mientras que el otro 20% respondieron que No.

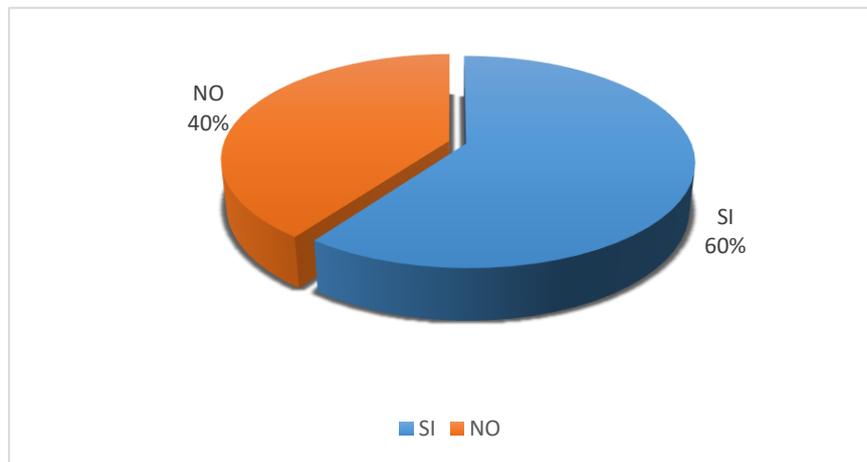
Tabla 18: La MYPE, con respecto a su informe final de control interno, busca dar solución a los problemas encontrados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L.

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 18: La MYPE, con respecto a su informe final de control interno, busca dar solución a los problemas encontrados.



Fuente: Tabla N°18

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 18 y el gráfico N.º 18 concerniente a la pregunta, ¿La MYPE, con respecto a su informe final de control interno, busca dar solución a los problemas encontrados?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si se busca dar solución a los problemas encontrados correspondiente al informe final de control interno, mientras que el otro 40% respondieron que No.

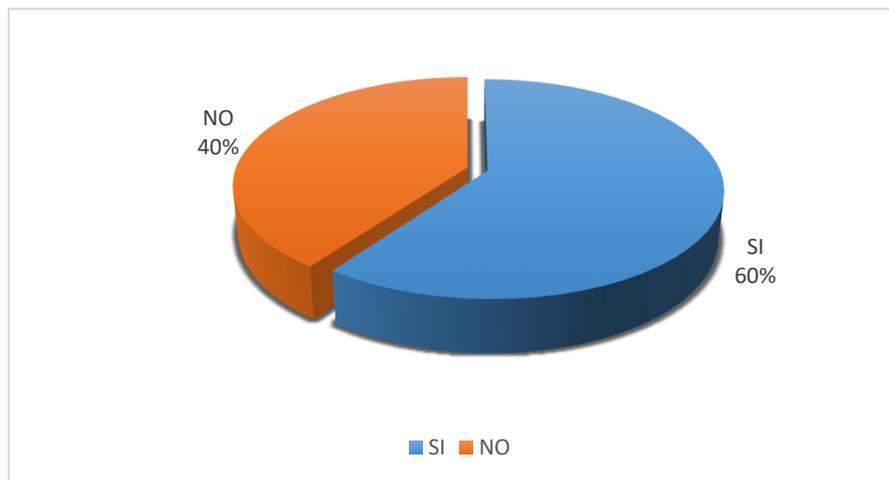
Tabla 19: La MYPE realiza de manera periódica evaluaciones para sí obtener mejores resultados a corto plazo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 19: La MYPE realiza de manera periódica evaluaciones para sí obtener mejores resultados a corto plazo.



Fuente: Tabla N°19

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 19 y el gráfico N.º 19 concerniente a la pregunta, ¿La MYPE realiza de manera periódica evaluaciones para sí obtener mejores resultados a corto plazo?, el 60% de los trabajadores respondieron que, Si realiza de manera periódica evaluaciones, mientras que el otro 40% respondieron que No.

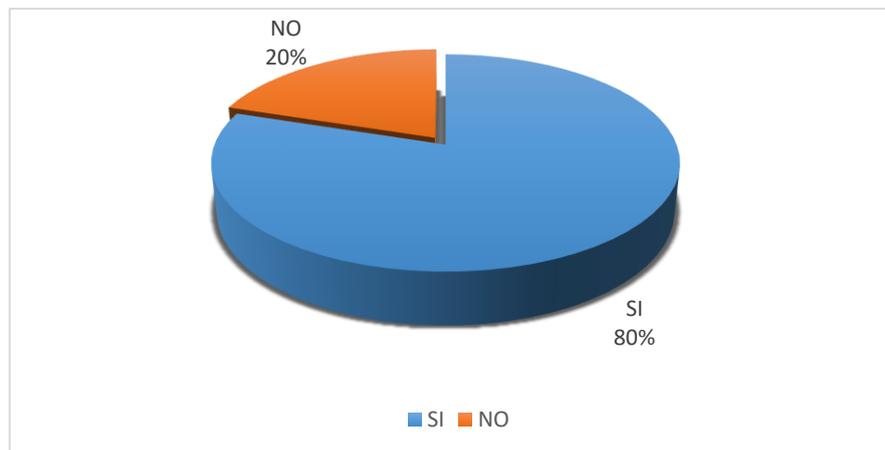
Tabla 20: Dentro de la MYPE se realiza la implementación de acciones para mejorar el control de todas las áreas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L

Elaboración: Propia del Autor.

Gráfico 20: Dentro de la MYPE se realiza la implementación de acciones para mejorar el control de todas las áreas.



Fuente: Tabla N°20

Elaboración: Propia del autor.

Interpretación: Según la tabla N.º 20 y el gráfico N.º 20 concerniente a la pregunta, ¿Dentro de la MYPE se realiza la implementación de acciones para mejorar el control de todas las áreas?, el 80% de los trabajadores respondieron que, Si se realiza acciones para mejorar el control de todas las áreas, mientras que el otro 20% respondieron que No.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo general

Establecer las características del control interno en las micro y las pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso Agronegocios Raúl empresa individual de responsabilidad limitada-Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.

De acuerdo al objetivo general podemos ver que según el cuestionario aplicado se tomó como factor relevante, a 5 trabajadores de la MYPE, dado que llevan una correcta evaluación de control interno que es de mucha importancia debido a que nos ayudara a identificar algunos riesgos que pueden existir.

Con respecto al cuestionario en donde los 5 trabajadores de la MYPE, se puede observar el control interno en la pregunta número ocho ¿La MYPE tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados, para sí obtener mejor control?, en donde podemos llegar al análisis que la empresa Agronegocios Raúl que desde su creación que fue en al año 2012 el problema que tiene es que no cuenta con un control adecuado en el manejo de sus productos, y es así que algunos productos se extravían generando pérdidas económicas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 01

Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso Agronegocios Raúl empresa individual de responsabilidad limitada -Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.

En las interrogantes planteadas se pudo identificar una característica de la MYPE Agronegocios Raúl E.I.R.L. que es la confianza que les brinda a sus trabajadores para sacar los productos de la tienda sin algún control o autorización con lo que esto genera que algunos no rindan bien los ingresos por olvido o por otras razones, haciendo que estos productos se pierdan. Según la interrogante seis ¿Cuándo violan la política de su MYPE toma medidas leves o graves? Esto quiere decir que el dueño de la empresa no toma las medidas correspondientes a pesar que en el cuestionario los trabajadores piensan que si se toman medidas. En la práctica se puede analizar que hay un error al momento de aplicar las medidas para prevenir problemas futuros.

5.2.3 Respetto al objetivo específico 02

Caracterizar el control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso Agronegocios Raúl empresa individual de responsabilidad limitada-Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.

Se puede analizar en las interrogantes planteadas que la MYPE debe considerar el manejo del control interno bien aplicado al ingreso y salida de sus productos. Según la interrogante ¿La MYPE, con respecto a su informe final de control interno busca dar solución a los problemas encontrados? Se puede dar solución al mal manejo de ingreso y salida de los productos

VI. Conclusiones y Recomendaciones.

6.1 Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo N°01:

Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso AGRONEGOCIOS RAUL empresa individual de responsabilidad limitada -Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.

Se ha llegado a concluir en base a la información de los antecedentes que se registran en el ámbito nacional y local. que no se cuenta con un buen manejo del sistema de control interno lo que genera deficiencias y perdidas en las empresas, Y esto conllevaría a implementar un buen sistema de control interno, y según estas investigaciones fueron las siguientes:

(Egusquiza, 2019) En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso “Servicios Generales Pemebaz E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018.” Se concluye en la investigación la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa. Es por ello que se recomienda implementar un sistema de control interno y elaborar un manual de organización y funciones para que se pueda ver un cambio favorable dentro de las empresas.

(Sarango, 2017) En su tesis titulada “caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: asociación de productores de banano orgánico valle de la chira Querecotillo y propuesta de mejora 2017”. se llegó a la conclusión que la correcta implementación del control interno

en base a las normas establecidas contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y oportuna, así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales”.

6.1.2 Respecto al objetivo N°02:

Caracterizar el control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso AGRONEGOCIOS RAUL empresa individual de responsabilidad limitada-Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.

De acuerdo al objetivo y los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, se ha analizado e identificado los problemas, del mal manejo del control interno que conlleva a grandes deficiencias y errores en el buen funcionamiento de la empresa y por lo tanto se ha concluido que la MYPE, requiere de un buen control interno para dar solución a los problemas encontrados.

Con esto nos permite identificar que la empresa nunca ha tenido en cuenta los diferentes componentes del control interno, **en el ambiente de control** no cuenta con personal capacitado, no se cuenta con apoyo en las gestiones administrativas, por lo que no se logra desarrollar las actividades de manera adecuada dentro de las áreas de la MYPE. En **evaluación de riesgos** se ha analizado y se ha encontrado deficiencias en cuanto a hay una falta grave, no se toman medidas en la mayoría de los casos, por el exceso de confianza, y la MYPE no tiene procedimientos para los riesgos que logra identificar, es por tal motivo que no se logra obtener un mejor control. En las **actividades de control** las deficiencias son que no se realizan inventarios periódicos por lo que no se puede llevar un buen control para los

productos que ofrecen, por lo tanto, es una deficiencia y se debe mejorar las capacidades. En **información y comunicación** carecen de un adecuado desempeño de labores por lo que no se rigen a la buena gestión, se encuentran en ambientes estrechos y en algunas áreas, comparten un espacio varias actividades, esto genera que no se cumplan los objetivos. y por último el componente de **supervisión**, su deficiencia está en que no existen evaluaciones de control y por lo tanto no se dan soluciones a los problemas planteados por lo que no se puede obtener resultados. es más que ni siquiera tenía un conocimiento básico del manejo del control interno. Siempre en las áreas dentro de la empresa no se está realizando un buen desempeño en los registros informales y esto generaba pérdidas económicas a la empresa.

6.1.3 Conclusión general:

Se ha logrado concluir que la micro y pequeña empresa AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L, en un análisis comparativo que la empresa necesita de un sistema de control interno en donde se controle el desarrollo de las actividades en la MYPE y con este sistema disminuya las deficiencias de las áreas para que así no se vea afectada la economía de la MYPE.

Logrando con esta investigación que se cumplan con todos los objetivos y que el problema sea reducido con las buenas prácticas del control interno, en bienestar de la economía de la empresa.

En tanto se ha logrado un análisis comparativo entre los resultados alcanzados por los 2 objetivos específicos, donde se llega a concluir que es una de las empresas a nivel nacional que lleva un mal manejo del control interno, no se lleva a cabo el control del desarrollo de las actividades de las áreas de la MYPE, y es por eso que no se determinan la eficacia de la empresa y no se logren todos los objetivos.

6.2. Recomendaciones

Según lo que se pudo identificar en la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L respecto al manejo del control interno

- ❖ Se recomienda que la empresa Agronegocios Raúl tenga en cuenta que tiene muchas cosas importantes que lo ayudara a mejorar la eficiencia y efectividad de la persona en se encuentran en diferentes áreas. Así como evaluar los registros de entradas y salidas de los productos, implementar un buen Manuel de procedimientos, esto permitirá tener inventarios físicos reales, así como información confiable para la empresa. Contar con sistema de control interno de la existencia de los productos que ofrece Agronegocios Raúl para que así no se afecte la economía de la empresa.
- ❖ Se recomienda que la MYPE Agronegocios Raúl E.I.R.L., tome acciones más drásticas para controlar a los trabajadores mediante las llamadas de atención, para que no retiren productos sin autorización, evitando que estos se pierdan. Esto debe plantearse de tal forma que no se vean afectados los productos al momento de ser contabilizados y registrados.
- ❖ Se recomienda que se priorice el control del ingreso y salida de los productos que vende la MYPE Agronegocios Raúl E.I.R.L, que se instale un sistema de control interno y que se actualice cada cierto tiempo, para así evitar alguna pérdida de los productos, que afecta muy seriamente la economía de la empresa.

Aspectos complementarios

Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO AGRONEGOCIOS RAUL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-DISTRITO DE IGNACIO ESUDERO –SULLANA 2019** y es dirigido por **KATHERINE HAYDE VALDIVIEZO SUNCION**, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Establecer las características del control interno en las micro y las pequeñas empresas nacionales del sector comercio caso Agronegocios Raúl E.I.R.L. -Distrito de Ignacio Escudero - Sullana del año 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 7 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

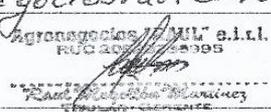
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de una carta virtual que se le hará llegar a su correo. Si desea, también podrá escribir al correo vskathyhayde@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: RAUL MOCOLLON MARTINEZ

Fecha: 17/11/2020

Correo electrónico: agronegociosraul@eir.lar@HOTMAIL.COM

Firma del participante: 
agronegocios RAUL E.I.R.L.
RUC 200911200000000000

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

fichas bibliográficas.

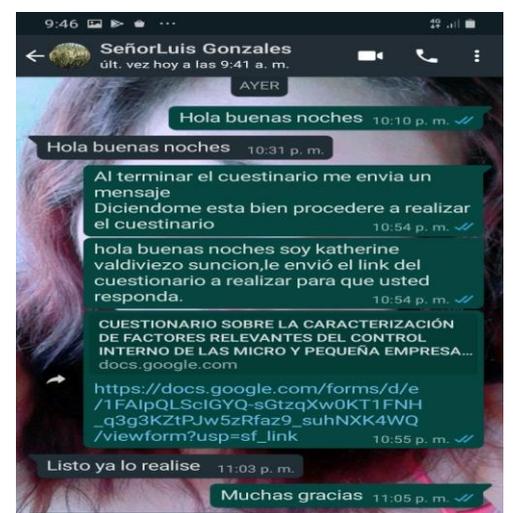
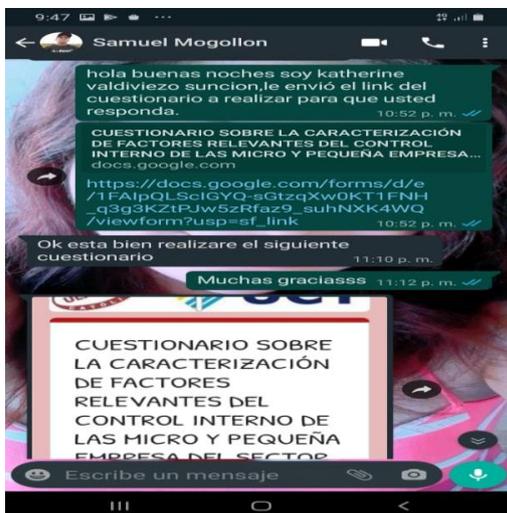
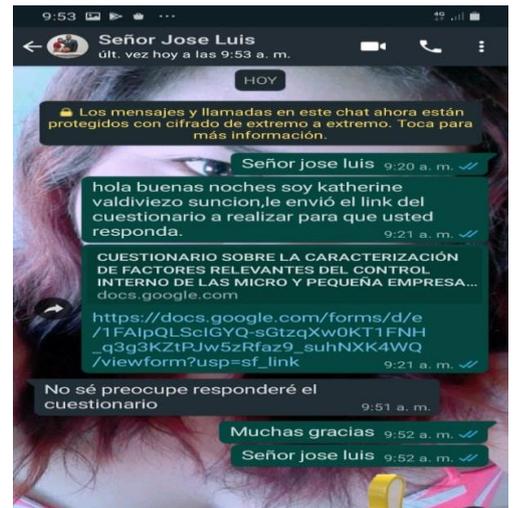
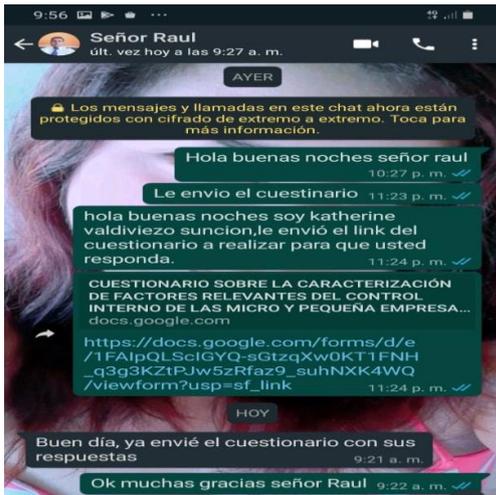
<p>Título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Agrovet Andina E.I.R.L.”, de Chimbote.</p>	<p>Autor: Royer Reyes. Año: 2018 Tipo de fuente bibliográfica: Tesis</p>
<p>(Reyes, 2018) la Metodología de Revisión Bibliográfica y Documental a través de la perspectiva que la información obtenida es verdadera y fehaciente una de las conclusiones principales a las que he arribado es la siguiente: Mejorar las deficiencias encontradas dentro el control interno de la empresa a través de capacitaciones, innovación, y mejoras para poder cumplir con los objetivos y metas de la entidad.</p>	
<p>URL: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5848/</p>	

<p>Título: Definición control interno</p>	<p>Autor: Mónica Acosta. Año: 2020 Tipo de fuente bibliográfica: informe</p>
<p>(Acosta, 2020) Define el Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.</p>	
<p>URL: https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html</p>	

Cuestionario por medio Google Drive



Evidencias del cuestionario aplicado.



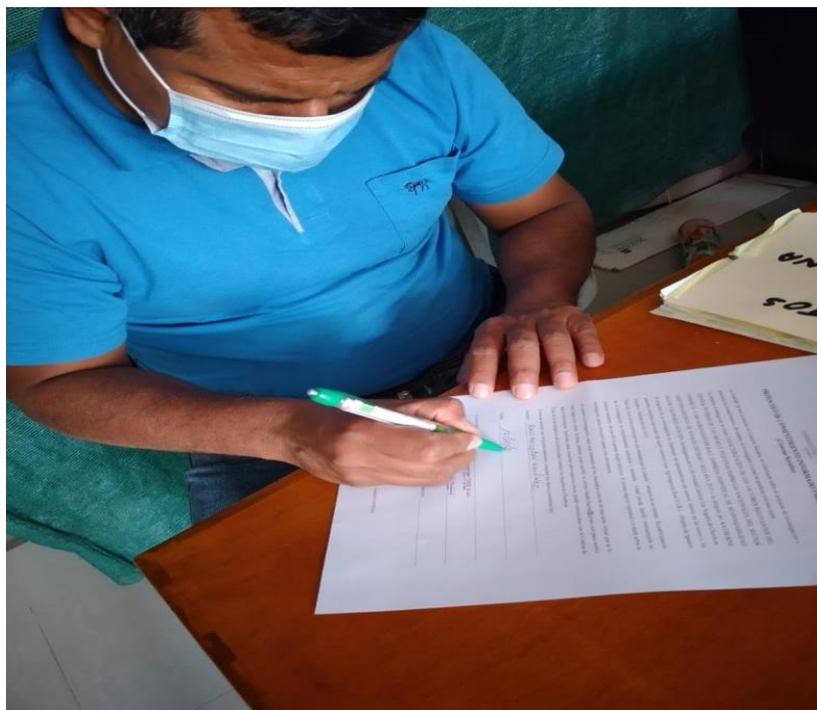
Empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L



Ubicación Agronegocios Raul E.I.R.L



Dueño firmando consentimiento informado



Referencias bibliográficas.

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*
<https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Aguilar, M. (2016). *Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.*
<https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Avila, M. del P. (2015). *Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: caso Empresa del Valle S.A.C - Sullana, año 2014.* [universidad catolica los angeles de chimbote.].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8293/caracterizacion_control_interno_avila_zapata_mercedes_del_pilar.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Blanco, E. V. (2015). *¿QUÉ ES EMPRESA?* <https://slideplayer.es/slide/5448273/>
- Calle, J. P. (2018). *Características de un buen sistema de control interno.*
<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Carreño, C. A. (2018). *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú, caso: asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo apoq, del distrito de Querecotillo, provincia de Sullana y propuesta de mejora – 2018.* [Universidad catolica los angeles de chimbote.].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10742/control_interno_area_de_almacen_carreño_flores_cesar_augusto.pdf?sequence=1&isallow

ed=y

Castellanos, R. (2015). *Revisión bibliográfica y formulación de hipótesis*.

<https://es.slideshare.net/chawiis/revisin-bibliografica-y-formulacin-de-hipotesis>

Chavez, I. (2017). *Teoria de empresa Resumen parte 1*.

[https://www.studocu.com/co/document/universidad-autonoma-](https://www.studocu.com/co/document/universidad-autonoma-latinoamericana/finanzas/apuntes/teoria-de-empresa-resumen-parte-1/3187334/view)

[latinoamericana/finanzas/apuntes/teoria-de-empresa-resumen-parte-](https://www.studocu.com/co/document/universidad-autonoma-latinoamericana/finanzas/apuntes/teoria-de-empresa-resumen-parte-1/3187334/view)

[1/3187334/view](https://www.studocu.com/co/document/universidad-autonoma-latinoamericana/finanzas/apuntes/teoria-de-empresa-resumen-parte-1/3187334/view)

Contraloria. (2016). *Contraloria general de la Republica*. 17.

http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf

Diaz, N. (2015). Poblacion y Muestra. *Poblacion y Muestra*, 1–134.

[http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/63099/secme26877.pdf?seq](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/63099/secme26877.pdf?sequence=1)

[uence=1](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/63099/secme26877.pdf?sequence=1)

Egusquiza, G. J. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

empresas del sector comercio del Perú: caso “Servicios Generales Pemebaz E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018. [universidad catolica los angeles de chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11859/control_int](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11859/control_interno_micro_y_pequenas_empresas_egusquiza_giraldo_gilmer_javier.pdf?sequence=1&isallowed=y)

[erno_micro_y_pequenas_empresas_egusquiza_giraldo_gilmer_javier.pdf?seque](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11859/control_interno_micro_y_pequenas_empresas_egusquiza_giraldo_gilmer_javier.pdf?sequence=1&isallowed=y)

[nce=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11859/control_interno_micro_y_pequenas_empresas_egusquiza_giraldo_gilmer_javier.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Estupiñán, R., & Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe*

COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qco4dqaqbaj&oi=fnd&pg=pt18](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qco4dqaqbaj&oi=fnd&pg=pt18&dq=estupiñán+(2015)+&ots=mfgyvqlo&sig=awadfripwyxr_nkpbhzz_vv)

[&dq=estupiñán+\(2015\)+&ots=mfgyvqlo&sig=awadfripwyxr_nkpbhzz_vv](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qco4dqaqbaj&oi=fnd&pg=pt18&dq=estupiñán+(2015)+&ots=mfgyvqlo&sig=awadfripwyxr_nkpbhzz_vv)

[d8#v=onepage&q=estupiñán \(2015\)&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qco4dqaqbaj&oi=fnd&pg=pt18&dq=estupiñán+(2015)+&ots=mfgyvqlo&sig=awadfripwyxr_nkpbhzz_vv)

Goldman, B. (2018). *Comercialización*.

- <http://www.goldmanberkeley.com/servicios/comercializacion>
- Henderson, K. (2020). *Componentes de la estructura de control interno | Pequeña y mediana empresa - La Voz Texas*. <https://pyme.lavotx.com/componentes-de-la-estructura-de-control-interno-8182.html>
- Hernández, E. (2020). *Control interno en las empresas*. <https://www.mindmeister.com/es/752380416/control-interno-en-las-empresas>
- Huanca, M. D. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Agrícola e Inversiones I&F S.A.C" - Chimbote, 2017*. [universidad catolica los angeles de chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11787/control_interno_empresa_y_sector_comercio_huanca_acosta_mabel_dianira.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Hurtado, A. E. H. (2018). Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá d.c. In *New England Journal of Medicine* (Vol. 372, Issue 2). universidad libre colombia.
- Ley N° 28015. (2003). *definicion de mypes*. <http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm>
- Ley N° 30056. (2013). Ley que Modifica diversas Leyes para facilitar la Inversión, impulsar el Desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial. *Ministerio de Trabajo y Promoción Del Empleo*, 9. https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/SNIL/normas/2013-07-02_30056_2966.pdf
- Mantilla, A. S. (2018). *Auditoría del control interno* (cuarta edi).

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Melo, P. A., & Uribe, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* (Vol. 14, Issue 1) [PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA CAL].

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta_de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mena, A. K. (2017). *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: caso empresa “Puquchi Sociedad Anonima Cerrada” de Sullana y propuesta de mejora, 2017.* [Universidad catolica los angeles de chimbote.].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2018/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_MENA_CALDERON_ANA_KELITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Milian. (2018). *QUE IMPORTANCIA TIENE LAS MYPES EN LA ECONOMÍA DEL PAÍS.* <http://www.estudiomilian.com.pe/2018/07/09/que-importancia-tiene-las-mypes-en-la-economia-del-pais/>

Mogollon, M. E. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: distribuidora “Otoya” Sociedad Anónima Cerrada del distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018.* [universidad catolica los angeles de chimbote.].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13549/FUNCIONES_DISTRIBUIDORA_MOGOLLON_MARTINEZ_MIRIAM_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Nicuesa, M. (2017). *Tipos de empresa según su actividad económica*.
<https://empresariados.com/tipos-de-empresa-segun-su-actividad-economica/>
- Niño, C. F. (2018). *Caracterización del control interno del área de almacén, empresas del sector agro exportador del Perú: caso Empresa Tallanes Packers S.A.C. ciudad de Tambogrande-Piura y propuesta de mejora, 2018*. [Universidad católica los angeles de chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14090/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_NINO_CISNEROS_CHRISTIAN_FRANCIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palmiro, estela. (2019). El control interno y su importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de Economía Latinoamericana*, 1696–8352, 11.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Plaza, A., & Riera, J. (2015). *El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro, 2015* [universidad estatal de milagro]. http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2559/1/EL_CONTROL_INTERNO_Y_LA_PRODUCTIVIDAD_OPERACIONAL_DE_LAS_MEDIANAS_EMPRESAS_COMERCIALES_DEL_CANTÓN_MILAGRO%2C_2015.pdf
- Ramírez, A. C. S. (2016). Control Interno de las Pymes. *Vinculatégica Efan*, 045(824), 2513–2534. [http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686 Control Interno de las PYMES.pdf](http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf)
- Reyes, R. G. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Agrovet andina E.I.R.L.”, de Chimbote, 2016*. [universidad católica los angeles de chimbote].

- <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5848>
- Rivera, D. (2015, November 5). *Importancia del control interno en los negocios*. Revista Vinculando. <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Sarango, F. E. (2017). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle de la Chira Querecotillo y propuesta de mejora 2017*. [universidad catolica los angeles de chimbote.]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2840/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_SARANGO_CALLIRGOS_FIORELLA_ELVITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sunat. (2019). *¿Qué beneficios tengo?* <https://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Sunat. (2020). *definicion de MYPES*. <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Tello, S. Y. (2015). Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país. *Lex*, 12(14), 199. <https://doi.org/10.21503/lex.v12i14.623>
- Thompson, I. (2020). *CONCEPTO DE EMPRESA - Promonegocios.net*. <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
- Torres, J. B. M. (2019). Control Interno. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO_DE_CONTROL_INTERNO_CON_LOGO_UTEX_Y_CODIGO_DE_BARRA_TERMINADO_FINAL_2016_SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Torres, M. (2020). *¿Qué es una EIRL? Empresa Individual de Responsabilidad Limitada 2020*. <https://www.noticierocontable.com/que-es-una-eirl/>
- Transgesa. (2017). *12 Problemas logísticos que atascan a las pymes españolas - Blog de Transgesa*. <https://www.transgesa.com/blog/11-problemas-logisticos-pymes-espanolas/>
- Uladech. (2019). Código de ética para la investigación - versión 002. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 7. <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Westreicher, G. (2020). *Teoría de la empresa - Qué es, definición y concepto / Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019				Año 2020								Año 2021			
		Semestre II				Semestre I				Semestre II				Semestre I			
		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 o Docente Tutor																
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	Redacción del informe final																
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																
14	Presentación de ponencia en eventos científicos																
15	Redacción de artículo científico																

Anexo 2: Presupuestos

PRESUPUESTO DEL ESTUDIANTE

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.3	200	60.00
• Fotocopias	0.2	600	120.00
• Empastado	10	4	40.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	15	1	15.00
• Lapiceros	2.50	5	7.50
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50.00	3	150.00
Sub total			
Total presupuesto desembolsable de			492.00

PRESUPUESTO DE UNIVERSIDAD

Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total, de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			652.00

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO SOBRE LA CARACTERIZACIÓN DE FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑA
EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO –DISTRITO DE IGNACIO-
ESCUDERO – SULLANA.**

Estimado sr(a)

Reciba mi cordial saludo, el presente cuestionario tiene por objetivo Establecer las características del control interno en las micro y la pequeña empresa nacionales del sector comercio caso AGRO NEGOCIOS RAUL empresa individual de responsabilidad limitada-Distrito de Ignacio Escudero - Sullana. Dicho cuestionario se tomará en cuenta a 5 trabajadores de la MYPE en estudio; los resultados serán estrictamente anónimos y confidenciales y la veracidad de sus respuestas contribuirá con los objetivos de la investigación.

Gracias por su atención

Encuestador: Katherine Hayde Valdiviezo Suncion

A continuación, se llevará a cabo dicho cuestionario marcando con un aspa (x) según corresponda:

Sí

No

Observaciones

DIMENSIONES /ITEM		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
AMBIENTE DE CONTROL				
01	¿La MYPE dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia?			
02	¿Se promueve y se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión en la MYPE?			
03	¿La MYPE controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo?			
04	¿Usted y sus colaboradores ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
05	¿Dentro de su MYPE usted y sus colaboradores conocen acerca del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo detección?			
06	¿Cuándo violan la política de su MYPE toma medidas leves o graves?			
07	¿Uno de los factores que genera deficiencia en su empresa seria la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas?			
08	¿La MYPE tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos			

	identificados, para sí obtener mejor control?			
ACTIVIDADES DE CONTROL GENERAL				
09	¿Se realizan inventarios continuamente en la MYPE?			
10	¿Cree usted que es importante llevar un control interno en la MYPE?			
11	¿Cree usted que el manejo de un buen control interno mejorara las capacidades de la MYPE?			
12	¿La MYPE cuenta con un sistema para llevar el control de sus productos que ofrece?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
13	¿Considera que el área contable y administrativa donde desempeña sus labores es el adecuado?			
14	¿En esta MYPE se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, en beneficio de la misma?			
15	¿La MYPE cuenta con un ambiente adecuado que permita cumplir el buen estado y la venta de sus productos?			
16	¿La MYPE cuenta con un buen posicionamiento de mercado que le permita cumplir sus objetivos planteados?			
SUPERVISIÓN				

17	¿La MYPE cuenta con un procedimiento que le permita evaluar su sistema de control interno?			
18	¿La MYPE, con respecto a su informe final de control interno, busca dar solución a los problemas encontrados?			
19	¿La MYPE realiza de manera periódica evaluaciones para sí obtener mejores resultados a corto plazo?			
20	¿Dentro de la MYPE se realiza la implementación de acciones para mejorar el control de todas las áreas?			

Anexo 4: Ficha Ruc.



Reporte de Ficha RUC AGRONEGOCIOS RAULE I.R.L. 20529738995

Lima, 08/07/2020

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	07 EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	22/08/2012
Fecha de Inicio de Actividades	22/08/2012
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0083 - I.R.PIURA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	05/03/2019
Comprobantes electrónicos	BOLETA (desde 05/03/2019),FACTURA (desde 13/03/2019)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	8130 - ACTIVIDADES DE PAISAJISMO Y SERVICIOS DE MANTENIMIENTO CONEXOS
Actividad Económica Secundaria 1	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	73 - 920612496
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	elena0715@hotmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	8130 - ACTIVIDADES DE PAISAJISMO Y SERVICIOS DE MANTENIMIENTO CONEXOS
Departamento	PIURA
Provincia	SULLANA
Distrito	IGNACIO ESCUDERO
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	CAR. PANAMERICANA

Página 1 de 4

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

Nro	193
Km	-
Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	A 30 MT DEL MERCADO
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha inscripción RR.PP	09/08/2012
Número de Partida Registral	11050271
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	22/08/2012	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2014	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2012	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/2012	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/2012	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
	MOGOLLON MARTINEZ RAUL	TITULAR-GERENTE	26/06/1975	09/08/2012	-
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 40302262	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	--- SECTOR SAN MARTIN SN(AL COSTADO DEL ESTADIO)	PIURA SULLANA IGNACIO ESCUDERO	20-	-	

Otras Personas Vinculadas							
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 40302282	MOGOLLON MARTINEZ RAUL	TITULAR	25/06/1975	09/08/2012	-	-	
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	Correo		
	--- SECTOR SAN MARTIN 8N (AL COSTADO DEL ESTADIO)		PIURA SULLANA	IGNACIO ESCUDERO	20-	-	
	País de Residencia		País de Constitución				
	-		-				

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	SUCURSAL	-	TUMBES TUMBES CORRALES	CAS. SAN ISIDRO AV. PANAMERICANA P SAN ISIDRO 225	-	OTROS.	-

Dependencia SUNAT: I.R.L.PIURA-MEPECO
Fecha: 08/07/2020
Hora: 10:36

Página 4 de 4



Jefe del Área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-treporteec-visor/reporteeec/reportecertificado/descarga?doc=Tu1hJbVyHwfG1z33f%2BDnslmpMmwkcVvhpl1G4mgNGCG8znXJSTvvXn0T83lySOxRBAeNh0BZ9%2B83d73fYqq%2Bn6c7WnAFLWOI906%2Fu5MMnk%3D>

Anexo 5: Validación de instrumento por el Contador

CARTA DE PRESENTACIÓN

*Recibido
11/11/2024*

C.P.C. Marco Antonio Eche Palacios.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del 6to ciclo de la facultad de ciencias contables, financieras y administrativas requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Bachiller

El título de nuestra investigación es: "CARACTERIZACION DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO AGRONEGOCIOS RAUL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-DISTRITO DE IGNACIO ESUDERO –SULLANA 2019." y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de ingeniería de sistemas.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

1. Anexo 1: Carta de presentación
2. Anexo 2: Definiciones conceptuales de las variables
3. Anexo 3: Matriz de operacionalización
4. Anexo 4: Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Kath.H!

Katherine Hayde Valdiviezo Suncion

DNI: 76247568

ANEXO 3

VARIABLE	DIMENSIÓN	ITEMS / PREGUNTAS
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	<p>¿La mype dispone de personal necesario en número, conocimiento y experiencia?</p> <p>¿Se promueve y se apoya las buenas acciones administrativas y de gestión en la mype?</p> <p>¿La mype controla el ingreso y salida de su efectivo equivalente de efectivo?</p> <p>¿Usted y sus colaboradores ejecutan su sistema de control interno para el buen funcionamiento de sus operaciones?</p> <p>¿Dentro de su mype usted y sus colaboradores conocen acerca del riesgo inherente, riesgo de control, riesgo detección?</p> <p>¿Cuándo violan su política de su mype toma medidas leves o graves?</p> <p>¿Uno de los factores que genera deficiencia en su empresa sería la mal orientación por parte de la aplicación en sus políticas?</p>
	Evaluación de Riesgos	<p>¿La mype tiene procedimientos establecidos para actuar ante los riesgos identificados, para sí obtener mejor control?</p> <p>¿Se realizan inventarios continuamente en la mype?</p> <p>¿Cree usted que es importante llevar un control interno en la mype?</p> <p>¿Cree usted que el manejo de un buen control interno mejorara las capacidades de la mype?</p> <p>¿La mype cuenta con un sistema para llevar el control de sus productos que ofrece?</p> <p>¿Considera que el área contable y administrativa donde desempeña sus labores es el adecuado?</p> <p>¿En esta mype se rigen a procedimientos que lleven a la buena gestión de su ciclo económico, en beneficio de la misma?</p> <p>¿La mype cuenta con un ambiente adecuado que permita cumplir el buen estado y la venta de sus productos?</p> <p>¿La mype cuenta con un buen posicionamiento de mercado que le permita cumplir sus objetivos planteados?</p>
	Actividades de control gerencial	<p>¿La mype cuenta con un procedimiento que le permita evaluar su sistema de control interno?</p> <p>¿La mype, con respecto a su informe final de control interno busca darle solución a los problemas encontrados?</p>
	Información y comunicación	
	Supervisión	


 CPC MARELA ETHE POLACEZ
 071322

	¿La mype realiza de manera periódica evaluaciones para sí obtener mejores resultados a corto plazo?
	¿Dentro de la mype se realiza la implementación de acciones para mejorar el control de todas las áreas?

Tabla de operacionalización de la variable 1: Variable dependiente


 CPC MARCO A. COTE
 07-322
 Balcón

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

1.1 Nombres y apellidos del validador : MARCO ANTONIO ECHE PALSIA
 1.2 Cargo e institución donde labora : COMERCIAL BRICEÑO EIRL
 1.3 Nombre del instrumento evaluado : AGRONEGOCIO RAUL EIRL.
 1.4 Autor del instrumento : **Valdiviezo Suncion Katherine Hayde**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los ítems del instrumento y marcar con un aspa dentro del recuadro (X), según la calificación que asigna a cada uno de los indicadores.

1. Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).
2. Regular (Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador).
3. Buena (Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador).

Criterios	Aspectos de validación del instrumento Indicadores	1	2	3	Observaciones Sugerencias
		D	R	B	
• PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que mide.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• CONSISTENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, interlineado, nitidez).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
CONTEO TOTAL					
(Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador)		C	B	A	Total

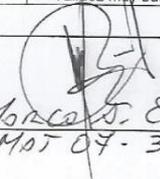
Coefficiente de validez $\frac{A+B+C}{30} = \frac{30+0+0}{30}$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	• Validez nula
0,50 - 0,59	• Validez muy baja
0,60 - 0,69	• Validez baja
0,70 - 0,79	• Validez aceptable
0,80 - 0,89	• Validez buena
0,90 - 1,00	• Validez muy buena

III. CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy Buena


CPC Marco A. Eche P
 MAT 04 - 322

Anexo 6: Pantallazos del Turnitin

Informe final- Revisión turnitin - Sección 1

Título	Fecha de inicio	Fecha limite de entrega	Fecha de publicación
Informe final- Revisión turnitin - Sección 1	5 may 2021 - 19:49	19 may 2021 - 18:49	6 may 2021 - 19:49

Resumen:
Resumen:
Estimado estudiante, en esta semana deberá:

- Subir un archivo digital, conteniendo los siguientes elementos: Introducción, Bases teóricas, resultados, análisis de resultados y conclusiones; el cual deberá cumplir con la Política del servicio antiplagio (máximo porcentaje de similitud: 15%)

Nota: Recordar que los trabajos no entregados en la fecha programadas serán calificados con nota cero (00)

Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	Valdiviezo succión- Informe final-taller 4	1586409943	14/05/2021 20:43	0%	Entregar Trabajo

Valdiviezo succión- Informe final -taller 4

INFORME DE ORIGINALIDAD

0% INDICE DE SIMILITUD

0% FUENTES DE INTERNET

0% PUBLICACIONES

% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

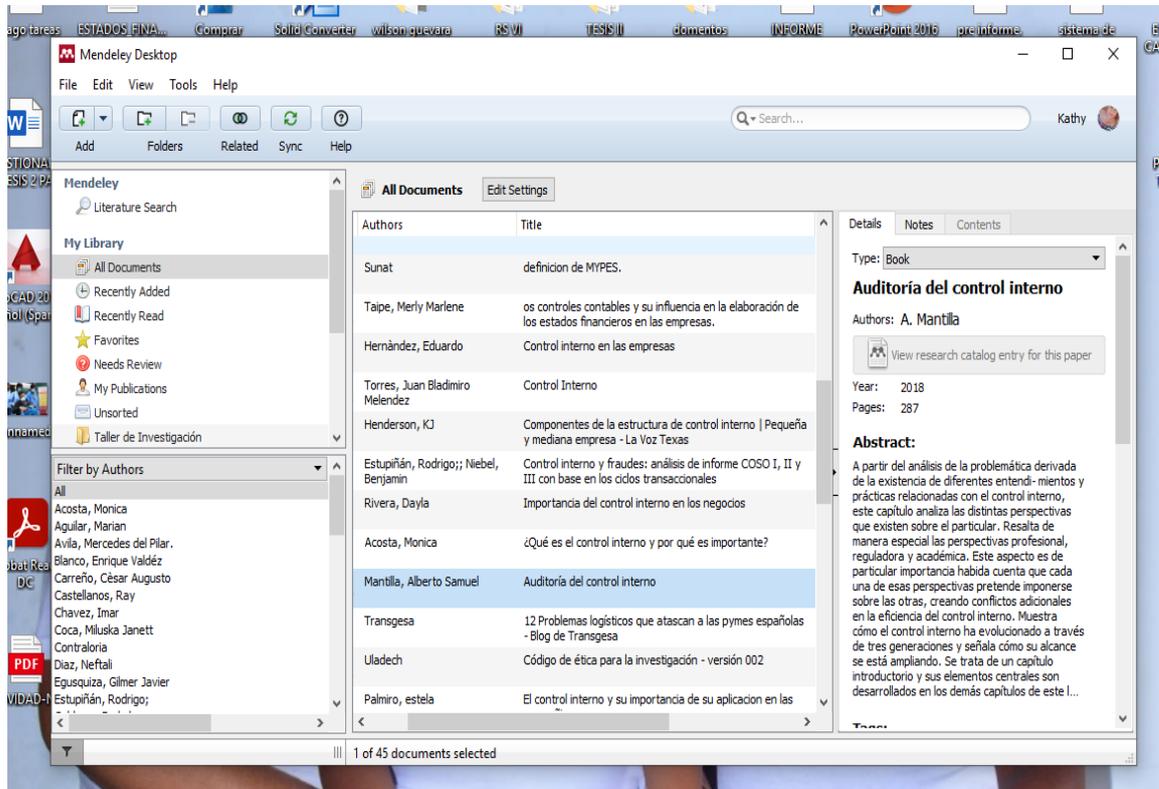
FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 4%

Anexo 7: programa mendeley.



Anexo:7 Vertebración de la revisión de literatura

