



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L. –SULLANA,
2020.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO.

AUTORA:

VALDIVIEZO SUNCION, KATHERINE HAYDE

ORCID ID: 0000-0003-4721-2038

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

SULLANA –PERÚ

2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L. –SULLANA,
2020.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO.

AUTORA:

VALDIVIEZO SUNCION, KATHERINE HAYDE
ORCID ID: 0000-0003-4721-2038

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

SULLANA –PERÚ

2023

Título de la tesis

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso agronegocios Raúl. E.I.R.L. –Sullana, 2020.

Equipo de trabajo

AUTORA:

Valdiviezo Sunción, Katherine Hayde

ORCID: 0000-0003-4721-2038

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

ASESOR:

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

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

JURADOS DE INVESTIGACIÓN

Presidente:

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Miembro:

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Miembro:

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

Hoja de firma del jurado y asesor

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MTGR. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

MTGR. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR
MIEMBRO

MGTR. QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR
ASESOR

Hoja de agradecimiento

Por el presente trabajo, quiero agradecer a DIOS por haberme dado la vida y estar conmigo en todo momento a pesar de todas las dificultades que he tenido. 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 seguir y no dejarme caer y lograr mis metas.

A mis padres por su apoyo incondicional, ya que sin ellos no hubiera llegado hasta aquí alcanzando mis metas, a mis Asesores por brindarme sus enseñanzas, para así poder desarrollar con eficacia la presente investigación.

Hoja de 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 por ser mi motivo de vida, A mi esposo por apoyarme incondicional, A mis padres por darme la fuerza de seguir adelante.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Agronegocios Raúl E.I.R.L - distrito de Ignacio Escudero –Sullana, 2020. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa, descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Aplicándose la técnica de la encuesta y para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y el cuestionario. Los principales resultados obtenidos. Respecto al objetivo 1: Los autores citados en la investigación pudieron analizar que las empresas no utilizan un sistema de control interno y un MOF. Respecto objetivo 2: El cuestionario aplicado al dueño se pudo analizar que la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, que desde el tiempo de su creación no cuenta con ningún sistema de control, no ha implementado los componentes dentro de la empresa. Respecto al objetivo 3: Se establece que tanto las mypes como la empresa en estudio debe implementar un sistema de control que le ayude a mejorar la falta de control en la empresa. Conclusión general: La empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe implementar un sistema de control para mejorar algunos aspectos, un código de ética y también debe ejecutar un MOF que le ayudara a que las áreas de la empresa logren sus objetivos.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa.

Abstract

The present research work had as general objective: To determine and describe the proposals for improvement of the relevant factors of internal control of micro and small national companies: case of Agronegocios Raúl E.I.R.L - district of Ignacio Escudero - Sullana, 2020. This report for your elaboration, the qualitative, descriptive, non-experimental, bibliographic, documentary and case methodology was used. Applying the survey technique and for the collection of information, bibliographic records and the questionnaire were used. The main results obtained. Regarding objective 1: The authors cited in the research were able to analyze that companies do not use an internal control system and a MOF. Regarding objective 2: The questionnaire applied to the owner was able to analyze that the company Agronegocios Raúl E.I.R.L, which since the time of its creation does not have any control system, has not implemented the components within the company. Regarding objective 3: It is established that both the mypes and the company under study must implement a control system that helps them improve the lack of control in the company. General conclusion: The company Agronegocios Raúl E.I.R.L, must implement a control system to improve some aspects, a code of ethics and must also execute a MOF that will help the areas of the company achieve their objectives.

Keywords: Internal control, micro and small business.

Contenido

Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Hoja de agradecimiento	v
Hoja de dedicatoria.	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura	18
2.1 antecedentes	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales.....	20
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 locales.....	22
2.2. Bases teóricas	24
2.2.1 Teoría del control interno.....	24
2.2.2 Teoría de la micro y pequeña empresa (MYPE).....	30
2.2.3 Teoría del sector comercio.....	34
2.2.4 Teoría de la empresa.	35
2.2.5 Empresa en estudio	40
2.3 Marco conceptual	41
2.3.1 Definición del control interno	41
2.3.2 Definición del sector comercial	42
2.3.3 Definición de micro y pequeña empresa.....	42
2.3.4 La empresa individual de responsabilidad limitada.....	42

2.3.5 Definición de Empresa.....	43
III. Hipótesis	44
IV. Metodología.....	45
4.1. Diseño de la investigación.	45
4.2. La población y muestra.	46
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.	47
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
4.5. Plan de análisis.....	49
4.6. Matriz de consistencia.....	51
4.7 Principios éticos	52
V. Resultados.....	54
5.1. Resultados.	54
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	54
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	55
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	56
5.2 Análisis de resultados.....	57
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	57
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	60
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	62
VI. Conclusiones.....	63
6.1. Respecto al primer objetivo específico.	63
6.2 Respecto al segundo objetivo específico.....	63
6.3 Respecto al tercer objetivo específico.....	64
6.4 Conclusión general:.....	64
Propuestas de mejora	65
Aspectos complementarios.	66
Referencias bibliográficas.....	66

Anexos	73
Anexo 1: cronograma de actividades	73
Anexo 2: presupuesto.....	74
Anexo 3: instrumento de recolección de datos.	75
Anexo 4: consentimiento informado.....	77
Anexo 5: Carta firmada por el gerente general de la empresa.	78
Anexo 6: validación de instrumento: Cuestionario.....	79
Anexo 7: Cuestionario aplicado.....	81
Anexo 8: Ficha ruc	83
Anexo 9: Evidencias	87
Anexo 10: Organigrama de la Empresa Agronegocios Raúl	89

Índice de cuadros.

Cuadro 1: Resultados de los antecedentes	54
Cuadro 2: Resultados del cuestionario.....	55
Cuadro 3: Resultados de los objetivos específicos 1 y 2	56

I. Introducción

Durante los últimos años la micro y pequeñas empresas han venido creciendo y desarrollando de la mejor manera, pero hasta el momento varias de estas han desaparecido del mercado ya que no han implementado un modelo de control, que les permita plantear los componentes dentro de las empresas. Prieto (2017) menciona que una implementación de control interno en una organización ayuda a su gestión ya que va encaminado a los ambientes de la entidad, que se da en las oportunidades del control interno de una excelente misión, apoyara a mejorar el rendimiento de la entidad para lograr el propósito requerido.

Es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudara al dueño o director de la pyme a conocer en qué parte de los procesos se está fallando y qué medidas se debe tomar. Cabe mencionar también que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración (Moreira et al.,2022).

En Colombia uno de los obstáculos a los que se enfrenta el control interno es el concepto de los empresarios de las Mipymes, quienes siempre encontraran múltiples desventajas en la implementación del control interno ya que no lo ven como un aspecto

relevante, lo que ocasiona que, lamentablemente, las actividades de control interno se conviertan en procesos poco útiles y engorrosos haciendo que el control interno se considere como una mera formalidad y pierda valor (Arellana et al.,2022).

Las PYMES estudiadas no toman los correctivos a tiempo y pertinentes, corren el riesgo de profundizar un control interno que no contribuye en la transparencia, eficiencia, eficacia, con el cual manejan los recursos, situación que contradice el buen funcionamiento de la organización. Por tal motivo, es necesario contar con políticas y procedimientos administrativos, por cuanto están ligados al manejo de los recursos y del modo en que se informa sobre el destino que se le han dado a los mismos, lo cual entre mayor transparencia exista, mayor probabilidad se genera para concebir un clima de confianza y de respeto que dé lugar a la promoción de valores de convivencia social e institucional, con la finalidad de realizar procedimientos que contribuyan a una mejor recopilación de la información financiera y así, comunicarla de un modo asertivo al cliente interno -externo que en algún momento pudieran solicitar una auditoría. Por ello, es favorable llevar un registro fiable para el desarrollo y credibilidad de la PYME, siendo conveniente buscar alternativas web 2.0 que permitan diseñar herramientas en posibilidad de realizar un proceso de control apegado a las exigencias y necesidades establecidas por las normativas nacionales e internacionales para tal fin (Sanabria, 2021)

Existen evidencias que los servidores administrativos de las Mype de la Provincia de Barranca alegan que el sistema control interno se relaciona con la gestión financiera respecto a sus estados financieros y a la adhesión de las políticas de la gerencia al nivel del 5%, los cuales dan confianza y expresen la verdadera situación

económica y patrimonial de los flujos financieros a un periodo determinado (Mendoza et al., 2018).

En el Perú esta tipología de entidades mayormente no cuenta con un SCI que reprime la eficiencia en el progreso de las acciones que se dan. Estos se pueden dar por varias situaciones que bloquean el progreso de las MYPE, Se trata de corregir la mejora del progreso en las entidades para que cumplan competitivamente en el mundo comercial, por eso es importante implementar un sistema de control en las MYPE con apoyo del gobierno iniciando por los centro poblados y así en esas circunstancias ayudar al empresario para que tenga un buen manejo de su organización (Barreres, 2020).

Finalmente, en la provincia de Sullana se hace el estudio a mype AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L en la actualidad la mencionada organización tiene consigo un mal manejo 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. Trayendo como consecuencia una pérdida económica para la empresa. El aporte de investigación está basado con la finalidad de que la empresa en estudio logre implementar 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 de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Agronegocios Raúl E.I.R.L, –Sullana, 2020? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Agronegocios Raúl E.I.R.L –Sullana, 2020.

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

1. Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa caso de estudio: Agronegocios Raúl E.I.R.L-Sullana, 2020.
3. Realizar un análisis comparativo de las características de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L –Sullana, 2020.

La presente investigación se justificó en la relevancia y el impacto social que están fundamentados en el mejoramiento del desarrollo eficiente de las propuestas de mejora de los Factores relevantes del control interno, para optimizar la productividad económica de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L del distrito de Ignacio Escudero. Que favorecerá definitivamente el buen manejo de los productos que comercializa la empresa.

La propuesta de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa nacional del sector comercio caso Agronegocios Raúl 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.

Así mismo la presente investigación se justifica académicamente porque aporta un valor teórico y que este servirá como referencia para las futuras investigaciones que necesiten encontrar un aporte o comprensión del problema que se plantea. Por otro

lado, este proyecto pretende convertirse en una fuente de consulta y reflexión de modo que las empresas agrícolas evalúen la posibilidad de plantear soluciones concretas.

Para esta investigación se optó una metodología de tipo descriptiva con enfoque cualitativo, en base al diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso (2020). Para la recolección de la información se empleó la técnica de la encuesta, revisión bibliográfica y la aplicación del cuestionario.

Los resultados obtenidos Respecto al objetivo 1: Los autores citados en la investigación pudieron analizar que las empresas no utilizan un sistema de control interno y un MOF. Respecto objetivo 2: El cuestionario aplicado al dueño se pudo analizar que la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, que desde el tiempo de su creación no cuenta con ningún sistema control, no ha implementado los componentes dentro de la empresa. Conclusión general: La empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe implementar un sistema de control para mejorar algunos aspectos, un código de ética y también debe ejecutar un MOF que le ayudará a que las áreas de la empresa logren sus objetivos.

II. Revisión de literatura

2.1 antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este proyecto 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.

Valero y Guamán (2018) en su tesis titulada: Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas.

2018. Tiene como objetivo general: Analizar del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las PYMES ecuatorianas, debido a que gran parte de estas empresas son administradas por propietarios que poseen conocimientos empíricos. La metodología de la investigación es descriptiva la cual está basada en la revisión de diferentes escritos como: documentos, artículos científicos, libros, revistas digitales, entre otras. En conclusión, se puede decir que son pocas las PYMES que han establecido un sistema de control interno acorde a sus necesidades, asimismo aún existen empresas que carecen de control interno, dentro de las principales características tenemos que; son empresas familiares, no cuentan con una adecuada segregación de funciones, desconocimiento en el ámbito empresarial por parte del propietario, entre otras.

Moncada y Lucero (2018) en su tesis titulada: El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales, 2018. Tiene como objetivo general: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial

de las Pymes comerciales. La metodología investigación de tipo documental, cualitativa. Al desarrollar el trabajo se ha llegado a concluir que el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno.

Ríos y Cotacio (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.

2.1.2 Nacionales.

En este proyecto 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.

Gavino (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la MYPE Oximedic S.A.C en el distrito de San Miguel 2019. Se formuló el objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes de la MYPE OXIMEDIC S.A.C del distrito de San Miguel Lima-2019. La metodología fue descriptiva – cuantitativa, para recolectar el informe se empleó el método de encuesta y la entrevista, para adquirir los siguientes resultados. El control interno es conjunto de actividades, acciones, procedimientos, políticas, métodos, planes, registros y normas incluido las actitudes y el entorno que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el fin de prevenir los posibles riesgos que puedan afectar a la empresa.

Velasquez (2020) la presente tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Avalanch-Ayacucho-2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa AVALANCH -Ayacucho, 2019. Esta investigación utilizó una metodología de tipo descriptivo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como técnica para la recolección de datos la revisión y análisis documental como

también bibliografía, a la vez la encuesta, y utilizando como instrumento de apoyo el cuestionario y ficha bibliográfica. Como conclusión general, cabe resaltar que el control interno juega un papel determinante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa AVALANCH; al aplicar correctamente el sistema de control interno, influenciara positivamente en el desarrollo de dicha empresa.

2.1.3 Regionales

En este proyecto 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.

Cango (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa productora de fertilizantes fosfatados y ecológicos Perú SAC, Piura – 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa productora de fertilizantes fosfatados y ecológicos Perú S.A.C. la metodología de investigación empleada en este estudio fue de tipo descriptiva, no experimental con estudio de caso, apoyándose en bibliografía documental. Llegando a la conclusión de que la empresa necesita: implementar un manual de organización y funciones que comprenda las funciones específicas de los trabajadores y gerentes de control de inventarios para la producción, implementar una estructura de costos de producción que ayude a

estimar los costos incurridos en el proceso productivo; y, por último, crear el área de logística y de ventas que permita mejorar el control de estas dentro la empresa.

Bobadilla (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa agrícola J&C S.A.C Piura – castilla 2020. Tiene como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura – Castilla, 2020. La cual fue desarrollada utilizando una metodología de tipo documental, cualitativo, descriptivo y de caso; Por esta razón, se concluye que la empresa Agrícola J&C S.A.C. necesita involucrar a todo su personal a fin de garantizar que sus funciones se desarrollen adecuadamente, asegurarse que los clientes reciban la mejor atención y que sus productos se entreguen en las fechas establecidas.

2.1.4 locales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales 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.

Zapata (2020) en su tesis titulada: Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de la Empresa Servicios Generales Viviana Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la Ciudad de Sullana en el año 2019, la cual pertenece a la línea de Control Interno, tomando como referencia la problemática encontrada en la empresa Servicios Generales Viviana E.I.R.L. de la ciudad de Sullana. Utilizando como metodología de tipo

descriptivo, no experimental y de corte transversal. Se obtuvieron los siguientes resultados: se concluye que las propuestas de mejora para el área de Contabilidad son las siguientes: Planificar mediante un cronograma de presentación de declaraciones para realizar las declaraciones telemáticas a tiempo y no generar multas en contra de la empresa. Cotizar y evaluar la implementación de un adecuado sistema computarizado para agilizar el registro de las operaciones y proporcionar información confiable y oportuna, realizándose el llenado de libros contables de forma manual, expuestos a errores. Adoptar medidas de control en las operaciones ejecutadas y registradas para así rectificar los errores u omisiones para el posterior análisis de desvío en relación al presupuesto. Emitir las principales políticas contables necesarias para asegurar que las cuentas se operen bajo bases eficientes y consistentes, así como para la clara definición y asignación de responsabilidades de funcionarios y empleados.

Abad (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa agropecuaria “Saguma” provincia de Sullana-2019. Tiene como objetivo general Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la Micro y Pequeña empresa agropecuaria “SAGUMA” de la Provincia de Sullana en el año 2019. Utilizando como metodología de tipo descriptivo, no experimental y de corte transversal. Se obtuvieron los siguientes resultados: se concluye que la empresa agropecuaria SAGUMA no cuenta con políticas de control en forma escrita, manuales de organización y funciones, así como de procedimientos.

Así como no se cuenta con los formatos específicos para registrar y brindar los informes respectivos respecto a las operaciones realizadas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno.

Se puede decir que el control interno: contiene controles de dirección y operación de todas las áreas de la organización en donde se consigue la seguridad y eficacia en los documentos, la confiabilidad de la investigación de finanzas, en acato de los decretos actuales y apego a las políticas de la organización (Gómez & Lazarte, 2019).

La Contraloría General de la Republica (2016) menciona que, es el conjunto de operaciones, diligencias, métodos, capacidades, reglas, registros, programaciones y metodologías, incluido el medio y cualidades que desarrollan potestades y su colaborador a cargo, con el fin de prevenir posibles peligros que afectan a una empresa pública.

Para el autor Meléndez (2016) nos indica que el control interno, es un mecanismo de gestión, cuya técnica de alineamiento y todas las metodologías y procedimientos que en forma ordenada se adoptan o se realizan en la entidad dentro de un asunto continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la protección y ayuda de sus activos y patrimonio, promoción de la validez en sus procedimientos, originando el valor superior de rentabilidad.

2.2.1.1 El control interno en el marco de la empresa

Según Guzmán y Hurtado (2019) menciona entre mayor sea una empresa más necesidad tiene de un buen sistema de control

interno, ya que a medida que crece y si tiene muchos dueños, un número significativo de empleados y muchas tareas delegadas, los dueños pierden el control de la compañía y de sus procesos, es ahí donde debe intervenir un sofisticado sistema de control interno según se requiera y así asegurar que no existan fraudes, errores o pérdidas de ninguna índole o tratar de minimizar el riesgo de estos

2.2.1.2 Sistema de control interno.

Para el autor Urdanegui (2019) un buen sistema de control interno permite que la organización se concentre en las operaciones de la entidad y la consecución de sus objetivos de rendimiento. Es por ello, que se debe pensar en implementar un control interno adecuado según el tipo de organización que permita una óptima gestión financiera, operativa y administrativa, para lograr los objetivos de la empresa.

Según Guzmán y Hurtado (2019) mencionan que el sistema de control interno es lo principal en una organización, es donde prevalecen: las personas, los sistemas de información, la supervisión, los procedimientos y sus manuales, promueve la eficiencia y permite que la empresa pueda llegar a lograr sus objetivos de una forma eficiente, sin que existan fallos o errores en el proceso.

Para el autor Stevens (2020) es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la junta directiva o la alta dirección de una organización con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, y poder conseguir los siguientes objetivos:

- Mejorar la eficiencia y eficacia de los procedimientos de la empresa.
- Prevención y mitigación de la ocurrencia de fraudes.
- Realizar una gestión adecuada de los riesgos.
- Aumento de la confiabilidad y oportunidad en la información generada por la organización.
- Dar cumplimiento a la normatividad y regulaciones que aplican a la organización.

2.2.1.3 Componentes del control interno

Según Acosta (2020) nos señala los 5 componentes del control interno que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de monitoreo, de igual modo el autor define a cada uno de los componentes de la siguiente manera:

- ❖ **Ambiente de control:** Puede decir es donde se encuentra la dirección, reglas, procedimientos y la forma que facilitan que se lleve un buen control interno dentro de la entidad. Mediante este componente, el consejo, la administración dirigen a la gran consideración del control interno
- ❖ **Evaluación de riesgos.** Viene a ser un procedimiento de movimiento e iterativo para determinar y estudiar los riesgos y así llegar a meta de la empresa. es por ello que se necesita realizar cambios tanto en lo interno o externo.

- ❖ **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.
- ❖ **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
- ❖ **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)

2.2.1.4 Objetivos del Control Interno

Para el autor Urdanegui (2019) los principales objetivos de mantener un adecuado control interno en el negocio son: Preservar el negocio; salvaguardar los recursos; eficiencia y efectividad en las operaciones; cumplir con las leyes, reglamentaciones; cumplir con los objetivos planteados en la empresa; y confiabilidad en la información financiera.

Los objetivos del control interno están relacionados con la organización y sus objetivos fundamentales de los cuales se mencionan tres tipos. (Talavera, 2017)

Objetivos operacionales: Se refiere a la eficacia y a la eficiencia en la empresa en cuanto a las operaciones. Incluyen objetivos que van de la mano con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se busca que las acciones se realicen con el menor de los esfuerzo y menor cantidad de recursos, y dando el máximo de utilidad de acuerdo a lo planteado por la organización.

Objetivos financieros: Hace referencia a la realización de los estados financieros y demás datos de información, de debe de prevenir la falsificación y la publicación de la información. Esta información debe de ser captada y reproducida por la contabilidad para que su contenido de la información sea confiable y sea presentada a los usuarios. **De cumplimiento:** Se debe acatar a las leyes, se deben la aplicar los instrumentos legales y otras disposiciones que se consideren necesarias. Toda acción debe realizarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la empresa.

Si se logra dar con los objetivos, se puede decir que una empresa conoce el significado de control interno. Toda acción, medida,

plan o sistema realizado por la empresa con el objetivo de desarrollar dichos instrumentos, ejecutan una fuerza de control interno y, si se realiza lo contrario, es una debilidad de control interno.

2.2.1.5 Importancia del control interno

Según Meléndez (2016) afirma que es importante el contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa, les permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman, pues las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio.

2.2.1.6 Clases del Control Interno.

2.2.1.6.1 Control Interno Administrativo

Según Vivanco (2017) los controles administrativos implican todas las medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la

observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

2.2.1.6.2 Control Interno Contable

Según el autor Vivanco (2017) menciona el control contable tiene que ver con los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros contables.

2.2.1.8 Limitaciones del control interno

Otra limitación del control interno se relaciona con el entorno que influye en las organizaciones. Cada vez es más notable la presión que existe en la sociedad, en los grupos de interés, en los mercados y en todo lo que envuelve la competencia que se traducen en mayores exigencias que se hacen a las instituciones. Los cambios tecnológicos, políticos, económicos, culturales y de otra índole hacen que ocurran transformaciones a una velocidad tal que las empresas se les dificulta responder con prontitud. Esta realidad puede afectar a los sistemas de control interno que pudieran responder tardíamente ante esos cambios. Esa situación pudiera volver obsoletos al sistema de control interno. (Andrade, 2020)

2.2.2 Teoría de la micro y pequeña empresa (MYPE)

La Micro y Pequeña Empresa es el componente económico formado por una persona natural o jurídica, bajo cualquier acto de organización o gestión empresarial examinada en el reglamento vigente, que tiene como objeto

proyectar actividades de extracción, innovación, fabricación, mercadeo de bienes o prestación de servicios (SUNAT, 2020).

2.2.2.1 Características

Según Ley 30056 (2013) Título II, Capítulo I, Artículo 11. Modificación de los artículos 1, 5, 14 y 42 del Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial.

Modifícanse los artículos, en los siguientes términos:

Artículo 5.- Características de las micro, pequeñas y medianas empresas; deben situarse en alguna de las siguientes categorías de las empresas, que se establecen en función del nivel de venta al año:

- ***Microempresa:*** Ventas de todo el año con un monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ***Pequeña empresa:*** Ventas de todo el año que deben ser mayores a 150 UIT y con un monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ***Mediana empresa:*** Ventas de todo el año que deben ser mayores a 1700 UIT y con un monto máximo de 2300 UIT.

El aumento en el monto máximo de las ventas de cada año establecido para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser incluido por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el ministro de la Producción en cantidad de

dos años. Las entidades tanto públicas como privadas promoverán la unificación de los criterios a medir, con el propósito de lograr una base parecida que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

Artículo 42.- La naturaleza y estabilidad en el Régimen Laboral Especial es de naturaleza estable y unificada que se aplica a la micro y pequeña empresa. La microempresa que durante dos años calendario y que supere el nivel de ventas dados en la presente Ley, podrá quedarse por un año calendario en el mismo régimen laboral. En el caso de las pequeñas empresas, de superar durante dos años consecutivos el nivel de ventas dados por Ley, podrán quedarse durante tres años adicionales el mismo régimen laboral. Luego de este período, la empresa pasará definitivamente al régimen laboral que le corresponda.

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).

2.2.2.2. Importancia

Las MYPE son los mecanismos económicos constituidos por una persona natural o jurídica, en cualquier representación de una entidad. El valor que tienen las micro y pequeñas empresas en la economía de nuestro país, no solo por sus contribuciones en la

producción y reparto de bienes y servicios, así mismo por ser flexible de acomodarse a los cambios técnicos, genera empleo al 80% de la localidad y produce el 40% del PBI, por lo cual son el motor de la economía del Perú. (Milian, 2018)

2.2.2.3 Beneficios

Según Superintendencia nacional de administración tributaria (SUNAT, 2019) menciona los beneficios de las MYPE:

- Son formadas en entidades, mediante la web de Servicios al Ciudadano y Empresas de SUNARP.
- Son asociaciones que poseen un acceso mayoritario al mercado y a las compras públicas.
- Usan destrezas en el Perú en donde participan en reuniones feriales y exhibiciones en los diferentes niveles.
- Maneja un dispositivo fácil y veloz donde lleva a cabo sus exportaciones también Exporta fácil, en base de la SUNAT.
- Poseen la obligación de llegar a asistir en los contratos y compras del estado.

2.2.2.4 Registro REMYPE

➤ *Requisitos*

- RUC vigente y datos para tener acceso al portal de operaciones en línea de la SUNAT; asimismo, contar con un (01) trabajador; también, no pertenecer al rubro: bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

➤ *Pasos*

- *Primero*, ingresar al portal institucional del “Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo” mediante el link: <http://www.trabajo.gob.pe>; luego de lo cual se debe proceder a ubicar el link “Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE”.
- *Segundo*, aparecerá una ventana emergente donde deber colocar los datos solicitados: RUC, Usuario y Clave SOL.
- *Tercero*, dar click en el “Módulo de Registro de la MYPE”.
- *Cuarto*, procede a registrar la solicitud virtual con los datos pertinente de la empresa y al (los) trabajador(es); dicha solicitud consta de 3 pasos que serán seleccionados en el siguiente orden: Registro de la Empresa, Registro de trabajadores y Fin del registro.

2.2.3 Teoría del sector comercio.

Según el Banco Mundial (2021) menciona el comercio es un motor de crecimiento que genera mejores empleos, reduce la pobreza y aumenta las oportunidades económicas. Las investigaciones recientes muestran que la liberalización del comercio promueve el crecimiento económico en un promedio de 1 a 1,5 puntos porcentuales, lo que da lugar a un aumento de entre el 10 % y el 20 % de los ingresos después de una década. El comercio ha impulsado los ingresos en un 24 % a nivel mundial desde 1990, y en un 50 % en el caso del 40 % más pobre de la población. En consecuencia, desde 1990, más de 1000 millones de personas han salido de la pobreza gracias al crecimiento económico generado por mejores prácticas comerciales.

Para el autor Goldman (2018) afirma que 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.

El sector comercio creció en 2,34% en mayo de este año comparado con el mismo mes del año pasado. Esta tendencia positiva se mantiene por vigésimo quinto mes consecutivo y fue impulsado por el comercio al por menor y por mayor, informó el Instituto Nacional de Estadística e Informática. (Inei, 2019)

2.2.4 Teoría de la empresa.

Según Westreicher (2020) afirma que la teoría la empresa investiga resultados a un grupo de argumentos en cuanto a las compañías corporativas. Así se intenta pensar el saber por la cual nacen o surgen las entidades, cómo progresan en el tiempo, cómo reorganizan las acciones productivas, averiguan para conocer su perímetro o frontera en tamaño y crecimiento de la empresa.

Comprende, la teoría de la producción, prueba que todas las entidades vean sus grados en rendimiento, las porciones en cuanto a bienes gozados en nivel de productividad, por otro lado, se debe juntar la investigación de todos los fines enmarcados. Podemos decir, que el proceder de los firmantes en el papel que se desempeñan las entidades en cuanto a bienes y servicios, tienen muy presente posibilidades de obtener ganancia y trabajo económicamente. (Braizat, 2018).

2.2.4 1. Tipos de empresa.

2.2.4 1.1 Según el sector de actividad:

Según Thompson (2020) nos dice que clasifican en:

- **Empresas del Sector Primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- **Empresas del Sector Secundario o Industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.4.1.2 Según su tamaño

Según el número de trabajadores y el tipo de estructura que posean podemos diferenciar estos tipos de empresas:

- **Microempresas:** Son empresas que tienen hasta un máximo de 10 trabajadores y suelen pertenecer a un único socio que también trabaja para la empresa. Muchas de empresas tienen gran potencial

y pueden desarrollarse en empresas más grandes si se invierte en ellas, como es el caso de los startups.

- **Pequeñas empresas:** Las pequeñas empresas poseen un número de trabajadores que va desde los 11 hasta los 49. Muchas de estas empresas son negocios familiares y ya poseen una estructura organizacional que deriva en una división del trabajo. Suelen ser empresas rentables e independientes, aunque no poseen grandes recursos financieros y de capital.

- **Medianas empresas:** Las pequeñas y medianas empresas son gran parte de la economía y el tejido empresarial. Estas últimas poseen plantillas de entre 50 y 250 trabajadores con una estructura y departamentos organizados que permiten delimitar el trabajo y las responsabilidades.

- **Grandes empresas:** Este tipo de empresas poseen más de 250 trabajadores y en la mayoría de ocasiones apuestan en la internacionalización con el objetivo de llevar sus productos por todo el mundo y conseguir mayores beneficios. (Caurin, 2017)

2.2.4 1.3 Empresas según el lugar donde desempeñan su actividad

- **Empresas con trabajo presencial:** Son organizaciones en las que los empleados realizan sus tareas y funciones de forma presencial, es decir, físicamente en una oficina, fábrica o cualquier otro tipo de establecimiento.

- **Empresas con trabajo remoto:** Son empresas en las que, bien por causas organizativas o causas circunstanciales, se ha apostado por el teletrabajo, es decir, sus empleados y directivos trabajar a distancia, ya sea desde sus propios domicilios o desde cualquier otro lugar.
- **Empresas con trabajo remoto y presencial:** Son empresas en las que se lleva a cabo una modalidad de trabajo mixta, combinando días en los que los empleados trabajan de forma presencial con otros en los que lo hacen de forma remota. (Caurin, 2017)

2.2.4.2 Regímenes tributarios

Según (Marchese, 2021) los regímenes tributarios preferenciales ofrecen a sus beneficiarios una tasa impositiva más baja y requisitos de cumplimiento tributario más simples que el régimen tributario principal. A pesar de que también hay otros tipos de regímenes tributarios preferenciales. En nuestro país, desde el año 2017 se establecieron 04 regímenes tributarios: NRUS, RER, RMT y RG; los cuales poseen características propias que se distinguen entre sí. información manejada por SUNAT.

- **Nuevo Régimen Único Simplificado – NRUS:** se encuentran las personas que tienen un pequeño negocio cuyos clientes son consumidores finales y aquellos que desarrollan un oficio (gasfitero, pintor, carpintero, otros), en este régimen no es necesario llevar libros contables, pago es mensual y no está obligado presentar declaraciones

anualmente. En donde se realizan solo dos montos. S/ 20.00 soles si no supera los S/ 5,000.00 y S/. 50.00 soles si supera, pero debe ser menor es a los S/ 8,000.00 soles. Se realiza el pago teniendo en cuenta el cronograma según en que termina el ultimo el digito de su RUC. Finalmente, el límite es S/. 96,000.00 soles.

- **Régimen Especial de Renta – RER:** en este régimen en están las Persona Natural o Jurídica, asimismo solo pueden llevar el registro de compras y ventas, su declaración es mensual y no presenta declaración anual. Asimismo, el IR es mensual 1.5 % del ingreso neto, el IGV es el 18%. La declaración se realiza mediante el cronograma de SUNAT, según su último número de su RUC, en donde se sabe que no debe superar los S/ 525,000.
- **RMT – Régimen MYPE Tributario:** en este régimen sus ingresos deben ser menores a las 1700 UIT anuales, fue creado para las MYPE con la única finalidad de consolidar su crecimiento y cumplan con el pago de sus tributos. Emite comprobantes de pago autorizados por SUNAT; además ejerce una contabilidad sencilla donde registra Venta, Compra y diario formato simplificado. asimismo, pago del ir, pago mensual y anual, el pago a cuenta depende sw sus ingresos netos si es menor a 300 UIT corresponde el 1% y si es mayor sería el 1.5 %. Además, el IGV paga mensualmente

el 18% de las ventas. También, se debe precisar que la declaración anual del IR se ve supeditada al nivel de ganancia si es menor a 15 UIT se paga el 10 % y si es mayor a 15 UIT se paga el 29.5 %.

- **RG – Régimen General:** este régimen dirigido a las personas con negocios y personas jurídicas; además no existe un límite de sus ingresos, puede desarrollar cualquier actividad y emite todo tipo de comprobante de pago. los pagos de tributos los realiza de manera mensual 1.5 % o método de coeficientes, siendo el 29.5 % la declaración anual; además, paga el 18 % de IGV, todos estos pagos se realizan según cronograma de la SUNAT.

2.2.5 Empresa en estudio

La empresa **Agronegocios Raúl E.I.R.L.**, fue constituida por el sr. Raúl mogollón con ruc 20529738995, estado de contribuyente activo y con condición habido. ubicada en el centro poblado de San Jacinto frente al banco de la nación en el distrito de Ignacio escudero-provincia de Sullana. Su actividad económica principal es la compra y venta de fertilizantes agrícolas. 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. Su actividad económica principal es la compra y venta de fertilizantes agrícolas. Esta empresa cuenta con personal de campo. Es por eso

que se encuentra con la capacidad de brindar un buen producto por su prestigio, garantía y la seriedad que en el ámbito comercial.

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.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

La definición de control interno según Orellana (2020) Es un proceso que se enmarca en el control de capitales y activos de una entidad, y sirve para registrar su actividad y trazabilidad. Las entidades conforme van aumentando, se les hace cada vez más difícil llevar el seguimiento sobre lo que pasa en su entidad con sus activos, sus herramientas, y personal.

Según el autor Vivanco (2017) menciona el control interno es una herramienta que garantiza a la alta gerencia el cumplimiento de los objetivos de la organización y el cumplimiento eficaz de las actividades asignadas a cada segmento que integra la misma. El objetivo primario del Control Interno es disminuir los riesgos internos que una entidad pueda ser afectada.

Según Acosta (2020) define el Control Interno en una innovación que se puede realizar por el consejo, la dirección y el conjunto, esto se da, por toda la sociedad. Es esquematizada donde se obtiene la seguridad de aquellos objetivos estratégicos del informe y de la realización de la entidad.

2.3.2 Definición del sector comercial

Es el primer lugar de trabajos en las entidades económicas locales. Ha logrado muchas diversidades y logrado obtener mejores oportunidades en bien de lograr un mayor desarrollo, unido y rápido; con la intención de proporcionar un alza en los nuevos trabajos. Prioriza al crecimiento de nuevas visiones en cuanto a los bonos para las mypes y empresas y así lograr incentivar los servicios. (Castillon, 2019)

2.3.3 Definición de micro y pequeña empresa.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (SUNAT, 2018) afirma que 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. En su meta es lograr actividades como extraer, transformar, producir, comercializar bienes y prestar servicios. En la norma se menciona la palabra MYPE, donde se describe a las “Micro y Pequeñas Empresas”, obtienen tamaño y descripciones únicas, son iguales ante las leyes.

2.3.4 La empresa individual de responsabilidad limitada.

Es una tipología de entidad jurídica para la persona natural que puede conseguir personería jurídica. La EIRL es una persona jurídica, con dominio oportuno diferente al de su titulado, 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 (Torres, 2020)

2.3.5 Definición de Empresa.

Es un conjunto social que elabora trabajos utilizando varios argumentos (finanzas, material, tecnología y mano de obra) y así obtener metas, que satisfagan las necesidades de su entorno productivo con el único fin de ganar o viceversa; constituida a partir de lograr acuerdos mutuos (Thompson i. , 2020).

2.3.5.1 Empresa comercial

Nicuesa (2019) afirma que la esencia se centra en la compra y venta, es el ejercicio de iniciar un trabajo de conciliación entre el que produce y el consumidor. Existen de dos formas. Las entidades productivas al por menor que es aquel que venden a pequeño nivel, por ejemplo, un negocio de abarrotes del centro poblado. Las entidades de comercio al por mayor es aquel que compran en grandes proporciones y luego lo distribuyen a entidades al por menor.

III. Hipótesis

La presente investigación fue de tipo descriptivo, por lo tanto, el planeamiento de la hipótesis no aplica.

En la presente investigación no se utilizó la hipótesis d debido a que la investigación fue de tipo cualitativo; de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental, de caso y de nivel descriptivo. (Hernández et al., 2017).

IV. Metodología.

4.1. Diseño de la investigación.

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

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

La investigación correspondió al diseño transversal, porque la investigación se realizará una sola vez en el año 2020. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.

PM ← O

Donde:

PM = Población Muestra conformada por la empresa encuestada, Agronegocios Raúl E.I.R.L -Sullana 2020.

O = Observación de la variable: Control Interno

La investigación fue de nivel descriptiva pues representa el objeto de estudio, o el aspecto de esta, las partes, sus clases y categorías, también las relaciones que se pudieran establecer entre variedad de objetos, con la finalidad de esclarecer una verdad, reconocer un enunciado o demostrar una hipótesis (Rojas, 2011)

Según Dorantes (2018) menciona que “los estudios no experimentales son aquellos en donde el investigador no tiene control de las variables independientes, puesto que ya han ocurrido o no son manipulables” (p. 55).

No experimental porque solo se observa las particularidades de los hechos, mas no se interviene o manipula intencionalmente las variables de estudio, observando el fenómeno tal como se encuentra dentro de su propio contexto (Díaz, 2019)

4.2. La población y muestra.

4.2.1 Población

La población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

León (2016) 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

En el proceso de investigación se tomó como muestra a la empresa del sector comercio caso Agronegocios Raúl E.I.R.L del Distrito de Ignacio Escudero – Sullana, 2020.

León (2016) nos dice 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 indicadores.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	ITEMS	SI	NO
CONTROL INTERNO	Según Orellana (2020) nos dice que el control interno es proceso hecho 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:	Componentes del control interno	Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		
				2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		
				3. ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?		
				4. ¿Se cumplen con todas las responsabilidades impuestas por la empresa?		
			Evaluación de riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		
				2. ¿Su empresa tiene una oficina de riesgos?		
				3. ¿Se logran identificar los riesgos rápidamente?		
				4. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		
			Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		
				2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		
				3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		
				4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		

	Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.		Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	
				2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	
				3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	
				4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	
			Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	
				2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	
				3. ¿Se hacen evaluaciones para hallar deficiencias y posteriormente comunicarlas?	
				4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

En el trabajo de investigación se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica (fichas) y la entrevista el cual será aplicado a la empresa comercial AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L.

Según Baena afirma que “las técnicas se vuelven respuestas al cómo hacer y permiten la aplicación del método en el ámbito donde se aplica” (p. 83).

4.4.2 Instrumentos de recolección de datos

Como instrumento se utilizó la revisión bibliográfica (fichas), el programa de mendeley y un cuestionario de preguntas cerradas el cual consto de 20 interrogantes relacionadas a nuestra investigación. La cual fue aplicada al dueño de la empresa comercial AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L.

Según Báez (2018) menciona que los instrumentos de investigación son los medios materiales que utiliza el investigador para recabar la información que le permitirá resolver el problema, entre ellos tenemos los de laboratorio tales como: instrumentos electrónicos, probetas, pipetas, microscopio etc., dentro de las ciencias sociales: cuestionarios, listas de cotejo, entrevistas y escalas de actitud. (p. 109)

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 será valioso 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 1, se utilizó la revisión bibliográfica.
- Para responder al objetivo 2, se aplicó el cuestionario al dueño de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L-Sullana, 2020 con preguntas de control interno.
- Para responder el objetivo 3, se realizó un análisis comparativo que se buscará mejorar las propuestas de mejora de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L. -Sullana ,2020

4.6. Matriz de consistencia.

TITULO	ENUNCIADO PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L. – Sullana, 2020.</p>	<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales caso: Agronegocios Raúl E.I.R.L–Sullana, 2020?</p>	<p>Determinar y describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales caso: Agronegocios Raúl E.I.R.L - distrito de Ignacio Escudero – Sullana, 2020.</p>	<ul style="list-style-type: none"> . Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. . Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa caso de estudio: Agronegocios Raúl E.I.R.L-Sullana, 2020. . Realizar un análisis comparativo de las características de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L – Sullana, 2020. 	<p>No aplica pertenece al tipo descriptivo, bibliográfico y de caso.</p>	<p>Diseño de la Investigación La Investigación fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo de estudio de caso, corresponde al nivel no experimental diseño transversal.</p> <p>Población y muestra Las mypes del Peru y a la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L.</p>

Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios éticos

Universidad católica los ángeles de Chimbote (ULADECH, 2021) afirma que los principios que originan la actividad investigadora son:

- **Protección de la persona.** El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Este principio no sólo implica que las personas que son sujeto de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino que también deben protegerse sus derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.
- **Libre participación y derecho a estar informado.** Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan o en la que participan; y tienen la libertad de elegir si participan 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 consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.
- **Beneficencia y no-maleficencia.** Toda investigación debe existir un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, con la finalidad de asegurar el bienestar de los participantes en la investigación. En ese sentido, deberá responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia.** El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, o sesgos, no dan lugar a prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equivalentemente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación, y pueden acceder a los resultados del proyecto de investigación.
- **Integridad científica.** La integridad (estudiantes, egresado, docentes, no docente) tiene que evitar el engaño en todos los aspectos de la investigación; evaluar y declarar los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, el investigador debe proceder con rigor científico, asegurando la validez de sus métodos, fuentes y datos. Además, debe garantizar la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, desarrollo, análisis, y comunicación de los resultados.

V. Resultados.

5.1. Resultados.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

Factores relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Valero y Guamán (2018), Velasquez (2020), Zapata (2020), Abad (2019)	Los autores nos mencionan en sus trabajos de investigación que no se cuenta con un sistema de control interno.	Es necesario que las empresas implementen un sistema de control el cual le brindara ayuda para desarrollar sus actividades y cumplir con sus objetivos planificados en beneficio de la empresa.
Ambiente de Control	Valero y Guamán (2018), Cango (2020), Zapata (2020), Abad (2019)	De acuerdo a autores mencionados nos indican que no cuentan con un manual de organizaciones y funciones, falta inculcar los valores de la empresa a los trabajadores y mejorar la estructura organizacional.	El ambiente de control debe implementarse adecuadamente ya que ayudara a la empresa a una buena organización y a los trabajadores a cumplir de manera eficiente con las funciones específicas.
Evaluación de Riesgo	Moncada y Lucero (2018), Velasquez (2020), Gavino (2020)	Los autores nos indican que las empresas no identifican y analizan posibles riesgos que puedan afectar a la empresa. ya que muchas de ellas no cuentan un área de riesgo y esto perjudica al cumplimiento de los objetivos.	Las empresas que maneje un mecanismo para reducir los riesgos, tanto externos como internos. tiene más probabilidad de mantenerse en el tiempo.
Actividad de Control	Ríos y Cotacio (2017), Bobadilla (2020), Zapata (2020), Abad (2019)	Los autores nos indican que no cuentan con una política de procedimientos ya que se basan en criterios internos de funcionalidad de la empresa para tratar de llegar a sus objetivos.	La mayoría de Micro Empresas, no tienen políticas estandarizadas, la realidad es que no se cumple con el objetivo, existe acumulación de funciones para un solo trabajador que no está capacitado según el área.
Información y Comunicación	Valero y Guamán (2018), Velasquez (2020) Bobadilla (2020)	Los autores mencionados nos indican que no existe información y comunicación dentro de las empresas, ya que no existe un área que permita recolectar la información para comunicarle a sus trabajadores.	La empresa debe desarrollar un área donde los trabajadores tengan un espacio de información y comunicación fluida que les permita cumplir sus obligaciones con mayor eficiencia para el mejorando empresa.
Supervisión o Monitoreo	Bobadilla (2020), Gavino (2020)	Los autores nos indican que las empresas no cuentan con supervisión y monitoreo que hace que no se identifiquen los riesgos en la empresa y por lo tanto se debe integrar a todo el personal para que los funciones se realicen adecuadamente.	Las empresas que implementan un sistema de supervisión y monitoreo tienen la capacidad en cada área de reducir riesgos en la empresa debiendo realizar evaluaciones continuas con el fin de encontrar errores dando a saber a la gerencia de ser el caso para que se realice la pronta solución.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa caso de estudio: Agronegocios Raúl E.I.R.L-Sullana, 2020.

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		x	La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe contar con un manual de organización y funciones, con código de ética, que ayude a la gestión de la empresa y así cumplir con los objetivos planificados. debería contar con ambientes adecuados para que así las los trabajadores cumplan con sus responsabilidades en orden dentro de la empresa.
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		x	
	3. ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?		x	
	4. ¿Se cumplen con todas las responsabilidades impuestas por la empresa?		x	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	x		La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe tener una oficina de riesgo, hacer evaluaciones constantemente y así prevenir y reducir riesgos rápidamente, no tiene elaborado un plan de contingencia que le ayude ante cualquier incidente que ponga en riesgo su empresa.
	2. ¿Su empresa tiene una oficina de riesgos?		x	
	3. ¿Se logran identificar los riesgos rápidamente?		x	
	4. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		x	
Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		x	La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debería realizar actividades de supervisión constantes para lograr los objetivos definidos, así también para el desarrollo de las actividades, debe existir un área para que se puedan comunicar los resultados obtenidos de la supervisión y así tomar buenas decisiones.
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		x	
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		x	
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		x	
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	x		La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe tener áreas definidas de comunicación, que debe ser fluida y adecuada para que todos los involucrados asuman responsabilidades en la empresa.
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	x		
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	x		
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		x	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	x		La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe tener áreas donde la información financiera sea guardada en un archivo para su posterior uso, se debe realizar las evaluaciones continuas para hallar deficiencias y resolverlas en un futuro y también realizar supervisiones a sus trabajadores.
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		x	
	3. ¿Se hacen evaluaciones para hallar deficiencias y posteriormente comunicarlas?		x	
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		x	

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al Gerente de la empresa agronegocios Raúl E.I.R.L

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L –Sullana, 2020.

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades Objetivo Especifico 1	Oportunidades /Debilidades Objetivo Especifico 2	Explicación
Ambiente de Control	El ambiente de control debe implementarse adecuadamente ya que ayudara a la empresa a una buena organización y a los trabajadores a cumplir de manera eficiente con las funciones específicas.	La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe contar con un manual de organización y funciones, con código de ética, que ayude a la gestión de la empresa y así cumplir con los objetivos planificados. debería contar con ambientes adecuados para que así las los trabajadores cumplan con sus responsabilidades en orden dentro de la empresa.	El ambiente de control es uno de los 5 componentes de control interno es por eso que se debería de contar con un manual de organización y funciones, debería haber una buena organización para que así los trabajadores cumplan y mejoren de manera eficiente sus actividades.
Evaluación de Riesgo	Las empresas que maneje un mecanismo para reducir los riesgos, tanto externos como internos. tiene más probabilidad de mantenerse en el tiempo.	La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe tener una oficina de riesgo, hacer evaluaciones constantemente y así prevenir y reducir riesgos rápidamente, no tiene elaborado un plan de contingencia que le ayude ante cualquier incidente que ponga en riesgo su empresa.	La evaluación de riesgo facilita la detección de riesgos tanto internos como externos para así poder prevenir y reducir rápidamente y la empresa no sufra las consecuencias.
Actividad de Control	La mayoría de Micro Empresas, no tienen políticas estandarizadas, la realidad es que no se cumple con el objetivo, existe acumulación de funciones para un solo trabajador que no está capacitado según el área.	La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debería realizar actividades de supervisión constantes para lograr los objetivos definidos, así también para el desarrollo de las actividades, debe existir un área para que se puedan comunicar los resultados obtenidos de la supervisión y así tomar buenas decisiones.	La actividad de control permite visualizar a la gerencia las actividades de los trabajadores con el fin de favorecer a la empresa, también es necesario tener una política organizacional la cual ayude en la calidad de la empresa y a la toma de decisiones.
Información y Comunicación	La empresa debe desarrollar un área donde los trabajadores tengan un espacio de información y comunicación fluida que les permita cumplir sus obligaciones con mayor eficiencia para el mejorando empresa.	La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe tener áreas definidas de comunicación, que debe ser fluida y adecuada para que todos los involucrados asuman responsabilidades en la empresa.	La información y comunicación debe existir tanto interna y externa, que sea fluida y veraz para que se tomen buenas decisiones y que se cumplan las obligaciones en beneficio de la empresa.
Supervisión o Monitoreo	Las empresas que implementan un sistema de supervisión y monitoreo tienen la capacidad en cada área de reducir riesgos en la empresa debiendo realizar evaluaciones continuas con el fin de encontrar errores dando a saber a la gerencia de ser el caso para que se realice la pronta solución.	La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debe tener áreas donde la información financiera sea guardada en un archivo para su posterior uso, se debe realizar las evaluaciones continuas para hallar deficiencias y resolverlas en un futuro y también realizar supervisiones a sus trabajadores.	La supervisión y monitoreo el último de los componentes que nos ayudara a evitar riesgos y corregirlos, riesgos que deberán ser informados a la gerencia para que sean solucionados de manera rápida.

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

5.2 Análisis de resultados.

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Los autores nos mencionados Valero y Guamán (2018), Velasquez (2020), Zapata (2020), Abad (2019) mencionan en sus trabajos de investigación que no se cuenta con un sistema de control interno. Es necesario que las empresas implementen un sistema de control el cual le brindara ayuda para desarrollar sus actividades de manera eficiente en la organización, los cinco componentes de control serán necesarios para la buena elaboración de un sistema de control. como lo afirma Meléndez (2016) el control interno, es un mecanismo de gestión, cuya técnica de alineamiento y todas las metodologías y procedimientos que en forma ordenada se adoptan o se realizan en la entidad dentro de un asunto continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la protección y ayuda de sus activos y patrimonio, promoción de la validez en sus procedimientos, originando el valor superior de rentabilidad.

Ambiente de control

Los autores mencionados, Valero y Guamán (2018),Cango (2020), Zapata (2020), Abad (2019) mencionan que las empresas en estudio no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), falta inculcar los valores de la empresa a los trabajadores. El ambiente de control debe implementarse adecuadamente ya que ayudara a la empresa a una buena organización y a los trabajadores a cumplir de manera eficiente con las funciones específicas. Como lo afirma Acosta (2020), Ambiente de control Puede decir es donde se encuentra la dirección, reglas, procedimientos y la forma que facilitan que se lleve un buen control interno dentro de

la entidad. Mediante este componente, el consejo, la administración dirigen a la gran consideración del control interno.

Evaluación de riesgo

Los autores mencionados, Moncada y Lucero (2018), Velasquez (2020), Gavino (2020) mencionan que donde realizaron sus investigaciones no identifican y analizan posibles riesgos, ya que muchas de ellas no cuentan un área de riesgo y esto perjudica al cumplimiento de los objetivos. las empresas que tienen un control interno reducen los riesgos, tanto externos como internos. tiene más probabilidad de mantenerse en el tiempo. Como lo afirma Acosta (2020), Evaluación de riesgos viene a ser un procedimiento de movimiento e iterativo para determinar y estudiar los riesgos y así llegar a meta de la empresa. es por ello que se necesita realizar cambios tanto en lo interno o externo.

Actividades de control

Los autores mencionados, Ríos y Cotacio (2017), Bobadilla (2020), Zapata (2020), Abad (2019) mencionan que no cuentan con una política de procedimientos ya que se basan en criterios internos, ya que no incluyen un área donde se puedan ejecutar sus actividades. Las empresas mejoran sus actividades teniendo en cuenta la actividad de control que involucra los procesos en cada área. Como afirma Acosta (2020), las actividades de control vienen 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.

Información y comunicación

Los autores mencionados, Valero y Guamán (2018), Velasquez (2020) Bobadilla (2020) nos indican que no existe información y comunicación dentro de las empresas,

ya que no existe un área que permita recolectar la información para comunicarle a sus trabajadores, pero reciben información sobre la preferencia que tienen los clientes y sobre la buena atención reciben. Las empresas mejoran sus actividades con una buena información y comunicación constante en cada área a nivel interior. Como afirma 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.

Supervisión o monitoreo

Los autores mencionados, Bobadilla (2020), Gavino (2020) nos indican que las empresas no cuentan con supervisión y monitoreo que hace que no se identifiquen los riesgos en la empresa y por lo tanto se debe integrar a todo el personal para que los funciones se realicen adecuadamente. Toda empresa que implementa un sistema de supervisión y monitoreo tienen la capacidad en cada área de reducir riesgos y a la vez encontrar una pronta solución en beneficio de la empresa. Como lo afirma Acosta (2020), supervisión o 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).

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa caso de estudio: Agronegocios Raúl E.I.R.L-Sullana, 2020.

El cuestionario se realizó al dueño de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, de acuerdo a las respuestas obtenidas acerca de control interno, los cuales ayudaran a mejorar a la empresa en estudio.

Ambiente de control

De los resultados obtenidos de la micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, podemos decir, no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), que no cuenta con un código de ética, debería contar con ambientes adecuados para que así las los trabajadores cumplan con sus responsabilidades en orden dentro de la empresa. haciendo que de esta manera se cumplan con los objetivos que posee la empresa.

Evaluación de riesgo

La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, se evidencia que sí cuenta con objetivos definidos, debe tener una oficina de riesgo, hacer evaluaciones constantemente y así prevenir y reducir riesgos rápidamente, no tiene elaborado un plan de contingencia que le ayude ante cualquier incidente que ponga en riesgo su empresa.

La empresa caso de estudio debería tener una oficina que tenga conocimiento de los riesgos en las actividades tanto internas y externas, un plan de contingencia que le ayudara a superar cualquier riesgo que presente la empresa. Como lo afirma Acosta (2020), Evaluación de riesgos viene a ser un procedimiento de movimiento e iterativo para determinar y estudiar los riesgos y así llegar a meta de la empresa. es por ello que se necesita realizar cambios tanto en lo interno o externo.

Actividad de control

La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, debería realizar actividades de supervisión constantes para lograr los objetivos definidos, así también para el desarrollo de las actividades, los procedimientos no contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades. La empresa caso de estudio debería tener un área para que se puedan comunicar los resultados obtenidos de la supervisión y así lograr con los objetivos obtenidos una buena toma de decisiones.

Información y comunicación

La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, según los resultados obtenidos, nos indica que sí tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales, recibe información analítica, financiera y operativa que permite tomar decisiones oportunas, pero no tiene áreas definidas de comunicación. La empresa caso de estudio debe tener áreas definidas de comunicación, que debe ser fluida y adecuada para que así los trabajadores cumplan con sus responsabilidades y tareas asignadas.

Supervisión o monitoreo

La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, según los resultados obtenidos, nos indica que ha realizado una coordinación interna y externa actividades planificadas, no existe áreas donde la información financiera, se debe realizar las evaluaciones continuas para hallar deficiencias, resolverlas en un futuro y también realizar supervisiones a sus trabajadores. La empresa caso de estudio debería realizar constante evaluaciones para que así favorezca el desarrollo de la empresa, tratar en lo posible que capacitar al personal, para que así sus trabajadores ofrezcan los productos

correctamente. También debe realizar constantes supervisiones a sus trabajadores, y así lograr que se tomen decisiones adecuadas y prevenir malos manejos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo de las características de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L –Sullana, 2020.

Se determina que respecto a la relación de las empresas de los antecedentes con la micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, según los autores mencionados nos indican que mayoría de sus empresas no cuentan con un sistema de control interno y es por eso que presentan muchas deficiencias. El sistema control ayuda a que las empresas mejoren su calidad; el ambiente de control facilita que se lleve un buen control interno dentro de la empresa, la evaluación de riesgos supone posibles riesgos, las actividades de control mejoran las política de procedimientos que se requieran a realizar, la información y comunicación es necesaria para el desarrollo de la empresa en el ámbito comercial y la supervisión o monitoreo debe ser constante para mejorar los objetivos de la empresa y las capacidades del personal.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al primer objetivo específico.

Se concluye de acuerdo a los autores en los antecedentes, casi en totalidad las MYPE no tienen un SCI y los que lo implementan no lo utilizan de forma adecuada. Para el autor Stevens (2020) es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la junta directiva o la alta dirección de una organización con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable. La micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, no cuenta con un manual de organizaciones y funciones ni manual de procedimientos, lo que dificulta que el personal de la empresa realice sus actividades eficientemente dentro de ella, conoce el SCI, pero hasta el momento no lo ha implementado por falta de conocimiento, dicha empresa no cuenta con áreas lo que dificulta de los trabajadores cumplan con sus actividades y los objetivos planificados, es por ello que la empresa debe tener un modelo de control que le ayude a que no fracase y continúe en el mercado.

6.2 Respecto al segundo objetivo específico.

Se concluye de acuerdo al cuestionario ejecutado por el titular-gerente de la empresa la micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L y con los resultados obtenidos, podemos decir que la empresa cuenta con objetivos definidos, podemos ver que en la empresa no existe supervisión en el trabajo, es por eso que el trabajador realiza múltiples funciones lo que ocasiona que cometa errores y confusiones dentro de la empresa. se requiere de un MOF que le ayudaría a cumplir eficientemente con actividades de una mejor manera y así tomar buenas decisiones en beneficio y desarrollo de la empresa.

6.3 Respecto al tercer objetivo específico.

Se concluye con relación de las empresas de los antecedentes y la micro y pequeña empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L, según los autores mencionados en la mayoría de sus empresas no cuentan con un SCI, lo que busca el sistema de control es mejorar la calidad de la empresa, ayudar a detectar y prevenir errores que perjudiquen cumplir con las actividades. Ya que el control interno esta diseñado para que las empresas lo implementen con el fin de que se cumplan con las actividades propuestas en el centro de trabajo y también que los trabajadores de cada área realicen sus responsabilidades de forma eficiente y eficaz.

6.4 Conclusión general:

Se concluye respecto al objetivo general que la MYPE en estudio de la provincia de Sullana no cuenta con un sistema de control, que es indispensable implementar un sistema de control. En la investigación se trabajó con los 5 componentes. Se propone de debe implementar un modelo que control que se adecue a las necesidades que tiene la empresa y que dicho sistema sea beneficioso, y que a futuro vea que todo ha ido mejorando gracias al sistema implementado. también los antecedentes, el cuestionario aplicado al titular- gerente se logró realizar de manera satisfactoria ya que con su apoyo he podido resolver las necesidades que tiene la empresa para que así pueda desarrollarse en el mercado competitivo.

Propuestas de mejora

1. La empresa agronegocios Raúl E.IRL, debe elaborar un manual de organizaciones y funciones (MOF) que tenga una estructura organizacional que le ayudara a definir las funciones de cada área de la empresa, para que de esta manera se desarrolle adecuadamente las tareas o actividades de los trabajadores. Ya que será de gran ayuda porque detallara las funciones, responsabilidades, también se definen los procedimientos y políticas, se dan a conocer las desviaciones para que se puedan solucionar rápidamente y que los trabajadores cumplan con los objetivos propuestos en la empresa.

Aspectos complementarios.

Referencias bibliográficas.

- Banco Mundial. (6 de Octubre de 2021). *Comercio*. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#:~:text=El%20comercio%20es%20un%20motor,participaci%C3%B3n%20en%20la%20econom%C3%ADa%20mundial>.
- Abad, F. A. (2019). *propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Micro y Pequeña Empresa Agropecuaria "SAGUMA"2019*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14438/CONTROL_INTERNO_%20AGROPECUARIA_SANTUR_ABAD_FABIAN_AUGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Acosta, M. (24 de enero de 2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Aguilar, m. d. (2016). *Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos*. Obtenido de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Andrade, J. (31 de diciembre de 2020). *Limitaciones del Control Interno*. Obtenido de https://www.linkedin.com/pulse/limitaciones-del-control-interno-jes%C3%BA-rodolfo?trk=public_profile_article_view
- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Escobar, A. M. (Octubre de 2022). Obstáculos en la implementación del control interno. *Palermo Business Review*, 203. Obtenido de https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Avalos, C. S. (2016). *Control interno de las pymes*. Obtenido de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Baena, G. P. (2017). *Metodología de la investigación (3 ed)*. Mexico: Grupo editorial patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/40513?page=83>
- Báez, H. Y. (2018). *guía para una investigación de ca.po*. Mexico: Grupo Editorial Exodo. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/153628?page=109>

- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno en las entidades locales*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=29%0A>
- Bobadilla, E. Y. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa agrícola J&C SAC Piura – castilla 2020*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19097/AGRICOLA_ARQUEO_CONTROL_INTERNO_PRODUCTOS_POZO_BOBADILLA_EDGAR_YONATHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Braizat, R. R. (2018). *teoria de la empresa*. Obtenido de <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/UNAP/5723>
- Cango, J. P. (06 de febrero de 2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa productora de fertilizantes fosfatados y ecológicos Perú SAC, Piura – 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16030>
- Castillon, M. (noviembre de 2019). *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ecomedic s.a.c de lima, 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7794>
- Caurin, J. (13 de marzo de 2017). *tipos de empresas*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios (Primera ed.)*. . Málaga: : IC Editorial.
- Díaz, V. (2019). *Metodología de la investigación científica y bioestadística . Para profesionales y estudiantes de ciencias de la salud*. 586 p.
- Dorantes, R. C. (2018). *El Proyecto de Investigación en Psicología: De su Génesis a la Publicación*. Mexico. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=yKRdDwAAQBAJ&lpg=PT97&dq=%22no%20experimental%22&hl=es&pg=PT62#v=onepage&q&f=false>
- Estupiñán, R., & Niebel, b. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales*. Obtenido de <https://cutt.ly/vhssvPO>
- Fernandez, D. R. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Obtenido de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Gavino, B. M. (10 de febrero de 2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. caso de la*

- MYPE Oximedic s.a.c en el distrito de San Miguel 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16088>
- Goldman, B. (2018). *comercializacion*. Obtenido de <http://www.goldmanberkeley.com/servicios/comercializacion>
- Gómez, M. C., & Lazarte, B. C. (2019). *Control Interno*. tesis, Universidad nacional de tucumán, facultad de ciencias economicas, argentina. Obtenido de <http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>
- Guzmán, F. D., & Hurtado, P. E. (2019). EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Hernandez, E. (2017). *control administartivo*. Obtenido de <https://www.mindmeister.com/es/752380416/control-interno-en-las-empresas>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2017). *Metodologia de la Investigacion*. Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Inei. (24 de julio de 2019). *Sector comercio se incrementó 2,34% en mayo*. Obtenido de <https://cutt.ly/ChsfP9Q>
- León, N. T. (2016). *Población y Muestra*. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/63099/secme26877.pdf?squence=1>
- Ley 30056. (2013). *ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión,impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Lima: Congreso de la Republica del Peru. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/Textos/30056.pdf>
- Ley N° 30056, L. N. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo*. Obtenido de http://www.sice.oas.org/SME_CH/PER/Ley_30056_s.pdf
- Marchese, M. (Julio de 2021). *Regímenes tributarios*. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_814265.pdf

- Melendez, J. B. (2016). *Control interno*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Mendoza, M. V., Huachua, H. f., Ronceros, C., Solano, T., & Vellon, V. (2018). El sistema del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la provincia de baranca. Obtenido de [file:///C:/Users/ASUS/Downloads/63-Texto%20del%20art%C3%ADculo-461-1-10-20180312%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/ASUS/Downloads/63-Texto%20del%20art%C3%ADculo-461-1-10-20180312%20(1).pdf)
- Mendoza, S. M., & Bayón, S. M. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis*, 28. Obtenido de <file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802.pdf>
- Milian. (2018). *Qué importancia tiene las mypes en la economía del país*. Obtenido de <https://cutt.ly/DhsgOdS>
- Moncada, A. D., & Lucero, J. G. (2018). *El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales*. Obtenido de <https://cutt.ly/Phsgs8E>
- Moreira, S. M., Carrera, M. M., Rodríguez, M. W., Rivas, E. G., & Noriega, M. S. (31 de Marzo de 2022). *Importancia del control interno en las PYMEs*. Obtenido de <https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/46480/34884>
- Nicuesa, M. (26 de abril de 2019). *tipos de empresa*. Obtenido de <https://empresariados.com/tipos-de-empresa-segun-su-actividad-economica/>
- Obispo, C. D., & Gonzalez, R. Y. (2015). *Caracterización del Control Interno en la gestión de las Empresas comerciales del Perú 2013*. In *Crescendo. Institucional*, 6(1), 11-20.
- Olano, j. R. (2017). *el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa agromen group s.a.c. - tarapoto, 2016. chimbote – Perú*. Obtenido de : <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/12345678>
- Orellana, P. (3 de abril de 2020). *control interno*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

- Prieto, P. R. (2017). *Implantación y control de un sistema contable informatizado: UF0316*. Editorial CEP, S.L. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/51172?page=1>
- republica, c. g. (2016). *contraloria general de la republica*. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf
- Rios, P. A., & Cotacio, U. M. (2017). *propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa sajoma s.a.s*. Obtenido de <https://cutt.ly/jhsg57L>
- Rojas, V. N. (2011). *Metodología de la Investigación: diseño y ejecución [Internet]*. 158 p. Obtenido de https://elibro.net/es/ereader/uladech/70969?fs_q=METODOLOGÍA_DE_LA_INVESTIGACIÓN.&fs_contributors=Niño__Rojas,__Victor__Miguel&fs_contributors_lb=Ni
- Sanabria, B. F. (13 de Setiembre de 2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 11. Obtenido de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Servin, L. (30 de setiembre de 2018). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Stevens, R. (30 de enero de 2020). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
- SUNAT. (2018). Obtenido de Micro y Pequeña Empresa - MYPE: <http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>
- SUNAT. (19 de febrero de 2019). *¿Qué beneficios tengo?* Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- SUNAT. (7 de octubre de 2020). *teoria de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

- Vivanco, V. M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. 247-252. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Westreicher, G. (2020). *Teoría de la empresa - Qué es, definición y concepto*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>
- Zapata, G. M. (29 de setiembre de 2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa servicios generales Viviana empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana en el año 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14851>

Anexos

Anexo 1: cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020- 2021...								Año ...2021...							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto																
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación																
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación																
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación 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	Reacción 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																

Elaboración: Propia por autor.

Anexo 2: presupuesto.

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o 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/.)			

Elaboración: Propia por autor.

Anexo 3: instrumento de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mí Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO AGRONEGOCIOS RAÚL. E.I.R.L. –SULLANA, 2020.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
Ambiente de Control	1.¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa? a. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores? b. ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones? c. ¿Se cumplen con todas las responsabilidades impuestas por la empresa?		

<p>Evaluación de Riesgo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa? 2. ¿Su empresa tiene una oficina de riesgos? 3. ¿Se logran identificar los riesgos rápidamente? 4. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia? 		
<p>Actividades de Control</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos? 2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo física de la información de la entidad? 3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes? 		
<p>Información y Comunicación</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables? 2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas? 3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda? 4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)? 		
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas? 2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde? 3. ¿Se hacen evaluaciones para hallar deficiencias y posteriormente comunicarlas? 4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente? 		

Elaboración: Propia por autor.

Anexo 4: consentimiento informado.

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: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO AGRONEGOCIOS RAÚL. E.I.R.L. -SULLANA, 2020. y es dirigido por KATHERINE HAYDE VALDIVIEZO SUNCION, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L. -distrito de Ignacio Escudero – Sullana, 2020.

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 MOGOLLON MARTINEZ

Fecha: 23 - Abril - 2021

Correo electrónico: agronegociosraul@eirlo@hotmail.com

Firma del participante: 
Agronegocios RAUL S.A.S.
RUC 2057993095
Raul Mogollon Martinez
TITULO GERENTE

Firma del investigador (o encargado de recoger información): Katherine

Anexo 5: Carta firmada por el gerente general de la empresa.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Año Del Bicentenario del Peru:200 Años De Independencia”

Ignacio Escudero,16 marzo de 2021

Carta s/n°01 - 2021-ULADECH CATÓLICA

Sr.
RAUL MOGOLLON MARTINEZ
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L
Presente. –

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, **Katherine Hayde Valdiviezo Suncion**, con código de matrícula N° **0403181066**, de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, ciclo VIII, quién solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado **“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L. –SULLANA, 2020.”** , durante los meses de **Marzo a Junio** del presente año.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su Institución. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,


KATHERINE HAYDE VALDIVIEZO SUNCION
DNI. N° 76247568

Agronegocios RAUL E.I.R.L.
RUC 2052732023

Raul Mogollon Martinez
TITULAR - GERENTE

Anexo 6: validación de instrumento: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE



Marlon H. Arrelano Carril
CONTADOR PÚBLICO COLEGADO CON UNICAJCO
MATRÍCULA N° 67-2858
Recibido 22 de Octubre
del 2021. 09:00 am

08 de octubre del 2021
Solicitud: Revisión de cuestionario

C.P.C. MARLON ARRELANO CARRIL
CONTADOR PÚBLICO

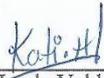
Presente.
De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy la estudiante Katherine Hayde Valdiviezo Suncion del 9no Ciclo de la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, me presento a usted con el debido respeto y expongo:

Solicito se revise el instrumento de recolección de datos de mi tesis cuyo título es **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Agronegocios Raúl. E.I.R.L. –Sullana, 2020”**, para que proceda hacer el análisis de cada pregunta. Si es conforme, proceda a validar y autorizar para ejecutar de manera virtual, caso contrario estaré atenta a las correcciones.

Por este motivo, agradeceré mucho me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,



Katherine Hayde Valdiviezo Suncion
DNI:7624756



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

08 de octubre del 2021
Solicitud: Revisión de cuestionario

C.P.C. MARCO ANTONIO ECHE PALACIOS
CONTADOR PÚBLICO

Presente.

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy la estudiante Katherine Hayde Valdiviezo Suncion del 9no Ciclo de la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, me presento a usted con el debido respeto y expongo:

Solicito se revise el instrumento de recolección de datos de mi tesis cuyo título es **"Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Agronegocios Raúl. E.I.R.L. –Sullana, 2020"**. para que proceda hacer el análisis de cada pregunta. Si es conforme, proceda a validar y autorizar para ejecutar de manera virtual, caso contrario estaré atenta a las correcciones.

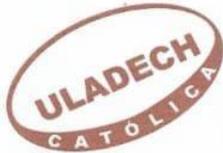
Por este motivo, agradeceré mucho me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,

Katherine Hayde Valdiviezo Suncion
DNI:7624756

Recibido
28/10/21
Dr. CPC Marco A. Eche Palacios
MAT. 07-322

Anexo 7: Cuestionario aplicado.




**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO AGRONEGOCIOS RAÚL E.I.R.L. –SULLANA, 2020.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

AGRONEGOCIOS "RAUL" E.I.R.L.
RUC 2052743895
Raúl Mojonán Martínez
TITULAR - GERENTE

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X
	3. ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?	X	
	4. ¿Se cumplen con todas las responsabilidades impuestas por la empresa?	X	

Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa? 2. ¿Su empresa tiene una oficina de riesgos? 3. ¿Se logran identificar los riesgos rápidamente?? 4. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Actividades de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos? 2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo física de la información de la entidad? 3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables? 2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas? 3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda? 4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas? 2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde? 3. ¿Se hacen evaluaciones para hallar deficiencias y posteriormente comunicarlas? 4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

AGRONEGOCIOS "PAUL" E.I.R.L.
 RUC 20529738995
 AGUIRRE, MÓNICA MARTÍNEZ
 TITULAR - GERENTE

Anexo 8: Ficha ruc



Reporte de Ficha RUC

20529738995

IntafflUIC O G41neral del Con&buy!N"9

C<IO"IOYOe:~O"ftd:e TtcoCle: Coni.,o~n~
ka. O, In.:llPC.IO"l
~ :.,= 4" Inll:IOO. Aetllt~

07 -A. INON'IOUM. OC rU.a.O. LTOA
:z:voar201:
:z:voar201:~

a"ll"oi .~ CS-IIO~

o.:o.Ml*nci. ~T.to~

OOU +Llit.?"VllIA-Ma,O+C-0

bl.=lQ O~ICottW~lu:.e.

A.QTr.ro

o..r.CC~***e111ln~

~J.120
9OL.TA(O~MM OltOJt'2.Ot9),l'AOTUlilA(IM.MNUIOJl201t

NomcreComera~
Tipo Cle fltepreserua CIOfl
AettvtaaCl ECOftOft"lIC::il PrlnCIP3l
AettvtaaCl EconotrW:::aSeca.l'l'lduta 1

Data* oet Conllrltn*y.n..

Aeavtaaci Econom1ea secunoarta 2
sistemaEml&I()ft COfl"fl"COantesce Pago
sistemaee conutimaa
Co:llgo ee FT'OLEE.lOO, oaee
Aettvtaaa ce ceereee E.xti:ttor
NÓmeroFax
Telérono FIJO 1
Teli:rono FIJO 2
Teli:Ono ~,ovt 1
Teli:rono ~,ovt2

81XI • A.CTfVIOAOE• OE "All.A.ltsUO Y lI:ER\ltQIO!l OE
KIM:DEFfOCONEXOS
46a3 • VENTA AL PORJAVOROE UATEIUUALE.8OE
CONll.TRUOCIONA.RffeU.LOOOE.FERAETERIA Y EQUINO /
MATERIALESCE FOHTAHEAIAAYCALVACCION

MANUAL
MANUAL/COMPUTARIZADO

IMPORTADOR/EXPORTADOR

www.sunat.gob.pe

Correo e eeersee 1
Correo E~CUOr.IC02

73-920612495

elena0715@hotmail.com

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

Depo~ e: 00
Actividad Económica Principal
Ofstr...i
Tlb:>Y ~ Z?n.s
Tlb> / Ken lxe: VFE

DOMICILIO FISCAL

MAMTE.NIM'.e.,JTOCONEXOS
llllllll
.....
IGNACIO ESQ.OEA.O

CAR. PANAMERICANA

Kr.	
01	
''''	
W	'
Oir-s f.e.e.Jencl.e.,	A a, ,IT O:l. MERCACO
concl1e1:i:ce11nm11ct1e<lec11r~ t)me oen1c;1:OF1SC11	011111110

OJ!toado l8 Pw1on* Nahnil / Dahla da la tnpre11

fecr.a lnSCfl-CfonRR.PP **09/08/2012**
 N0mtr0<lt PInC111Ceg1•nl **11060271**
 T0moN'l:lla
 folla
 A&len1o
 On91n oe ,a fncroao **NACIONAL**
 Pj&cleOlfgen

Rtgtl Oeltll>U IAIC I

Trnuto	Arecio ClI&dI	lllartl lla t:XOIII,-ClOn	ExoneracIOn Di.o&	tu.ti
IGV•OPE"-tNT. •CTA.11"-0PtA	2210112012			
REMTA ITA.CATEG.f.ET:NCIONE-S	0U0612G11			
RENTA STA. CATEO.RETENCIONEI	01NO12011			
ftlNTA• ftIQWIN MYPI T~IUTNUO	0JOLQ011			
E3SM.UO 2EO R.EOU.Iat TR/,.&A,IAOCI,;	0111012012			
S.MP• LEY 1SSSO	01110120,2			

Rllp'liiNntant.1 Lagal&a

~ y Nfflel'Ode Documento Apel dOI yNOOIdrclI cargo ftcna ee tucllllllrito f&<:Ia ONd& Nrl On:lan0& r.,pn1111dd011

MOOOLLON MNH1"NEZAAUL	TITULAR-GERENTE	28/08/1975	09/08/2012
OOC. N.~N.~OE IOENTCO>D ,oJOItZ	Dirección	Ubigeo	Teléfono
	- IIOTOIII.IANMMTININ(iL ecarAOOoaEaTA0IO)	III.A.) IUU.ANA IONACIOEtCUOVTO	;o,
	Dirección	Ubigeo	Correo

Onl PIF001-IV111C .i.Gal

NrODoc. A.pllICIOU NO#lbce* VIW:III0 Petfla oe .c.llo! D**d* Ortr9n Porcfttal*

26/06/1975 09/08/2012

MOGOLLON MARTINEZ RAUL

OOC.NACIONM.
CE IOE~TIOAO.
**3112Z5:!

Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo
SECTOR SAN MARTIN 8N (AL COSTADO DEL ESTADIO)	PIURA BULLANA IGNACIO ESCUDERO	20-	-
País de Residencia	País de Constitución		

tt.bIK~nD8 A.901t01

Cóc9go Tipo OeftOm. ctOn u~ DOll"WCIO ft.e...encM1 COfldklOn Ltii91 UCHICII

... BUCURBAL

|||||a CAi. &Nr!taID-.OAV
TUMKI ..ANAMIEIT.IOAHAI"

c->AAN..Ea SAN !810!<> :ZS

i t

Dependencia SUNAT: I.R.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/ci-ti-ltreporteeco-visor/reporteeec/reportecertificado/descarga?doc=Tu1hJbVvHw/fG1z33I%2BDnsimpMmwkcVvhpl1G4mgNGCG8znXJSTvvXn0T83lySOxRBA8Nh0BZ9%2B83d73fyqq%2Bn6c7WnAFLW0I906%2Fu5MMnk%3D>

Anexo 9: Evidencias

- ❖ Dueño firmando el consentimiento informado.



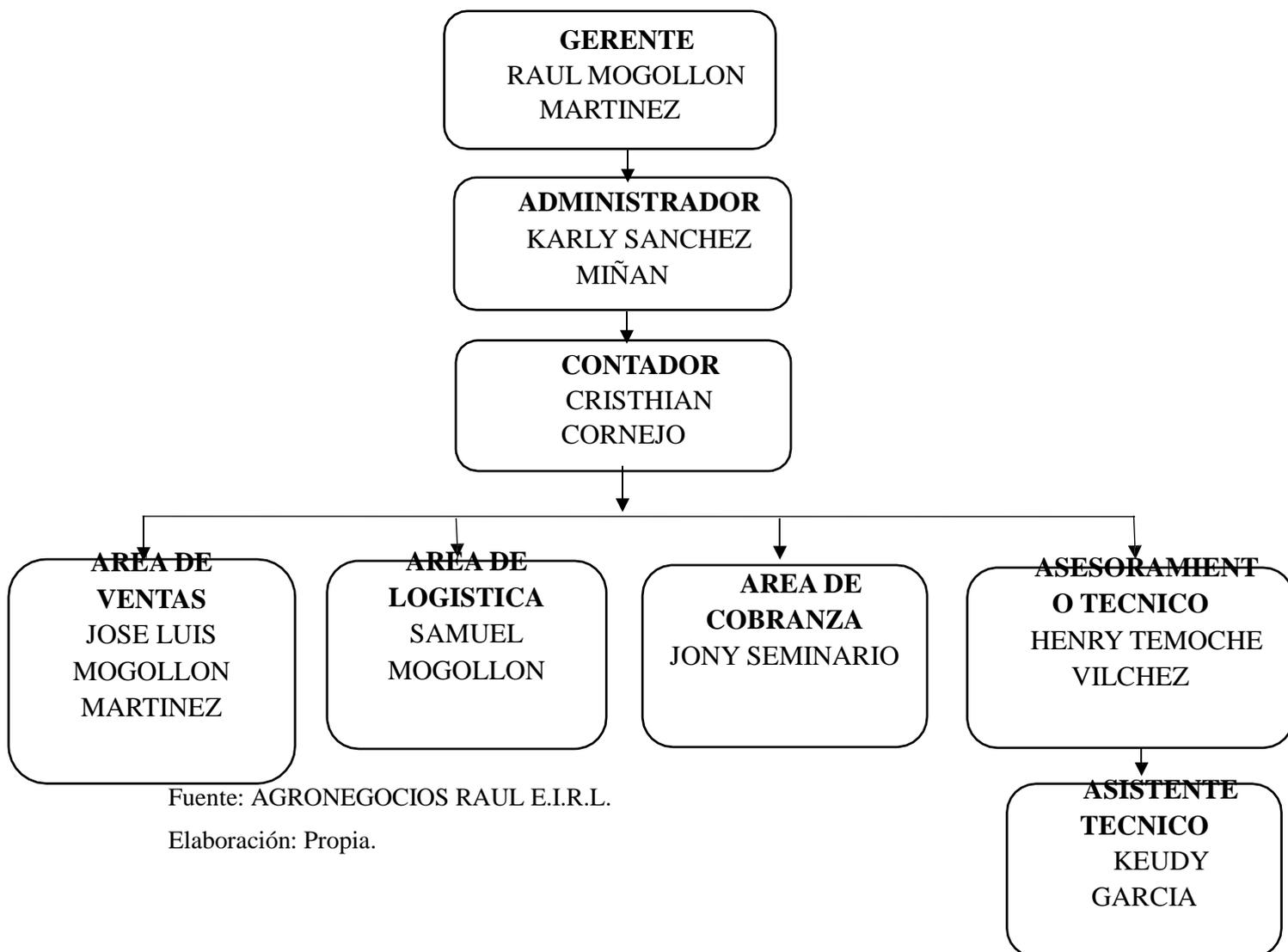
- ❖ Empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L donde se realiza la investigación.



❖ Ubicación de la empresa Agronegocios Raúl E.I.R.L



Anexo 10: Organigrama de la Empresa Agronegocios Raúl



Fuente: AGRONEGOCIOS RAUL E.I.R.L.

Elaboración: Propia.

Nacional

Título: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la MYPE Oximedic s.a.c en el distrito de San Miguel 2019”.	Autor: Bartra Rocío Gavino Mildred Año: 2017 Tipo de fuente bibliográfica: Tesis. País: Peru – Lima.
Gavino (2020) La metodología fue descriptiva – cuantitativa, para recolectar el informe se empleó el método de encuesta y la entrevista, para adquirir los siguientes resultados. El control interno es conjunto de actividades, acciones, procedimientos, políticas, métodos, planes, registros y normas incluido las actitudes y el entorno que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el fin de prevenir los posibles riesgos que puedan afectar a la empresa..	
Gavino, B. M. (10 de febrero de 2020). <i>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. caso de la MYPE Oximedic s.a.c en el distrito de San Miguel 2019</i> . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16088	

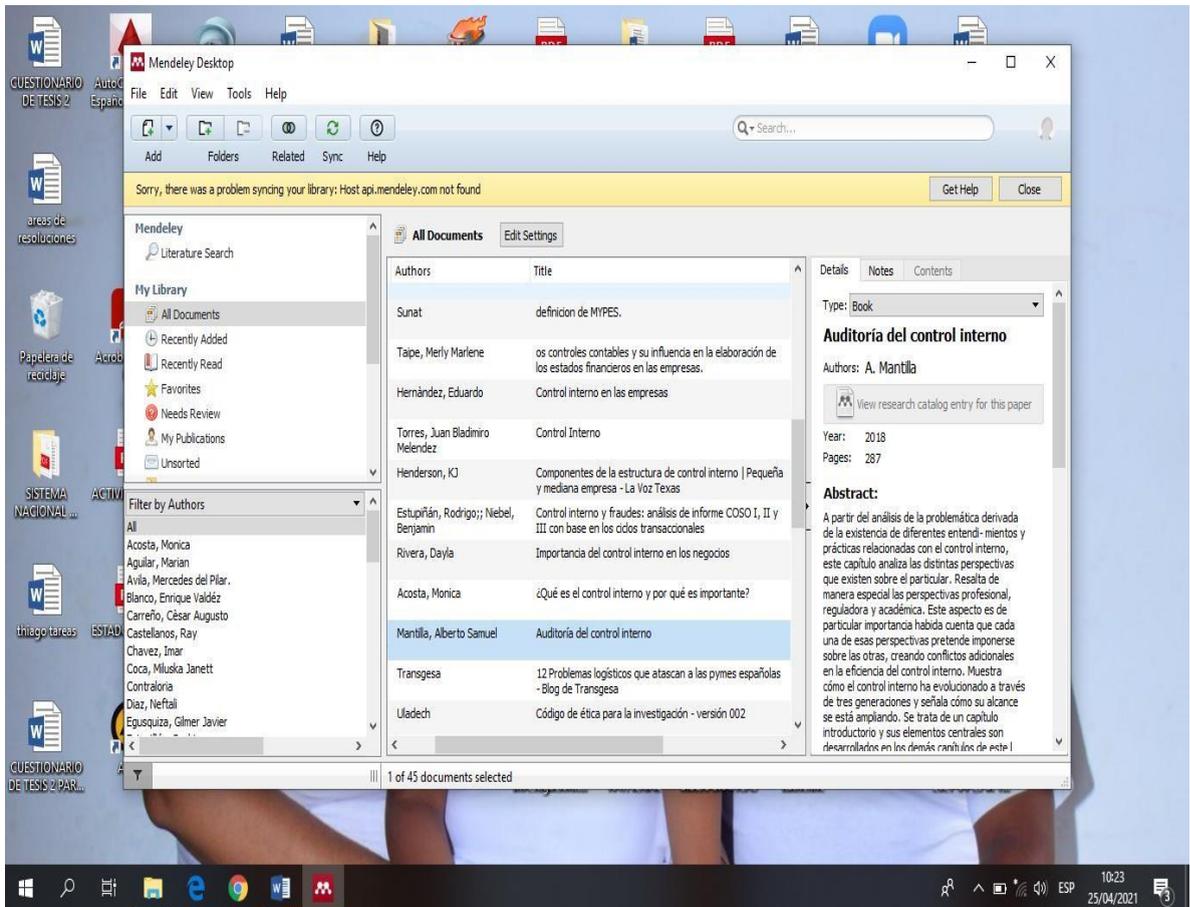
Elaboración: Propia por autor.

Regional

<p>Título: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa productora de fertilizantes fosfatados y ecológicos Perú SAC, Piura – 2019”</p>	<p>Autor: Joel Paul Cango Troncos Año: 2019 Tipo de fuente bibliográfica: Tesis. País: Perú- Piura.</p>
<p>Cango (2020), la metodología de investigación empleada en este estudio fue de tipo descriptiva, no experimental con estudio de caso, apoyándose en bibliografía documental, Llegando a la conclusión de que la empresa necesita: implementar un manual de organización y funciones que comprenda las funciones específicas de los trabajadores y gerentes de control de inventarios para la producción.</p>	
<p>Cango, J. P. (06 de febrero de 2020). <i>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa productora de fertilizantes fosfatados y ecológicos Perú SAC, Piura – 2019</i>. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16030.</p>	

Elaboración: Propia por autor.

Programa mendeley



INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS



repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

13%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo