



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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
AGROPECUARIA GABET E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2018**

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

**AUTOR**

**MIRANDA VASQUEZ, WALTER HILMAR**

**ORCID: 0000-0001-8146-9756**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID ID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **TÍTULO DE LA TESIS**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA AGROPECUARIA GABET E.I.R.L. – CHIMBOTE,  
2018**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Miranda Vásquez, Walter Hilmar

ORCID ID: 0000-0001-8146-9756

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

Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,

Chimbote, Perú

### **JURADO**

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortíz González Luis

ORCID ID: 0000-0002-9182-8262

Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS**

DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

MGTR. LUIS ORTÍZ GONZÁLEZ

ORCID: 0000-0002-9182-8262

**MIEMBRO**

DRA. MIRIAN NOEMÍ RODRÍGUEZ VIGO

ORCID: 0003-0003-0621-4336

**MIEMBRO**

MGTR. MILAGRO BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

ORCID: 0000-0002-2286-4606

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios**

Agradezco a Dios por el regalo de la vida y guiarme por el camino de la superación como persona, por darme la fortaleza de seguir adelante en mi formación profesional durante todo mi tiempo de estudio universitario.

### **A mis padres**

Por su apoyo incondicional, moral y económicamente. Por haberme inculcado los valores principales de la vida y por haber sido un ejemplo de la superación para poder seguir sus pasos.

## **DEDICATORIA**

### **A mi familia**

Por haberme apoyado siempre y darme el aliento para poder seguir adelante, por darme la motivación para poder tener una mejor vida en el futuro y poder realizar mis metas establecidas.

### **A los docentes**

A cada uno de los docentes de la universidad católica los ángeles de Chimbote, por sus enseñanzas y darnos las bases fundamentales para la realización de este proyecto y por brindarnos sus conocimientos aprendidos.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa AGROPECUARIA GABET E.I.R.L – Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L - Chimbote, 2018. La investigación fue, de diseño no experimental - descriptivo - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y el cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al propietario de la empresa del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista. Encontrando los siguientes resultados: Referente al objetivo específico N° 1: Los distintos autores concluyen que el control interno ayuda de manera positiva para la prevención de los riesgos eventuales que se presenten en la empresa. Referente al objetivo específico N° 2: Las características de la empresa del caso del estudio refleja no está implementando de manera pertinente el control interno lo que está ocasionando que la empresa no cuente con mecanismos de prevención ante riesgo potenciales. Referente al objetivo específico N° 3; si coinciden con la empresa del caso de estudio en la importancia del control interno para poder llevar adecuado manejo de las entidades a través de una correcta gestión, finalmente concluyó que su correcta aplicación ayuda de manera relevante el mejoramiento operacional de las empresas, generando un mejor desempeño y desenvolvimiento con el propósito de cumplir con sus objetivos

Palabras Claves: Control interno, Caracterización, Sector comercio

## **ABSTRACT**

The present research work entitled: Characterization of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector: Case of the AGROPECUARIA GABET EIRL company - Chimbote, 2018. It had the general objective: To determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and the agricultural company GABET EIRL - Chimbote, 2018. The research was, of non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case design; To collect the information, the bibliographic sheets and the pertinent closed-question questionnaire applied to the business owner of the case study were used through the interview technique. Finding the following results: Regarding specific objective No. 1: The different authors conclude that internal control helps in a positive way for the prevention of eventual risks that arise in the company. Regarding specific objective No. 2: The characteristics of the company in the case study reflects the internal control is not being implemented in a pertinent way, which is causing the company not to have mechanisms of prevention against potential risks. Regarding specific objective No. 3; If they agree with the company in the case study on the importance of internal control in order to carry out proper management of the entities through correct management, they finally concluded that their correct application helps in a relevant way the operational improvement of the companies, generating a better performance and development in order to meet its objectives.

**Keywords:** Internal control, Characterization, Trade sector



## CONTENIDO

<b>TÍTULO DE LA TESIS</b> .....	i
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	ii
<b>JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA</b> .....	iv
<b>RESUMEN Y ABSTRAC</b> .....	vi
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS</b> .....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	11
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	15
2.1. Antecedentes .....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales .....	16
2.1.3. Regionales .....	19
2.1.4. Locales.....	21
2.2. Bases teóricas .....	23
2.2.1. Teorías del control interno.....	23
2.2.2. Importancia del control interno .....	24
2.2.3. Componentes del Control Interno.....	24
2.2.4. Teoría de la empresa.....	26
2.2.4.1. Importancia de la empresa.....	26
2.2.4.2. Finalidad de as empresas .....	27
2.2.4.5. Régimen de las Remipe .....	31
2.2.5. Teoría de los sectores .....	32
2.3. Marco conceptual .....	33
2.3.1. Definición de control interno.....	33
2.3.2. Definición de empresa .....	33
2.3.3. Definición de microempresa.....	34
2.3.4. Definición de empresa comercial .....	34
<b>III. HIPOTESIS</b> .....	34
<b>IV. METODOLOGIA</b> .....	35
4.1. Diseño de investigación .....	35
4.2. Población y muestra .....	35

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	35
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
4.4.1. Técnicas .....	36
4.4.2. Instrumentos .....	36
4.5. Plan de análisis .....	36
4.6. Matriz de consistencia.....	36
4.7. Principios éticos .....	36
<b>V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>37</b>
5.1. Resultados .....	37
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	37
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	40
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	41
5.2. Análisis de los resultados .....	42
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	42
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	43
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	45
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>47</b>
6.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	47
6.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	47
6.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	48
6.4. Conclusión General .....	48
6.5. Recomendaciones:.....	48
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>49</b>
7.1. Referencias Bibliográficas .....	49
7.2. Anexos.....	56
7.2.1. Anexo N° 01: Cronograma de actividades .....	56
7.2.2. Anexo N° 02: Presupuesto.....	56
7.2.3. Anexo N° 03: Cuestionario .....	58
7.2.4. Anexo N° 04: Matriz de consistencia .....	60
7.2.5. Anexo N° 05: Modelo de fichas bibliográficas.....	61

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

	<b>Pág.</b>
CUADRO 01 Resultados del objetivo específico 1.....	37
CUADRO 02 Resultados del objetivo específico 2.....	40
CUADRO 03 Resultados del objetivo específico 3.....	41

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa agropecuaria GABET E.I.R.L – Chimbote, 2018”. Tiene como finalidad de buscar un control interno para la correcta administración de la empresa, con el fin de cumplir con la comercialización de sus productos en óptimas condiciones y que se distribuyan lo más fluidamente para obtener una mayor productividad.

Hoy en día el Perú micro y pequeña empresa se han vuelto en una fuente muy trascendente para el promover el desarrollo económico en cualquier lugar que esta se encuentre, generando puestos de trabajo y fortaleciendo el sector financiero. Teniendo por principal objetivo desarrollar actividades de transformación, extracción, comercialización, dando como resultado que 100 de cada 85 trabajadores son generados por la micro y pequeña empresa. Chau (2018)

Las empresas durante el transcurso de sus operaciones suelen enfrentarse a diferentes riesgos, que podrían perjudicar el logro de los objetivos de la entidad teniendo un impacto negativo en diferentes puntos de interés. Es por ello que el control interno se emplea con el objetivo de establecer las medidas adoptadas por los representantes o gerentes, procedimientos y métodos para el manejo óptimo de las transacciones de la empresa. Uno de los principales modelos de control interno es el modelo COSO. Acosta (2020)

El sector comercio en el Perú es muy relevante porque represente a un aproximado del 10.8% del PBI del país, además de ser un generador de trabajo. Asimismo el sector comercio en el Perú registro un aumento más de lo estimado para Latinoamérica de un “3.1%” este cifras fueron estimadas por el “instituto de economía y desarrollo

empresarial” (Iedep), estas cifras son el resultado del aumento del consumo privado y se estima que llegue a alcanzar para el cierre de año un aproximado de 3.6%. Por otro lado el aumento de empleo, está produciendo una mejora en los ingresos mensuales de los ciudadanos, ocasionando un alza en créditos para los consumos, de esta manera produciendo un mejor dinamismo del sector comercial en el Perú en las zonas urbanas Peñaranda (2018)

Establecer manuales de contabilidad no refleja que la empresa cuente con un sistema apropiado de control interno, solamente hace referencia a que se tiene un manual para ejercerlo, en el caso que no se cuente con ello, las empresas son más propensas a caer en la improvisación y producirse errores sistemáticos con mayor frecuencia, provocando que las empresas no cuenten con prácticas adecuadas de control. Por ejemplo las apariciones de incumplimiento de obligaciones o deberes por parte de los empleados, debido a la falta de establecimiento de funciones. Rodríguez (2016)

El subestimar la relevancia de los mecanismos de control interno a la larga suele ser más costoso que incluir este factor dentro de la ecuación de la gestión de la entidad, En Latinoamérica todavía existen muchas empresas que tiene una idea errónea sobre la importancia del control interno, A pesar de que se ha demostrado que implementar este sistema tiene como potestad reducir el impacto significativo de las fallas dentro de la empresa. Esquivel (2019)

Por ende el control interno tiene la finalidad de la prevención para los fraudes y negligencias en donde abarca todo un plan de organizaciones y mecanismos coordinados dentro de la empresa, dependiendo del tamaño de la organización y su complejidad más grandes tienen que ser estos mecanismos de control; esto implica que la aplicación de un control interno varía del tamaño de las micro o pequeña empresa y

que uno de los motivos para su implementación es que no se estén obteniendo los resultados esperados. López (2019)

La empresa con objeto de estudio con razón social: “Agropecuaria GABET E.I.R.L” inicio sus operaciones del 05/01/2019 con RUC: 20603995474, con dirección: Jr. José Gálvez N<sup>a</sup> 753 Bolívar Bajo. En Ancash / Santa / Chimbote, teniendo como una de sus mayores actividades la compra y venta de productos agropecuarios para el sector agrícola, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una empresa individual de responsabilidad limitada.

Por lo antes mencionado el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L - Chimbote, 2018? Para dar respuesta al enunciado del problema se planteó el objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L - Chimbote, 2018

Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L - Chimbote, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L - Chimbote, 2018.

La investigación se justifica porque contiene información importante como conceptos y definiciones sobre la dinámica de las empresas del sector comercio, Uno de los principales motivos que se tomó para la realización de esta investigación es poder determinar cuáles son los problemas más comunes que se encuentran en las Mypes de este modo poder encontrar soluciones para para el correcto usos de los activos de una empresa y de esta manera poder mejorar su desarrollo al momento de realizar su ejercicio económico.

Principalmente estos problemas que se encuentran en las mypes que no disponen de un control interno apropiado para sus negocios es el costo que estas generan, ocasionando una desventaja ante diversas empresas comerciales de competencia, generando además de pérdidas de clientes y socios también pérdidas monetarias que el motor esencial para el funcionamiento de una empresa comercial

De esta manera la siguiente investigación podrá ser usada y tomada como “Referencia o antecedente” para todos los estudiantes de la carrera profesional de contabilidad y filiales, como también podrá ser usada como fuente de información para personas fuera de la ciudad de Chimbote.

Por ultimo este trabajo servirá para la obtención del grado de bachiller en la facultad en ciencias contables, financieras y administrativas de la “universidad católica los ángeles de Chimbote”, para de esta manera cumplir con la misión de la universidad la cual es formar profesiones competentes, con capacidades de investigación para resolver problemas sociales para el desarrollo de la ciudadanía. La cual se enfoca en dar soluciones reales a problemas de la sociedad a través de diversos mecanismos como brindar información, orientación, enseñanza y aprendizaje etc. Por lo antes mencionado se espera la información brindada logre cumplir con sus objetivos antes mencionados.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigado en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro estudio.

Catuche & Benavides (2017) en su investigación titulada: Diseño de sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS, 2017; de Cali Colombia cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta de un control interno para la compañía logística internacional SAS. Llegando a la siguiente conclusión: Logística internacional SAS, es una compañía que cuenta con área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos debido a que los controles no son adecuados o son saltados, así mismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades. Por último se le recomienda implementar estrategias para mejorar la parte de talento humano.

Mendoza (2018) en su investigación titulada: “El control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivianas del sector comercial Industrial de La Paz – La contabilidad gerencial en la toma de decisiones” desarrollado en la ciudad de La Paz. Tuvo como objetivo general: Presentar una propuesta de control interno para las Mypes del sector comercial industrial



de la Paz con base en el modelo COSO; como una herramienta que permita dar respuesta a las necesidades de gestión en las organizaciones. Llegando a la siguiente conclusión: El país tiene como causa de sus problemas el desconocimiento de su control interno en forma esencial, por consiguiente el efecto se manifiesta de forma clara en la revelación de sus estados financieros de la falta de comprensión de los propietarios, llega a gran parte a estar desinformadas.

Gonzabay & Torres (2017), en su tesis titulada: Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en VENTASCORP S.A. de la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Teniendo como objetivo general: Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno en la empresa VENTASCORP S.A. en la ciudad de Quevedo basada en el informe COSO, para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Llegando a las siguientes conclusiones: Aplicar el informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el control interno de VENTASCORP S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de estudio; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Mena (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: caso empresa “PUQUCHI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” de Sullana y propuesta de mejora, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con manual de organizaciones y funciones para un buen desarrollo de sus responsabilidades se recomienda un manual de organización de funciones para el área de almacén propuesto para la empresa Puquchi S.A.C.

Ruiz (2018) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú: Caso asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018. Teniendo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú y de la asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018. Llegando a la siguiente conclusión: Para las empresas que cuentan con inventarios de mercancías, llevar el control de estos es uno de los más difíciles retos que sé que se enfrenta cada día. Para su almacén cuentan con manuales de organización y funciones que describen las responsabilidades de cargo, también por seguridad realizan inventarios físicos en el almacén, aun cuando se cuenta con un software de inventarios.

Flores (2017) en su investigación titulada: Caracterización del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas del Perú caso: Central de Cooperativa Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia periodo, 2017, desarrollado en la ciudad de Juliaca, cuyo objetivo general fue: describir las características y procedimientos del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas caso: Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia periodo 2017. La metodología empleada fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, Los principales resultados encontrados fueron: la empresa no cuenta con un manual de procedimiento y guías por el área de la gestión administrativa. La limitada implementación en la gestión de riesgo genera incertidumbre ocasionado debilidades potenciales. La débil gerencia incertidumbre ocasionado debilidades potenciales. La débil gerencia realiza las actividades de control, amparándose en la frágil visión y la reflexividad del recurso humano.

Mogollón (2018) en si tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: distribuidora “Otoya” sociedad anónima cerrada del distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018. Teniendo como objetivo general: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la distribuidora “OTOYA” S.A.C del distrito de Sullana, 2018. Se concluye que a empresa no tiene establecido la segregación de funciones y responsabilidades específicas para cada trabajador por lo tanto, se propuso diseñar un Manual de organizaciones y procedimientos para el área de almacén por las

falencias encontradas en el desarrollo de sus procesos y la custodia de sus existencias, debido a que en él se centra gran parte de los activos más importantes de toda empresa comercial y en su organización es clave; por ello debe contar con procesos sólidos y definidos para dar cumplimiento a los objetivos establecidos.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por un investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Quijano (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa AGRO & MAQUINAS VALLE DEL SOL S.A.C DE CASMA, 2016. Teniendo como objetivo general: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa AGRO & MAQUINAS VALLE DEL SOL S.A.C de Casma 2016. Llegando a la siguiente conclusión: Un adecuado sistema de control interno si influye en la gestión de las empresas de manera positiva, por lo tanto la empresa bajo estudio debe eliminar sus ineficiencia para una adecuada gestión sin riesgos.

Ángeles (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso

empresa GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L – Casma 2017”. En el trabajo de investigación la autora obtuvo el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa grupo Mercantil SAENZ E.I.R.L. Casma 2017, llegando a la autora a la siguiente conclusión: Solo se le recomienda a la empresa tener el Manual de Procedimientos de Funcionamiento actualizado y se haga una prevención para que no pueda ocurrir riesgos de las cuales no se están identificando dentro de la entidad pero si están teniendo en cuenta que se pueden presentar estos riesgos y están implementando acciones para poder prevenirlos.

Garibaldi (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial CELESTE MALDONADO S.R.L. de Casma, 2016”. En su tesis para obtener el título profesional de contador público. Presentado por Andrés Garibaldi Sevillano, tuvo por objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L.-Casma 2016. El autor llega a la siguiente conclusión: En el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboraciones en la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas. Por ende se recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están

mantienen a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

Flores (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las de las cooperativas del Perú: Caso empresa cooperativa AGRARIA VALLE HUARMEY - Culebras – Huarmey, 2017. Teniendo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las cooperativas del Perú y de la cooperativa Agraria Valle Huarmey – Culebras de Huarmey, 2017. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa carece de una buena implementación de un sistema de control interno; el cual no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha asociación; pues no solo se trata de establecer canales de comunicación y obtener información en el debido momento, sino también de delegar funciones correspondientes, alcanzar metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por un investigador en cualquier localidad de la ciudad de Chiclayo; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Huanca (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “AGRICOLA E

INVERSIONES L&F S.A.C” – Chimbote, 2017, teniendo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017. Llegando a la siguiente conclusión: El control interno es un mecanismo que ayuda a la mejora de la gestión, puesto que permite que se elaboren e implementen reglamentos y disposiciones, los cuales contienen las políticas que ayudan a tener una seguridad razonable, obtener información segura, relevante y confiable que asegure a la gerencia a tomar decisiones oportunas, permitiendo proteger a los activos de la empresa.

Perez (2017) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa CORPORACION FAVI S.A, realizada en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote – 2015, cuya metodología de investigación fue. Descriptiva bibliográfica- documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un reglamento de organización y funciones, que permita describir de manera detallada la organización y funciones de todas las unidades orgánicas de la empresa, por lo que se recomienda contratar con un transporte blindado, que permita trasladar el dinero por ventas hasta ser depositado a una entidad bancaria, supervisar diariamente el arqueo de caja, con la finalidad de comprobar si se ha registrado en el cuadro de caja, todo el efectivo recibido.

Chávez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa LOS ROBLES S.A.C. Chimbote, 2017, cuyo objetivo general fue: Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017. Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados se ha encontrado estadísticamente que las micro y pequeñas empresas del Perú al no tener una buena gestión, no hacer uso de buenos software, sistemas y herramientas pierden entre el 20% y 30% de su stock por una mala gestión de control interno, por lo que se recomienda una reestructuración en la gestión para evitar pérdidas mayores. Respecto al Objetivo 2: A través del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Los Robles S.A.C. se ha podido obtener resultados que muestran que a pesar de tener una buena base en cuanto aplicar los sistemas y gestiones de control interno aún existen deficiencias que son muy notables incluso hasta para él gerente por falta de implementación o una pequeña inversión tanto en sistemas como al personal mismo.

## **2.2. Bases teóricas**

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

#### ***Informe Coso – Control interno***

Salvador (2016) Este informe es un documento, en donde contiene las pautas para una implementación de gestión de un sistema de control, este informe fue creado con la finalidad de detectar eventuales eventos que puedan dañar a la empresa, dar una seguridad razonable en la



administración y promover el logro de sus objetivos de las entidades. Por otro lado es por esta razón que a la fecha de hoy se cuentan con 3 versiones de control interno el primero publicado en el año 1992, 2004 y 2013.

Mantilla (2018) Afirma: que el control interno es todo un sistema generado por esquemas de organización como también abarca todos métodos, planes, esquemas y principios que adopta una empresa con la finalidad de lograr que todas sus actividades empresariales en conjunto con la gestión de la información puedan lograr las metas trazadas por la empresa.

### **2.2.2. Importancia del control interno**

Estupiñan (2016) Afirma: el modelo de control interno COSO entiende una “planificación de métodos y procedimientos” con la finalidad de que los activos de las empresas se encuentren resguardados y que las empresas puedan desarrollarse de una manera más eficaz.

También afirma que sin control no se tendría mucha credibilidad al momento de entregar reportes financieros generando así problemas en los registros de contabilidad para los dueños y accionistas y sobre todo a las autoridades regulizadoras.

### **2.2.3. Componentes del Control Interno**

#### **2.2.3.1. Ambiente de Control**

Para Mantilla (2018) este componente es pilar fundamental para toda entidad influyendo en la concientización de los trabajadores referente al control, Por lo general este componente es el cimiento fundamental para los demás componentes, ayudando en disciplina y estructura.

Como también, da las pautas de una ordenación, haciendo que la gerencia de la empresa asigne responsabilidad y autoridad.

#### **2.2.3.2. Evaluación de riesgos**

Meléndez (2016) Afirma que es la gama de riesgos que se presenta tanto interna como externa que afecta los objetivos de manera negativa, por lo tanto este componente implica procesos para identificar o detectar y luego evaluar los diferentes riesgos. En donde la dirección debe establecer los objetivos operativos en las diferentes áreas de la empresa con el fin de detectar los riesgos relevantes, Así también la dirección debe considerar el impacto interno que puede surgir ante diferentes cambios en el entorno.

#### **2.2.3.3. Actividades de control**

Sotomayor (2015) Abarca todas las actividades que realiza la administración y los trabajadores de la entidad para tener un cumplimiento diario de sus operaciones establecidas. Dichas actividades son manifestadas en métodos establecidos en los procedimientos y políticas, estos pasos de control pueden ser de diferente particularidad. Generalmente lo más importante y dejando un lado su clase o categoría, todos estos están monitoreando posibles riesgos graves, en la conservación de los bienes que tenga a disposición.

#### **2.2.3.4. Información y comunicación**

Romero (2013) Afirma: que encuentra se encuentra distribuido dentro de toda el área en donde la capacidad de la gerencia depende de la información relevante y oportuna. La empresa debe contar con

sistemas de información eficientes con el fin de brindar información sobre de la situación financiera, la gestión operacional y los cumplimientos de las normativas establecidas en la entidad. Los datos y la información encontrados o identificados deben ser informados o presentados a recursos humanos para que de esta manera intervenga el control interno en la empresa con la finalidad de encontrar soluciones pertinentes.

#### **2.2.3.5. Supervisión y monitoreo**

Meléndez (2016) Afirma: que es un proceso mediante el cual se comprueba que se mantenga un adecuado funcionamiento de los diferentes componentes, incluso lo que hacen cumplir los principios de cada uno como lo es el ambiente de control. Este se obtiene a través de evaluaciones periódicas de los diferentes niveles de la entidad, en donde las deficiencias o resultados de la supervisión serán presentados hacia la dirección administrativa. Este componente primordial para poder llevar una supervisión adecuada dentro del trabajo, verificando que se cumplan las normas establecidas por la empresa, supervisando el correcto desempeño.

#### **2.2.4. Teoría de la empresa**

##### **2.2.4.1. Importancia de la empresa**

N.A. (2015) expresa la importancia de todas las empresas como entidad como entidades laborales, que realizan de negocios económicos y su vinculación con todas aquellas personas que están dispuestas a prestar sus servicios laborales a cambio de una remuneración, siendo estas entidades las encargadas de proporcionar

trabajos a grandes cantidades de empleados para así mejorar la situación económica en las diferentes familias de la sociedad. Para el logro de estos objetivos todas las personas que intervienen laboralmente en la entidad tiene que velar por el crecimiento de dicha empresa, sin cometer actor en perjuicio de su trabajo, para ello se deben establecer funciones adecuadas.

#### **2.2.4.2. Finalidad de as empresas**

Lisboa (2019) Afirma que las empresas son entidades constituidas con el fin de producir bienes y prestar servicios, con el principal propósito de generar ganancias. En las cuales se presentan un conjunto de procesos en conjunto para lograr sus objetivos en diferentes plazos.

De otro lado Vásquez (s.f) expresa que aquellas personas que son dueños o accionistas de la una empresa, en el acto que piensen invertir en cualquier negocio están propensas a correr peligros económicos, esto quiere decir que dependiendo de los resultados que se tenga afecta a la empresa, por lo tanto estas empresas suelen estar en constante movimiento de crecer económicamente, como también suelen estar en constante riesgo al fracaso.

#### **2.2.4.3. Elementos de una empresa**

- **Los empresarios:** Son todas aquellas personas que están designados a administrar y dirigir, realizando decisiones en bienestar de la empresa. Cabe recalcar que las figuras del empresario y propietario y director son diferentes, por lo general el directo es la persona que administra la

empresa y el propietario o accionistas son los aportadores financieros y naturalmente los beneficiados.

- **Los trabajadores:** son todas aquellas personas que brindan sus servicios laborales con la finalidad de recibir un salario.
- **La tecnología:** Es todo aquello que se requiere para la elaboración de productos semi terminados dentro de estas encontramos las máquinas, materiales eléctricos y conocimientos o técnicas de acuerdo a su actividad.
- **Los proveedores:** Podemos encontrar a todas las personas que ayudan de cierta forma en la realización de la producción y distribución a través de préstamos de servicios, entregas de materiales y alquileres de máquinas y equipos.
- **Los clientes:** Encontramos a aquellas personas que demandan o consumen los productos, ya sea para uso personal o con fines comerciales.
- **Los organismos públicos:** Son los organismos reguladores con personalidad jurídica que intervienen a las empresas para su adecuación a las normas sociales y laborales. **Vásquez (s.f)**

#### **2.2.4.4. Clasificación de la empresa.**

##### **A). Según su actividad:**

- **Industrial:** Son todas aquellas empresas dedicadas a la creación de bienes, vinculadas a la transformación de

materias primas dentro de las más conocidas son la transformación de la agricultura, ganadería y pesca entre otros.

- **Comercial:** Aquellas empresas dedicadas principalmente a la comercialización de productos en otras palabras compra y venta
- **De servicios:** Se entiende por aquellas empresas que prestan servicio para satisfacer la necesidad de los clientes en general.
- **Agropecuarios:** Aquellas empresas que suelen trabajar con la ganadería, productos vegetales y pecuarios para brindar sus materia prima a empresas de transformación.

**Romero (2011).**

#### **B). Conforme a su propiedad.**

- **Empresas públicas:** Aquellas empresas que reciben aportes de su estado a las que pertenecen para mantener su funcionamiento
- **Empresas privadas:** Todas a aquellas con capital independiente de los dueños o accionistas y no dependen del estado.
- **Empresas mixtas:** Son aquellas que cuentan con capital propio pero también reciben aportes externos. (Sánchez, s/f)

#### **C). Según su forma jurídica:**

- **Individual:** Son aquellas que cuentan con un único propietario, pero para intervención productiva intervienen más personas como empleados o personas externas.
- **Unipersonal:** Se denomina a las personas naturales y jurídicas que cumpliendo con los requisitos jurídicos para generar un libre comercio, invierte parte de su utilidad en diferentes actividades comerciales, Por otro lado la empresa unipersonal tiene que ser registrada en los registros mercantiles para adquirir el carácter jurídico.
- **Sociedades:** Comprende la asociación de una o más personas a través de un escrito formal, las cuales adquieren el nombre de socios, con la finalidad de aportar bienes como dinero, propiedades, maquinarias dependiendo de su actividad con la finalidad de repartirse las ganancias.

**a) Sociedades de personas:**

- **Sociedad colectiva:** Conformado a partir de 2 a más personas; en donde los socios están en la libertad de aportar efectivo y su razón social de la empresa es tomada de sus apellidos y adquieren la denominación & “Compañía.”
- **Sociedad en comandita simple:** Es similar a la colectiva, su variación se ve reflejada en sus responsabilidad ilimitada, su razón social también es

tomada de los apellidos adquiriendo la denominación & “Cia. S. en C”

**b) Sociedades de capital:**

- **Sociedades anónimas:** El mínimo de socios tiene que ser como mínimo más de 5, sus aportes en reflejados en sus acciones y para su razón social se le agregara la denominación “S.A” después de su nombre.

- **S. en comandita por acciones:**

La responsabilidad de sus socios tiene que variar en lo que se concierne a los accionistas, tiene que haber mínimo más de 5 con responsabilidad limitada, sus capitales está reflejado en títulos de valor, son distinguidas porque van acompañadas de la denominación “S.C.A” Sánchez (s.f).

**2.2.4.5. Régimen de las Remipe**

Se define como el “Registro Nacional de la Micro y pequeña empresa a cargo del Ministerio de Trabajo y Promoción de empleo” (MTPE) y su principal objetivo es dar a acreditación a las mypes, con la finalidad de que puedan cumplir con estas características, estas pueden ser tanto jurídicas como naturales. Para así lograr autorizar el poder tener sus beneficios de acuerdo a ley. Plataforma digital del estado (2019).



## **2.2.5. Teoría de los sectores**

### **Teorías de sector**

Según: S.C.B.R (2015) Las diferentes actividades económicas están separadas por sectores económicos, en donde cada uno comprende una parte de la actividad económica, por lo natural estos elementos tienen características similares, sus dividendos se realizan conforme a sus procesos dentro de la producción que se desarrolla dentro de cada uno.

#### **2.2.5.1. Teoría del sector comercio**

Se puede entender como el intercambio de servicios, bienes o capital en las diferentes fronteras de estados. En diferentes países representa la generación de una proporción significativa del producto interno. Dentro un tiempo largo, los comercios mundiales han generado una gran significación económica tanto política y social.

En donde el auge de la industria, así como avance de las tecnologías de los transportes, como las comunicaciones ha generado una gran significancia dentro del comercio internacional. En el caso que no existiera el comercio internacional las poblaciones en todas las diferentes naciones estarían reducidas sus provisiones de bienes como de servicios hacia los productos, como también en el ámbito local. (Resico, 2011)

#### **2.2.5.2. Las clasificaciones del comercio**

- **Comercio al por mayor:**

Entiende por entidades dedicadas principalmente a la comercialización de productos sin transformación alguna dentro de estos tenemos los llamados productos de consumo intermedio. Como son materias las materias primas, bienes de capital y los diversos suministros que se utilizan en las producciones, como también los bienes de consumo final o productos terminados

Con el propósito de ser ofertados a distintos distribuidores, comerciantes, productores y fabricantes dedicados a distribuir bienes y servicios; así como entidades económicas establecidas únicamente a realizar una única función solo a la compra y a la venta.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definición de control interno**

El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos. Mantilla (2005)

### **2.3.2. Definición de empresa**

Se le define como el conjunto de métodos y recursos que hacen posible generar bienes y servicios para satisfacer la demanda de los

clientes o consumidores, dentro de estos recursos para hacer esto posible se encuentra el curso humano que es el fundamental, recursos financieros, técnicos y financieros entre otros con la finalidad de generar ganancias. García & Casanueva (2010)

### **2.3.3. Definición de microempresa**

Las micro empresas son entidades encargadas de brindar servicios, por lo general su personal es reducido una de sus mayores actividades es la comercialización y no están muy relacionadas con la transformación de la materia prima y son los propietarios quienes se hacen cargo de sus actividades. Correa (2013)

### **2.3.4. Definición de empresa comercial**

Aquellas entidades dedicadas a actividades de comercio de productos, con constituida con fines de lucro con el finalidad de satisfacer la demanda de los clientes. Riquelme (2017)

#### **Pueden ser de tres tipos:**

- 1. Mayoristas:** Entidades encargadas de la venta en grande cantidades para contribuir con el comercio en grandes cantidades.
- 2. Minoristas o detallistas:** Están dedicados vender sus mercancías en forma de mundeó hacia los consumidores.
- 3. Comisionistas:** dedicados a comercializar los productos que les dan los productores a cambio de recibir comisiones. Enciclopedia culturalia (2013)

## **III. HIPOTESIS**

En este caso no se aplicó, la presente investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo – no experimental.

## IV. METODOLOGIA

### 4.1. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental por que no se manipulo ningún aspecto de la variable, cosa o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable de investigación.

### 4.2. Población y muestra

#### 4.2.1. Población

La población está determinada, compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

#### 4.2.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por la empresa del caso de estudio, Agropecuaria GABET E.I.R.L

### 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad (Mantilla, 2005)	El control interno se define como los diferentes mecanismos que utiliza la gerencia para el correcto desarrollo de una entidad	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	¿Cómo influye el control interno en las empresas? ¿Cuál es la función principal del control interno? ¿Cuál es la estructura del control interno?

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, para el objetivo 2 la entrevista a profundidad pertinente y para el objetivo específico 3 se utilizó un análisis comparativo.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para el objetivo específico 1 se utilizó las fichas bibliográficas, para el objetivo específico 2 un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y para el objetivo específico 3 se utilizó los cuadros 1 y 2 de la investigación.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se revisó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso. Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo procurando que esta comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2

#### **4.6. Matriz de consistencia**

Ubicar el anexo N<sup>a</sup> 04

#### **4.7. Principios éticos**

La investigación ha sido realizada teniendo en cuenta las normas establecidas por la escuela de Pre Grado, enseñándonos la estructura aprobada de la Universidad y considerando el código de ética; de investigación con la finalidad de proponer

alternativas de mejora para el control interno de la empresa comercial Agropecuaria GABET E.I.R.L.

La presente investigación se basó en el código de ética del contador público y los principios éticos de integridad, objetividad, competencia.

## V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Resultados

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.** Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

**CUADRO N° 01 Resultados del objetivo específico 1**

AUTORES	RESULTADOS
<b>MENA (2017)</b>	Afirma que la mayoría de los autores concluyen que las empresas del sector comercio realizan periódicamente conteos físicos de sus pertenencia y que suelen utilizar la tarjeta Bincard, para llevar un control del movimiento de sus entradas y salidas y además la mayoría utiliza el “métodos PEPS” que es el modelo más conocido por las empresas.
<b>RUIZ (2018)</b>	Expresa que las empresas que trabajan con mercaderías, llevar un control de estas, y es uno de los retos más dificultosos a las que se enfrentan todos los días, y como las empresas exportadoras, suelen exportar sus productos necesitan brindar información de las cantidades exactas hacia otras empresas internacionales, con el fin de llevar una correcta comunicación de las transacciones que se realizan. Revisando la literatura pertinente ( <b>Salazar 2016</b> ) afirma que se debe tener cuidado en la selección del producto y el personal que realizaran los trabajos.
	Afirma que los propósitos, métodos así como los componentes del control interno no se logran ser evaluados por que no tienen implementado un manual de procedimiento por parte de la administración lo cual no precisa de forma específica las

<p><b>FLORES</b> (2017)</p>	<p>funciones de los de los trabajadores, y por otra lado existe una frágil visión en el área de recursos humanos hace que el problema seas más notorio.</p>
<p><b>MOGOLLON</b> (2018)</p>	<p>Afirma que en los trabajos de investigación citados en los antecedentes que describen la aplicación del control interno en las mypes del sector comercio en el Perú, la mayoría de los autores concluyeron que la aplicación de un control interno en las actividades de comercio brindara un correcto uso de los recursos de las entidades. El desarrollo eficaz y eficiente de las operaciones, así como la protección de los recursos.</p>
<p><b>ANGELES</b> (2017)</p>	<p>Expresa que la mayoría de los autores en los antecedentes llegan a coincidir que el una herramienta para el que ayuda a mejorar la gestión de las empresas comerciales es el control interno estableciendo las principales características, garantizar la eficacia de las operaciones, y en sus economía así como poder realizar un procedimiento para planeamiento o mecanismos para el mejor desarrollo de las empresas.</p>
<p><b>QUIJANO</b> (2017)</p>	<p>Afirma que revisando la literatura pertinente se encontraron trabajos que confirmaban que el control interno si influye de manera positiva en la gestión administrativa de las empresas dedicadas al comercio. También que la mayoría de los autores coinciden que el control interno influye en lograr alcanzar los objetivos trazados por las empresas, minimizar el porcentaje de riesgos que pueda sufrir la entidad.</p>
<p><b>GARIBALDI</b> (2017)</p>	<p>Afirma que en el Perú el modelo de control interno coso: sirve para poder proteger y mejorara los procesos administrativos y contables de las empresas o entidades, así como proteger los activos fijos de la empresa que sean ocasionados por hurto o robo, fraudes con el objetivo de cumplir con las leyes y normas trazadas que rigen el funcionamiento de la organización, con el fin de obtener resultados positivos en el rendimiento operativo.</p>

<p style="text-align: center;"><b>FLORES (2018)</b></p>	<p>Concluye que revisando la literatura los autores de los antecedentes nacionales y locales describen la influencia del control interno en las empresas comerciales bajo un correcto enfoque estructural es óptimo su implementación por que ayuda a establecer cuáles son las prioridades de la empresa, por otro lado también poder realizar informaciones y notificarlas para su corrección. Como también el control interno ayuda a designar labores correspondientes a los trabajadores en sus diferentes áreas.</p>
<p style="text-align: center;"><b>HUANCA (2017)</b></p>	<p>Afirma que el control interno se le puede denominar un mecanismo que influye en la mejora de la dirección, puesto que es allí donde se pueden elaborar políticas o nomas que se deben implementar en la empresa para ayudar en la seguridad y rendimiento de las transacciones que se realicen, obtener información apropiada y relevante para realizar toma de decisiones oportunas, para de este modo evitar errores en el manejo comercial.</p>
<p style="text-align: center;"><b>CHAVES (2018)</b></p>	<p>Revisando la literatura pertinente los autores llegan a la conclusión de que las mypes del sector comercio que no tienen una correcta gestión, y no hacen uso de correctos software, sistemas y herramientas pierden entre un 20% y 30% de su stock por mala gestión del control interno por cual se recomienda que se realice una reestructura en la gestión para de este modo evitar pérdidas mayores. Por lo tanto revisando también las bases teóricas establece que el control interno permitir cumplir de manera positiva con lo que se quiere lograr si se toma en cuenta todos lo antes mencionado.</p>

**Fuente:** Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales



**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L – Chimbote, 2018.

**CUADRO N° 02 Resultados del objetivo específico 2**

**EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA AGROPECUARIA GABET  
E.I.R.L CHIMBOTE, 2018**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	
		SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿Su empresa tiene un sistema de control interno de manera formal?		X
2	¿Su empresa cuenta con proceso de evaluación al personal?		X
3	¿Existen sanciones a los trabajadores por actos ilegales?	X	
4	¿Se toma algún criterio para la designar labores a los trabajadores?		X
5	¿Considera usted beneficioso el control interno en su empresa?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>			
6	¿Se realiza conteos físicos para determinar sus pertenencias?		X
7	¿Realiza usted observaciones a sus trabajadores ante posibles fraudes o robos?		X
8	¿En caso de encontrarse riesgos físicos en su establecimiento se realizan prevenciones del caso?	X	
9	¿Su empresa cuenta con seguros en casos de accidentes imprevistos?		X
10	¿Su empresa entrega comprobante de pago en su empresa?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
11	¿Su empresa tiene un modelo de sistema de inventario para registrar sus mercancías?	X	
12	¿Se utiliza un plan de contingencia para sus propiedades ante riesgos naturales?	X	
13	¿Se toma algún criterio en específico para contratar a los empleados?		X
14	¿Su empresa utiliza sistemas informáticos para el registro de sus compras y ventas?	X	
15	¿Se realizan correcciones apropiadas ante errores en el registro de mercaderías?	X	
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>			
16	¿Cuenta con personal encargado de su tramitación documentaria en su empresa?		X
17	¿Se realiza presenta información por escrito ante irregularidades de los trabajadores?	X	
18	¿Se notifica de manera formar a los trabajadores por irregularidades?		X
19	¿Se informa a través de documentación pertinente lo pagos hacia terceros?	X	
20	¿Existe comunicación adecuada entre las diferentes áreas de la empresa?		X
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
21	¿Se hacen monitoreo continuos a las diferentes áreas de su empresa?	X	
22	¿Se evalúa al personal para determinar si está capacitado para sus funciones?	X	
23	¿Se les dan orientaciones a los nuevos trabajadores contratados?		X
24	¿Cuentan con un personal encargado de la supervisión de los empleados?		X
25	¿Usted como propietario está informado de las transacciones de su empresa?		X

**Fuente:** Elaboración propia basado en el cuestionario al dueño de la empresa.

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L – Chimbote, 2018

**CUADRO N° 03 Resultados del objetivo específico 3**

COMPONENTES	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	El control interno lograra el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones, la eficiencia y evaluación de la gestión, además de contribuirá a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros contables dando una seguridad razonable de la información financiera para la empresa. <b>Perez (2017)</b>	La entidad no cuenta con un sistema establecido de manera formal para el funcionamiento de las actividades de su negocio. <b>(Pregunta N° 01)</b>	NO COINCIDEN
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	El control interno logra proteger los recursos de las empresas, evitando así perdidas por fraude o negligencia, permitiendo así realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones reduciendo el riesgo de corrupción que traen fraudes y perdidas innecesarias <b>Ángeles (2017)</b>	La empresa si realiza observaciones a sus trabajadores ante posibles riesgos de fraude o robo para mantener asegurado su pertenecía es su respectiva <b>área (Pregunta N° 07)</b>	SI COINCIDEN
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	La adecuada selección al personal, la confiabilidad de la información contable y administrativa; en el cual todos los procesos mencionados correctamente integrados y solidos le permitirán a la empresa tener un grado de seguridad hacia el logro de sus objetivos establecidos y lograr un crecimiento en el lugar donde se desarrolla <b>Mogollón (2018)</b>	El representante de la empresa Agropecuaria GABET no toma en cuenta criterios en específico para contratar a sus trabajadores que laboran en su establecimiento. <b>(Pregunta N°13)</b>	NO COINCIDEN

<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>	<p>Muchas veces la falta de información, actualización, capacitación que no se aplica en el micro y pequeñas empresas afecta a la entidad misma durante su gestión, procesos y procedimientos que se realiza, por lo cual es necesario que estas características negativas seas cambiadas.</p> <p><b>Chávez (2018)</b></p>	<p>La entidad no cuenta con un personal encargado de la administración documentaria de la empresa que realiza durante el ejercicio económico de la entidad.</p> <p><i>(Pregunta N<sup>o</sup> 16)</i></p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>	<p>“El control interno permite determinar las prioridades, así como también la formulación de observaciones y recomendaciones, el cual la persona con la autoridad indicada tiene la obligación de verificar el seguimiento e implementación de los medios correctivos derivadas de las acciones de control.” <b>Flores (2018)</b></p>	<p>La empresa GABET E.I.R.L si realiza monitoreo continuo en las diferentes áreas de la entidad así como para sus diferentes trabajadores informando de su desempeño laboral.</p> <p><i>(Pregunta N<sup>o</sup> 21)</i></p>	<p>SI COINCIDEN</p>

**Fuente:** Elaboración propia basado en los resultados comparados del objetivo 1 y 2

## 5.2. Análisis de los resultados

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

De los resultados obtenidos en la investigación de los diferentes autores podemos observar lo siguiente:

**Mogollón (2018), Flores (2018), Huanca (2018)** autores de los antecedentes coindicen que la aplicación de un control interno mejora de manera positiva el manejo adecuando de los recursos, también incrementar la eficiencia de las operaciones, resguardar de manera apropiada las mercancías del establecimiento, asegurara la información personal y contable de la empresa de esta manera evitar riesgos de pérdidas o

desfalcos. Además que este mecanismo servirá para realizar toma de decisiones oportunas en beneficio operacional y así cumplir con las políticas trazadas por la entidad.

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

En este caso de estudio se aplicó el cuestionario pertinente realiza al propietario de la empresa Agropecuaria GABET - E.I.R.L

#### **Respecto al componente ambiente de control:**

De las 5 preguntas realizadas al propietario de la empresa del caso de estudio las cuales representan el 100% el 40% son sí y el 60% son no, lo cual interpretamos que la empresa no está aplicando de manera apropiada el control interno modelo COSO a su establecimiento, sabiendo que el ambiente de control es el pilar fundamental de los demás componentes para un correcto manejo de la empresa previniendo eventualidades que dificulten el desarrollo normal de las actividades realizadas diariamente. Estableciendo un parámetro de comportamiento en la empresa.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos:**

De las 5 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio las cuales representan el 100% el 20% son sí y el 80% son no, lo cual refleja que la empresa no implementa prevenciones de riesgo y no resalta la importancia de la evaluación de riesgos como prevención para sus mercancías pero no se está realizando y no se aplica para correctamente para las diferentes situaciones que se dan en la empresa, si esta está aplicando una prevención para sus mercancías pero no se está realizando lo mismo con su establecimiento o local teniéndose en cuenta la

evaluación de riesgos como un componente esencial que ayuda a detectar y prevenir contratiempos que dificulten el desarrollo normal de sus transacciones.

**Respecto al componente actividades de control:**

De las 5 preguntas realizadas al representante de la empresa del caso de estudio las cuales el 80% son sí y el 20% son no; lo cual refleja que la empresa si está realizando actividades de control para el registro de sus pertenencias, teniendo en cuenta que las actividades de control son procedimientos que toma la gerencia para cumplir con sus objetivos en beneficio d la organización son el fin de cumplir sus metas.

**Respecto al componente información y comunicación**

De las 5 preguntas realizadas al representante de la empresa del caso de estudio las cuales el 40% son si y el 60 son no; lo cual interpretamos que la empresa GABET no está implementando de forma correcta el componente de información y comunicación entre la gerencia y los trabajadores para lograr que la empresa mejore su comunicación de manera formal de lo que se está realizando e informando de las actividades que se realizan a menudo, por la información presentada en la recolección de datos la información y comunicación es la empresa aun es deficiente teniendo en cuenta que este componente es esencial para poder brindar información relevante para la toma de decisiones.

**Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas al representante de la empresa del caso de estudio las cuales representa el 100 % el 40% son sí y el 60 son no; lo cual refleja que la que supervisión y monitoreo que se realiza en la empresa es deficiente y muy poco relevante. En donde la gerencia tiene la responsabilidad de realizar supervisiones de las entidades que están realizando los trabajadores, con la finalidad que la información sea apropiada para establecer en control adecuado.

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

Realizando una comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo podemos observar los siguientes:

#### **Respecto al componente ambiente de control:**

El resultado encontrado de los antecedentes de la empresa del caso de estudio que concierne al componente ambiente de control no coinciden, ya que la entidad del caso de estudio aún no tiene implementado un sistema de control interno en su empresa ocasionando problemas en sus actividades, resultando contradictorio a lo que afirma **Perez (2017)** El control interno lograra el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones, la eficiencia, eficacia y evaluación de la gestión, además contribuirá a la protección de activos.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos:**

El resultado encontrado de los antecedentes con respecto al componente evaluación de riesgos y de la empresa agropecuaria GABET no coinciden por que la empresa no tiene implementado la prevención de riesgo para su

establecimiento en lo que concierne a las propiedades de la. Resultado contradictorio a lo que establece **Ángeles (2017)** El control interno permitirá resguardar y proteger los recursos de la entidad, de esto modo evitar pérdidas por causas de fraude o negligencia, permitiendo realizar mejorar en los procesos de trabajo.

**Respecto al componente actividades de control:**

El resultado encontrado de los antecedentes y de la empresa del caso de estudio si coinciden la entidad cuenta con actividades que mejoran sus hechos comerciales en beneficio de su productividad y esto lo respalda **Mogollón (2018)** La adecuada selección al personal, la confiabilidad de la información contable y administrativa; en la cual todos estos procesos correctamente integrados y solidos permitirán a las empresas tener un grado de seguridad.

**Respecto al componente información y comunicación:**

Los resultados de los antecedentes y de la empresa Agropecuaria GABET no coinciden, porque la empresa no cuenta con un personal adecuado para los trámites documentarios que comprende información apropiada del desempeño laboral. Resultando contradictorio a lo que establece **Chávez (2018)** muchas veces la falta de información, actualización, capacitación que no se aplica en las micro y pequeñas empresas afecta a la entidad misma durante su gestión.

**Respecto al componente supervisión y monitoreo:**

El resultado encontrado de los antecedentes pertinentes y de nuestra empresa del caso sí coinciden, porque la empresa GABET si realiza un seguimiento a sus trabajadores como también de sus ingresos y salida de su almacén con la finalidad de verificar su manejo apropiado.

## **VI. CONCLUSIONES**

Después de realizar las revisiones bibliográficas y su análisis se obtuvieron las siguientes conclusiones.

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

Desacuerdo a los autores de los antecedentes pertinentes, el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú; Demuestran que llevar un adecuado control interno mejora de manera relevante la eficiencia productiva dentro de la empresa mejorando su organización y estructura teniendo ventaja ante aquellas empresas que no implementan modelos adecuados, para un manejo estructural. Uno de los principales beneficios que este modelo es la prevención ante situaciones de posible riesgo que tenga sus mercancías ante su mal uso ya sea por desconocimiento de lo habido en los almacenes. Es por esta razón que el control interno modelo COSO. Busca implementar seguridad a través de sus 5 componentes.

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

La empresa Agropecuaria GABET después de haber aplicado 5 preguntas por cada componente se realizó un total de 25 preguntas representando un total 100% de las cuales 11 fueron (si) arrojaron un 40 % y 14 fueron (no) arrojaron un 60% las cuales fueron hechas propietario del establecimiento dando como resultado que la entidad no complementa de manera eficaz los componentes del control interno COSO lo que genera inconvenientes en el momento de realizar sus despachos ocasionado pérdidas



económicas y demoras en la satisfacción de la demanda de productos, por lo tanto se recomienda la implementación de control.

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

La mayoría de los resultados encontrados de la literatura pertinente de los antecedentes y los resultados encontrados en la empresa estudiada Agropecuaria GABET – E.I.R.L se puede llegar a la conclusión que tanto las empresas del sector comercio, como la del caso de estudio todavía no cuentan con un completo control interno, revisando la literatura se pudo observar que prácticamente no hay ninguna micro y pequeña empresa que cuente con todo los componentes de manera apropiada para el desarrollo de su empresa.

### **6.4. Conclusión General**

Dentro de la empresa agropecuaria GABET – E.I.R.L dedicada a la comercialización de productos agropecuarios uno de sus problemas más relevantes en la que involucra al componente evaluación de riesgos, dado que las mercancías de la empresa en ocasiones no tiene conocimiento de lo habido en su establecimiento lo que dificulta al momento de que los clientes realizan pedidos, estos inconvenientes no solo se puede encontrar en la empresa de estudio sino también en las diversas empresas comerciales. Finalmente se concluye que el control interno si influye de manera positiva para el desempeño comercial y que el principal problema radica en llevar la teórica a la práctica.

### **6.5. Recomendaciones:**

Se recomienda a la empresa Agropecuaria GABET adecuar su empresa al modelo de control interno para mejorar su área administrativa, almacén, área de despacho con la finalidad de mejorar su rentabilidad en comparación con la demás empresas que se encuentren laborando en el mismo sector o rubro y de esta forma aprovechar su máximo potencial competitivo.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1. Referencias Bibliográficas

- Acosta, M. (2020). *Importancia del control interno*. Recuperado de: <https://www.marsh.com/mx/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Ángeles, L. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2833>
- Amaro (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. 19 de Octubre del 2016, de Soy Conta Sitio web: <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Catuche & Benavidez (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional S.A.S.* Recuperado de: [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o\\_sistema\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chau, E. (2018) *Produce: Micros y pequeñas empresas*. Recuperado de: <https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx>
- Chávez, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa los robles S.A.C.” Chimbote, 2017”*. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4760/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_CHAVEZ\\_VALLADOLID\\_MARLON\\_FABRICIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4760/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CHAVEZ_VALLADOLID_MARLON_FABRICIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Correa, D. (2013) en su trabajo “*Clasificación de las empresas*” Recuperado de:

[https://www.academia.edu/8185250/CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS SEGUN SUS.](https://www.academia.edu/8185250/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEGUN_SUS)

Enciclopedia Culturalia (2013) *Tipos de empresas*. Recuperado de:

[https://es.wikipedia.org/wiki/Peque%C3%B1a\\_y\\_mediana\\_empresa](https://es.wikipedia.org/wiki/Peque%C3%B1a_y_mediana_empresa)

Esquivel, A. (2019). *Fallas de control interno sobre la gestión empresarial*.

Recuperado de: <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>

Estupiñan, R. (2016) Control interno y fraudes. Análisis del informe COSO. I, II, III

.Recuperado de:

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=control+interno+coso&ots=MFiYsFsrow&sig=bB4oHW\\_BBE3QzC8CreVS4sWnimE#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=control+interno+coso&ots=MFiYsFsrow&sig=bB4oHW_BBE3QzC8CreVS4sWnimE#v=onepage&q&f=false)

Flores, R. (2017). *Caracterización del control interno en el área administrativa de*

*las empresas cooperativas del Perú caso: central de cooperativas agrarias cafetaleras de los valles de sandía periodo, 2017*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2800/CONTROL INTERNO CONTROL ADMINISTRATIVO FLORES RAMOS AUREA ESCOCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2800/CONTROL_INTERNO_CONTROL_ADMINISTRATIVO_FLORES_RAMOS_AUREA_ESCOCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Flores, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las*

*empresas cooperativas del Perú: Caso empresa cooperativa AGRARIA VALLE HUARMEY – Culebras – Huarmey, 2017*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8238/CONT>

ROL INTERNO COOPERATIVA FLORES DIAZ ANDREA KATE  
RIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García J. & Casanueva C. (2010). en su libro “*prácticas de gestión empresarial*”.

Recuperado de: [http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definici  
onde-empresa-segun-diversos.html](http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definici-<br/>onde-empresa-segun-diversos.html)

Giribaldi, A. (2017). En su tesis “*Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial celeste Maldonado s.r.l. de Casma, 2016*” Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3589/CONT  
ROL\\_INTERNO\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_GIRIBALDI\\_SEVILLANO\\_A  
NDRES\\_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3589/CONT<br/>ROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_GIRIBALDI_SEVILLANO_A<br/>NDRES_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Peñaranda, C. (2018). *El sector comercio en el Perú y la demanda interna*

<https://www.peru-retail.com/peru-sector-comercio/>

Gonzabay & Torres (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo caso VENTASCORP S.A de la ciudad de Guayaquil – Ecuador.*

Recuperado de:  
[http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUE  
STA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%  
20EL%20MODELO%20COSO.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUE<br/>STA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%<br/>20EL%20MODELO%20COSO.pdf)

Huanca, A. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “agrícola e inversiones L&F S.A.C” -*

*Chimbote, 2017.* Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11787/CON  
TROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_Y\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_HUANCA\\_A  
COSTA\\_MABEL\\_DIANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11787/CON<br/>TROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SECTOR_COMERCIO_HUANCA_A<br/>COSTA_MABEL_DIANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Lisboa, R. (2019). Objetivos de una empresa. Disponible en:  
<https://rockcontent.com/es/blog/objetivos-de-una-empresa/>
- Mantilla Blanco, S. A. (2008). Auditoría Financiera de Pymes. En S. A. Mantilla Blanco, Auditoria Financiera de Pymes (Primera ed., pág. 43). Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.
- Mantilla, S.A. (2005). Control interno en San Salvador. Recuperado De:  
<https://www.ecoediciones.com/libros/libros-de-auditoria/control-interno-informe-coso-4ta-edicion/>
- Mantilla (2018). *Auditoria del control interno*. Recuperado de:  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mena, A. (2017). *Caracterización del control del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: Caso empresa “PUQUCHI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” de Sullana y propuesta de mejora, 2017*. Recuperadode:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2018/CONTROL%20INTERNO%20AREA%20DE%20ALMACEN%20MENA%20CALDERON%20ANA%20KELITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Meléndez, Juan. (2016). Control interno. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Mendoza, S. (2018) *El control de las pequeñas y medianas empresas bolivianas del sector comercial industrial de La paz – la contabilidad gerencial en la toma de decisiones.* Recuperado de: [https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2PoqBMgibvEiC3YYPQIXsWwp\\_2woPryfRxFrSegyOtF45jsm1kZcxtX8-U](https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2PoqBMgibvEiC3YYPQIXsWwp_2woPryfRxFrSegyOtF45jsm1kZcxtX8-U)
- Mogollón, M.(2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: distribuidora “OTOYA” sociedad anónima cerrada del distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018.* Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13549/FUNCIÓNES\\_DISTRIBUIDORA\\_MOGOLLON\\_MARTINEZ\\_MIRIAM\\_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13549/FUNCIÓNES_DISTRIBUIDORA_MOGOLLON_MARTINEZ_MIRIAM_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pérez, K. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa corporación Favi S.A – Chimbote, 2015.* Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5307/control\\_interno\\_%20perez%20perez\\_kimberly\\_judith.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5307/control_interno_%20perez%20perez_kimberly_judith.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Plataforma digital única del estado (2019). *Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)* Recuperado de: <https://www.gob.pe/279-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-remype>
- Quijano. S (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa AGRO & MAQUINAS VALLE DEL SOL S.A.C DE CASMA, 2016.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2196/CONT>

ROL INTERNO GESTION DE EMPRESAS QUIJANO COTRINO S  
TEPHANIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Resico, (2011) *Introducción a la economía social del mercado*. Recuperado de:  
[https://www.kas.de/c/document\\_library/get\\_file?uuid=af88be89-b222-f334-8d82-b4aad8a1e3af&groupId=252038](https://www.kas.de/c/document_library/get_file?uuid=af88be89-b222-f334-8d82-b4aad8a1e3af&groupId=252038)
- Riquelme, M. (2017) *Web y empresas comercial*. Recuperado de:  
<https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes*. Recuperado de:  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero P. (2011). *Concepto de empresa*. Recuperado de:  
<http://empesaromero.blogspot.com/2011/01/definicion-de-empresa.html>
- Rodríguez. M (2016). *Fallos de los sistemas de control interno*. Recuperado de:  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>
- Ruiz, M. (2018). *Los mecanismos de control interno en la explotación de banano orgánico en el Perú: Caso asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018*. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6442/BANO\\_ORGANICO\\_EXPORTACION\\_RUIZ\\_ESPINOZA\\_MAGDALY\\_DEL\\_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6442/BANO_ORGANICO_EXPORTACION_RUIZ_ESPINOZA_MAGDALY_DEL_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Salvador, A. (2016). *COSO gestión de riesgos*. Recuperado de:  
<https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>
- Sánchez, L. (s.f). *Definición de empresas y su clasificación*. Recuperado de:  
[https://www.academia.edu/7535000/DEFINICION\\_DE\\_EMPRESA\\_Y\\_SU\\_CLASIFICACION](https://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION)

Sotomayor, R. (2015). *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Recuperado de:

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015). *Sectores económicos*.

De:[http://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php?title=Sectores\\_econ%C3%B3micos](http://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php?title=Sectores_econ%C3%B3micos)

Vásquez, D. (s.f). Elementos y funciones de una empresa. Disponible en:

<https://www.monografias.com/trabajos75/elementos-funciones-empresa/elementos-funciones-empresa2.shtml>



## 7.2. Anexos

### 7.2.1. Anexo N° 01: Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	08/07/2018	07/12/2018
Recolección de información determinando los resultados	15/04//2019	20/06/2019
Elaboración del borrador de informe de tesis	25/07/2019	30/07/2019
Preparación del informe de tesis y pre-banca	06/04/2020	23/06/2020

### 7.2.2. Anexo N° 02: Presupuesto

#### **PRESUPUESTO**

##### **Bienes:**

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	1	unidad	4.00	4.00
Dispositivo USB	1	unidad	23.00	23.00
Lápiz	1	unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	unidad	1.50	3.00
<b>TOTAL</b>				<b>82.00</b>

**Servicios:**

<b>DETALLES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO</b>	
			<b>UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Impresiones	100	hojas	0.20	20.00
Fotocopias	125	hojas	0.10	12.50
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00
Internet	120	hojas	1.00	120.00
Movilidad	50	pasajes	2.00	100.00
Asesoría	0	unidad	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>				<b>292.50</b>

**RESUMEN DEL PRESUPUESTO**

<b>RUBRO</b>	<b>IMPORTE</b>
Bienes	82.00
Servicios	292.50
<b>TOTAL S/.</b>	<b>374.50</b>

El presente presupuesto está financiado de acuerdo a la ley universitaria N° 30220 Artículo 12.

### 7.2.3. Anexo N° 03: Cuestionario



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO

Cuestionario aplicado a los dueños, o representantes legales de empresa de ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa comercial GABET - E.I.R.L, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“Caracterización del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L, Chimbote 2018”**

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

Al respecto, se le pide por favor que en las preguntas que a continuación se detalla, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando con “X” dentro del paréntesis.

#### **1. Datos generales de la empresa**

**Nombre de la empresa:** “Agropecuaria GABET- E.I.R.L”

**RUC:** (Registro único de contribuyente) 20603995479

**Dirección:** Jr. José Gálvez # 753 Pj. Bolívar Bajo Ancash/Santa/Chimbote

**Representante:** Roque Gilmer Villanueva Minaya

N <sup>a</sup>		PREGUNTAS	RESPUESTA	
		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1		¿Su empresa tiene un sistema de control interno de manera formal?		X
2		¿Su empresa cuenta con proceso de evaluación al personal?		X
3		¿Existen sanciones a los trabajadores por actos ilegales?	X	
4		¿Se toma algún criterio para la designar labores a los trabajadores?		X
5		¿Considera usted beneficioso el control interno en su empresa?	X	
		<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
6		¿Se realiza conteos físicos para determinar sus pertenencias?		X
7		¿Realiza usted observaciones a sus trabajadores ante posibles fraudes o robos?		X
8		¿En caso de encontrarse riesgos físicos en su establecimiento se realizan prevenciones del caso?	X	
9		¿Su empresa cuenta con seguros en casos de accidentes imprevistos?		X
10		¿Su empresa entrega comprobante de pago en su empresa?		X
		<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
11		¿Su empresa tiene un modelo de sistema de inventario para registrar sus mercancías?	X	
12		¿Se utiliza un plan de contingencia para sus propiedades ante riesgos naturales?	X	
13		¿Se toma algún criterio en específico para contratar a los empleados?		X
14		¿Su empresa utiliza sistemas informáticos para el registro de sus compras y ventas?	X	
15		¿Se realizan correcciones apropiadas ante errores en el registro de mercaderías?	X	
		<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>		
16		¿Cuenta con personal encargado de su tramitación documentaria en su empresa?		X
17		¿Se realiza presenta información por escrito ante irregularidades de los trabajadores?	X	
18		¿Se notifica de manera formar a los trabajadores por irregularidades?		X
19		¿Se informa a través de documentación pertinente lo pagos hacia terceros?	X	
20		¿Existe comunicación adecuada entre las diferentes áreas de la empresa?		X
		<b>SUPERVICION Y MONITOREO</b>		
21		¿Se hacen monitoreo continuos a las diferentes áreas de su empresa?	X	
22		¿Se evalúa al personal para determinar si está capacitado para sus funciones?	X	
23		¿Se les dan orientaciones a los nuevos trabajadores contratados?		X
24		¿Cuentan con un personal encargado de la supervisión de los empleados?		X
25		¿Usted como propietario está informado de las transacciones de su empresa?		X

#### 7.2.4. Anexo N° 04: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGIA
<p>“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L - Chimbote, 2018”</p>	<p>¿Cuáles son las características del control de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Agropecuaria GABET E.I.R.L?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L? - Chimbote, 2018</p>	<p>1.- Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>2.- Describir las características del control interno de la empresa agropecuaria GABET E.I.R.L Chimbote – 2018?</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la agropecuaria GABET E.I.R.L– Chimbote, 2018.</p>	<p>De esta manera este trabajo de investigación se justifica por que servirá como referencia y antecedente de apoyo para otros investigadores que estudien la misma variable de estudio en la escuela profesional de contabilidad</p> <p>Finalmente este proyecto servirá para la obtención del grado de bachiller en la escuela profesional de contabilidad, de la universidad católica los ángeles de Chimbote</p>	<p><b>7.1. Tipo de investigación</b> La investigación será de tipo cuantitativa. Es cuantitativa porque en la recolección de los datos y los resultados obtenidos por cada objetivo se utiliza procedimientos estadísticos para realizar comparaciones e instrumentos.</p> <p><b>7.2.Nivel de investigación</b> El nivel de investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de lo que se dice en la literatura pertinente</p> <p><b>7.3. Diseño de la investigación.</b> El diseño que se utiliza en la investigación será no experimental descriptivo y de caso.</p>

### 7.2.5. Anexo N° 05: Modelo de fichas bibliográficas.

**AUTORA:** FLORES DIAZ, Andrea Katerin

**TITULO:** *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las cooperativas del Perú: Caso empresa COOPERATIVA AGRARIA VALLE HUARMEY – CULEBRAS – HUARMEY, 2017”*

**ASESOR:** MGTR. Julio Javier Montano Barbuda

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**AÑO:** 2018

El control interno en la gestión administrativa permite que la aplicación de los componentes del control interno bajo un enfoque estructuralista sea optimo ya que el implementar un control permite determinar prioridades.

**ENLACE:**

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8238/CONTROL\\_INTERNO\\_COOPERATIVA\\_FLORES\\_DIAZ\\_ANDREA\\_KATERIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8238/CONTROL_INTERNO_COOPERATIVA_FLORES_DIAZ_ANDREA_KATERIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**TITULO:** *“El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Cas empresa Agro & Maquinas valle del sol S.A.C de Casma 2016.”*

**AUTOR:** Quijano Cotrino Stephanie Carolina

**ASESOR:** MGTR. Javier Montano Barbuda

**LUGAR:** Casma - Perú

**AÑO:** 2017

**ANÁLISIS:** Un adecuado sistema de control interno si influye en la gestión de la empresas de manera positiva, por lo tanto la empresa bajo estudio debe eliminar sus ineficiencias para una adecuada gestión sin riesgos.

**FUENTE:** [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2196/CONTROL I  
NTERNO GESTION DE EMPRESAS QUIJANO COTRINO STEPHANIE.pdf?sequenc  
e=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2196/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_EMPRESAS QUIJANO_COTRINO_STEPHANIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)