



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA
CORPORACION GAVAL S.A.C. – CHIMBOTE, 2019.**

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

AUTORA

**GAMONAL VALDERRAMA, JHOANNA LISBETH
ORCID: 0000-0002-6354-4422**

ASESOR

**MARTINEZ ORDINOLA, MARIA FANY
ORCID: ORCID ID: 0000-0001-6288-9018**

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA
CORPORACION GAVAL S.A.C. – CHIMBOTE, 2019.**

**INFORME FINAL DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA
OBTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

**GAMONAL VALDERRAMA, JHOANNA LISBETH
ORCID: 0000-0002-6354-4422**

ASESOR

**MARTINEZ ORDINOLA, MARIA FANY
ORCID: ORCID ID: 0000-0001-6288-9018**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Equipo de trabajo

Autora

Gamonal Valderrama, Jhoanna Lisbeth

ORCID: 0000-0002-6354-4422

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

Asesor

Martínez Ordinola, María Fany

ORCID: ORCID ID: 0000-0001-6288-9018

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

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Presidente

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID ID: 0000-0002-5782-361X

Firma del jurado y asesor

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO
PRESIDENTE

MGTR. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR
MIEMBRO

MGTR. MARTINEZ ORDINOLA MARIA FANY
ASESOR

Agradecimientos

A mis padres, por darme esa motivación para seguir adelante en este proceso que no ha sido nada fácil.

Por su apoyo incondicional a mi madre Teresa, que a pesar de las circunstancias nunca me dejó de ayudar.

A mi padre Juan, que siempre creyó en mí y a pesar de las circunstancias su apoyo económico fue fundamental para esta etapa que estoy a punto de concluir.

Dedicatorias

Dedico este trabajo a los más hermoso que me dio la vida, mis hijos Luana y Gael, por tener la paciencia y entender que había momentos que teníamos que sacrificar juntos como familia.

A mis padres Teresa y Juan, que siempre estuvieron presentes para apoyarme, respaldarme y darme fortaleza para seguir adelante.

Me dedico este proyecto porque es una prueba que, a pesar de los momentos difíciles, pude lograrlo.

Resumen

La presente investigación tuvo como Objetivo General: Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Gaval S.A.C. - Chimbote, 2019. En proporción con la investigación fue de tipo no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo y uso de la información se llegó a utilizar la revisión de la literatura pertinente y un cuestionario de preguntas cerradas al Gerente de la empresa de caso, encontrando las conclusiones: **Respecto al Objetivo Especifico 1:** Los autores mencionados cuentan con un sistema de control interno, también con planes que permitirán identificar riesgos, y mecanismos para identificar actividades que afecten los objetivos, actividades para detectar deficiencias y efectúan autoevaluaciones para planes de mejora. **Respecto al Objetivo Especifico 2:** Se le realizó un cuestionario al gerente de la empresa pudiendo determinar que no aplica un sistema de control interno, no cuenta con código de ética, no usa el MOF y no difunden objetivos estratégicos. **Respecto al Objetivo Especifico 3:** Se aplicó los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 llegando a la conclusión que no coinciden en sus resultados. **Conclusión General:** No tiene implementado un sistema de control interno, no cuenta con estándares de cumplimientos de metas y objetivos, no cuenta con capacitaciones a empleados en sus áreas respectivas, no fomentan mecanismos y procedimientos para actos indebidos y no cuentan con controles establecidos para identificar situaciones de riesgo.

Palabras Clave: **Comercio, Control Interno, Mype.**

Abstract

The present investigation had as General Objective: To determine the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and the company Corporación Gaval s.a.c. - Chimbote, 2019. In proportion to the research, it was of a non-experimental - bibliographic - documentary and case type, for the collection and use of the information, a review of the relevant literature and a questionnaire of closed questions to the Manager of the case company, finding the following conclusions: Regarding Specific Objective 1: The aforementioned authors do have an internal control system, also with plans that will allow identifying risks, and mechanisms to identify activities that affect the objectives, activities to detect deficiencies and perform self-assessments for improvement plans. Regarding Specific Objective 2: A questionnaire was made to the manager of the company, being able to determine that it does not apply an internal control system, does not have a code of ethics, does not use the MOF and does not disseminate strategic objectives. Regarding Specific Objective 3: The results of specific objectives 1 and 2 were applied, reaching the conclusion that their results do not coincide. General Conclusion: It does not have an internal control system in place, it does not have standards for meeting goals and objectives, it does not have training for employees in their respective areas, it does not promote mechanisms and procedures for improper acts, and it does not have established controls to identify risk situations.

Keywords: **Internal Control, Commerce, Mype.**

INDICE

Equipo de trabajo	iv
Firma del jurado y asesor	v
Agradecimientos	vi
Dedicatorias	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. Introducción	14
II. Revisión de literatura	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. Internacionales	17
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales	26
2.2. Bases teóricas de la investigación	30
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	30
2.2.2. Componentes del control interno según COSO.....	32
2.2.3. Informe Coso	32
a) Ambiente de control.....	32
b) Evaluación de riesgos.....	32
c) Actividades de control.....	33

d)	Información y comunicación.....	33
e)	Actividad de monitoreo.....	33
2.2.4.	Clasificación de control interno.....	33
2.2.5.	Teorías de las empresas	34
2.2.6.	Objetivos de la empresa.....	37
2.2.7.	Características de la empresa.....	38
2.2.8.	Teorías de las micro y pequeñas empresas	38
2.2.9.	Características de las microempresas	39
2.2.10.	Importancia de las microempresas.....	40
2.2.11.	Teorías del Comercio.....	40
2.2.11.1.	Tipos de Comercio	40
2.2.12.	Descripción de la empresa	42
2.3.	Marco Conceptual	42
2.3.1.	Definición de Control Interno.....	42
2.3.2.	Empresas.....	43
2.3.3.	MYPES	44
2.3.4.	Comercio.....	44
2.3.5.	Negocios de bebidas	44
III.	Hipótesis	45
IV.	Metodología.....	45
4.1.	Tipo de investigación.....	45

4.2. Población y muestra	46
4.4 Definición y operacionalización de la variable	46
Fuente propia: Elaboración propia	47
4.5 Técnica e Instrumento de recolección de datos	47
4.5.1 Técnica	47
4.6 Matriz de consistencia.....	48
4.7 Principios éticos	49
V. Resultados.....	51
5.1. Resultados	51
5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01:	51
5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02:	59
5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03:	62
5.2. Análisis de Resultados	64
5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N°1:	64
5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N°2:	65
5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N°3:	67
VI. Conclusiones.....	69
6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01	69
6.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	70
6.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	70
6.4. Conclusion General.....	71

VII.	Recomendaciones	71
7.1.	Respecto al Objetivo Especifico N° 1	71
7.2.	Respecto al Objetivo específico N° 2.....	72
7.3.	Respecto al Objetivo Especifico N° 3	72
7.4.	Respecto al Objetivo General.....	72
VIII.	Referencia Bibliográfica	73
ANEXO	85
ANEXO 1:	Cronograma de Actividades	85
ANEXO 2:	PRESUPUESTO	87
ANEXO 3:	CUESTIONARIO	88
CUESTIONARIO:	88
ANEXO 4:	CONSENTIMIENTO INFORMADO	92

INDICE DE TABLAS

Tabla 01:	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1.....	51
Tabla 02:	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2.....	59
Tabla 3:	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3.....	62

I. Introducción

El control interno según (Ricard, 2017) nos manifiesta que: Es la agrupación de hechos interrelacionados, metódicos y constantes, incorporado a las técnicas, movimientos y acciones, con un punto de vista de mejora incesante, ejecutadas en la gestión y la parte del equipo de trabajo de una sociedad con vistas a avalar el acatamiento de la tarea y los objetivos de una entidad con certeza legítima.

El control interno en América Latina, según (Cordobés, 2019) nos explica que: “Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña” (p. 12).

Según Vivanco (2017) nos manifiesta que: “Un procedimiento de control interno es primordial para las entidades, este acopla normas y operaciones para el desarrollo de toda la posible información financiera, de forma más detallada para las diferentes operaciones que pueda realizar la entidad “(p. 248).

El control interno en Europa, según Galviz, Salazar & soto (2017) nos da a conocer que, “es un método hábil, hoy en día es una obligación de interpretación en el desarrollo del avance constante de alguna sociedad. Ayuda a asegurar el cumplimiento de los movimientos internos de la estructura y la fortifica para el crecimiento de su propósito social (p. 49)”.

Control Interno en América Latina, según Mantilla (2013) nos da a conocer que: “Es especificado de distintas formas y por lo tanto aplicado de diversas formas. Es probablemente, su principal inconveniente inherente. En la investigación de soluciones y

desenlaces a ello, se ha apoyado en reunir un solo diferente componente frecuente que admite lograr la aprobación sobre el especial”.

El control interno en Perú, según **Meléndez (2016)**, lo define como: Un mecanismo de administración, que engloba al plan de distribución de todas las reglas y métodos que en formatos unidos se adaptan o se realizan en los establecimientos dentro de un crecimiento incesante ejecutado por la gestión, gerencia y el equipo de la sociedad, para la protección y resguardo de los activos y caudal, para la descendencia de la actividad en sus participaciones, aumentando la categoría más alta de ganancia.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es la siguiente ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Gaval S.A.C. - Chimbote, 2019?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Gaval S.A.C. - Chimbote, 2019.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Corporación Gaval S.A.C. - Chimbote, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Gaval S.A.C. – Chimbote, 2019.

Este estudio se justificó, porque nos permitió identificar los diferentes aportes de los diversos autores, los mismos que nos ayudaran a describir y determinar: el Control Interno

de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Corporación Gaval S.A.C. – Chimbote, 2019.

De tal manera que dicha investigación nos va a permitir entender y explicar cómo se puede utilizar los mecanismos del Control Interno dentro de dicha compañía.

A su vez, se justifica con un gran aporte para toma de decisiones de los dueños o el Gerente General de la empresa, ya que podrá adquirir un nivel mayor de eficacia y controles para lograr tener resultados óptimos, donde buscará en cómo pueda aprovechar y utilizar sus recursos propios e implementar un buen uso del control interno para sobresalir en el ámbito comercial y poner posicionarse.

Por último, esta investigación se va a justificar para que sirva de guía para los siguientes informes, del mismo modo al alumno nos ayudará a adquirir el grado de bachiller, para ello cumpliendo los estándares de calidad exigidos y normados por SUNEDU.

En el trabajo de investigación utilizaremos una metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica que se usará en el presente trabajo de investigación será un cuestionario de consultas bien constituidas, que se destinó al gerente General de la empresa Corporación Gaval S.A.C.

Como resultados, según los autores aportan que es fundamental poder efectuar un sistema de control interno, también de poder contar con técnicas que le puedan acceder a identificar y evaluar las inseguridades que se logren originar en los diversos espacios, cuentan con mecanismos para reconocer las acciones que influyan e identifiquen el correcto desarrollo de actividades.

En conclusión, se pudo aplicar un cuestionario al gerente, pudiendo determinar qué no cuenta con los procedimientos de control interno, así mismo no tiene estándares de cumplimientos de metas y objetivos, no cuenta con capacitaciones a empleados en sus

áreas respectivas, no fomentan mecanismos y procedimientos para actos indebidos y no cuentan con controles establecidos para identificar situaciones de riesgo.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier país del mundo menos Perú, relacionados con la variable y unidades de análisis demuestra investigación.

Cujilán (2016). En su tesis de investigación titulada: “plan estratégico para el sistema de control de ventas de la Empresa Forcycorp S.A. 2016”, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Promover la eficiencia del sistema de control de operaciones de ventas de la empresa FORCYCORP S. A. Cuya metodología de investigación fue: de forma Cualitativa de enfoque descriptivo – analítico. Llegando a las siguientes conclusiones: Promover la eficiencia del sistema de control operaciones de ventas. El cumplimiento de los objetivos específicos de este trabajo investigativo brindó la oportunidad adecuada de eficientizar las operaciones de venta en la empresa. Incrementar las estrategias para el sistema de control interno de ventas de la empresa. Se ampliaron las estrategias existentes dentro de la empresa, de una manera eficaz y original. Capacitar al personal del Departamento de ventas en el sistema de control de ventas. El personal del área fue capacitado para el control interno del sistema de ventas de manera intensiva y eficiente. Impulsar al cumplimiento de las metas de la empresa. Al incrementar las estrategias para el control de ventas de la empresa,

mejorar la capacitación del personal de ventas se impulsó y brindó mayores posibilidades para el cumplimiento de las metas de la empresa entorno al área de ventas en el mercado.

Cevallos & Guamán (2018) En su tesis titulada: “Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas.”, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Analizar el uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial. Cuya metodología de investigación fue: de enfoque Cualitativo, de investigación bibliográfica. Llegando a las siguientes conclusiones. Dentro de eso el carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las PYMES, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente al curso normal de la empresa. Por lo tanto, el Modelo Coso I es uno de los informes que, a través de los cinco componentes, se debe tomar en cuenta para lograr contrarrestar dichas falencias, además de que influye de manera proporcional y encamina a las PYMES hacia el éxito empresarial.

Moncada (2018) En su tesis de investigación titulada: “el control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales”, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva. Cuya metodología de investigación fue: de enfoque cualitativo, de tipo bibliográfico. Llegó a las siguientes conclusiones. 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.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier región del Perú, relacionados con la variable y unidades de análisis demuestra investigación.

Arirama (2018) en su tesis de estudio titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017. Cuyo objetivo general fue: Describir las características de un sistema del Control Interno de las Empresas sector comercio del Perú y de la Empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017 Cuya metodología de investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al componente ambiente de control no le dan importancia ni mucho menos lo ponen en práctica, ya que este es el componente mucho más importante y fundamental ya que con él va dar otorgamiento y una buena estructura, así mismo al

componente evaluación de Riesgo la empresa está tomando medidas necesarias para la identificación de sus riesgos que le vas a permitir obtener una buena organización, en tanto al componente Actividades de control dicha empresa no está cumpliendo con los procedimientos que ayudan a garantizar un eficiente y eficaz control, al componente información y comunicación, esta brinda una buena y oportuna información a sus trabajadores ya que van hacer que puedan cumplir con todas sus actividades generando eficiencia y buena toma de decisiones para realizar buenos informes sobre la gestión en la realidad que pueda estar pasando la empresa y que permita cada uno de sus integrantes conocer sus responsabilidades y sus normas y por último al componente supervisión , esto quiere decir que la empresa casi no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores no permitiendo realizar monitoreo, seguimiento y supervisión para reconocer oportunamente la deficiencia de tal forma que se puedan proponer planes de mejora para la empresa y para sus empleados.

Suarez (2018) en su tesis de estudio titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo ITEE Perú EIRL–Lima, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. Cuya metodología de investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al componente Ambiente de Control no cuenta con un código de ética establecido, tampoco existe una estructura organizacional definida sobre la misión y visión, pero si tiene personal con conocimiento

suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo, de otra manera en el componente Evaluación de Riesgos ,esta situación es beneficioso para la empresa, la cual está tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos que se pueden dar dentro de la empresa tanto interno como externo, así mismo al componente Actividad de Control, refleja que si está cumpliendo con las políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos, siendo la más vulnerable las actividades expuestas a riesgo de error o fraude que no han sido asignados a diferentes personas o equipos de trabajo, por ende en el componente Información y comunicación, refleja que está siendo beneficioso para la empresa en estudio, ya que están llevando a cabo en su totalidad las actividades como: facilitar la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones y por ultimo al componente Supervisión o Monitoreo no cuenta con un monitoreo o supervisión para poder tomar un buen manejo en las gestiones que se dan en esta empresa.

Benavides (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Kadimaj EIRL”–Cañete, 2018. Cuyo objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú: Caso empresa KADIMAJ EIRL Cañete 2018. Cuya metodología de investigación fue: diseño no experimental descriptivo – bibliográfica y de caso. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al Componente Ambiente de Control; la empresa no cuenta con documentos normativos y/o lineamientos internos; por ende, necesita un área de control interno, el cual se obtenga de ella buenos resultados y cumplir con los objetivos y metas establecidas, de esta manera en el Componente de Evaluación de

Riesgos, la empresa no cuenta con las herramientas necesarias para afrontar riesgos ante cualquier circunstancia, ya sea fuera o dentro de la empresa; tampoco está capacitada para afrontar con sus herramientas humanas, como lo son los trabajadores, así mismo al Componente de Actividades de Control, esto quiere decir que la empresa se encuentra administrada financieramente de manera eficaz, y a su vez el personal cumple con sus responsabilidades y obligaciones en la empresa, en el Componente de Información y Comunicación el personal administrativo comunica de manera eficiente al gerente sobre las ventas realizadas y las que esta traería consecuencias y por último el Componente de Supervisión y Monitoreo la empresa cuenta con un monitoreo continuo, en cuanto a sus actividades y funciones que realizan dentro de ella y a su vez esta se ve reflejada en los resultados económicos y financieros que genera en la empresa.

Rodríguez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016. cuyo objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Cuya metodología de investigación fue: es de tipo cualitativo, en base a la revisión bibliográfica documental. Llegando a los siguientes resultados: La empresa no lleva un control interno, porque no cuenta con un manual de organizaciones y funciones, ya que no se sabe las funciones que debe cumplir el personal en las áreas adecuadas, no se realizan inventarios de las mercaderías, tampoco se utiliza un Kardex sobre el control de mercaderías, lo cual está equivocado porque no sabe con exactitud lo que tiene para la venta, también se sabe que no se lleva un registro de compras

y ventas, por lo tanto no sabe cuánto se compra o se vende en periodos determinados.

2.1.3. Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier provincia que se encuentre o ha hecho dentro de la región de Ancash, relacionados con la variable y unidades de análisis demuestra investigación.

Hernández (2017), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Rosmely-Pomabamba, 2017. Cuyo objetivo principal es: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017. Cuya metodología de investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al componente ambiente de control refleja el cumplimiento del componente del ambiente de control en la empresa, ya que cuenta con códigos de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos y el personal conoce sus funciones a realizar, así mismo al componente evaluación de riesgos no ha establecido ni identificado los riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en la empresa; en el componente de actividades de control tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos y el personal conoce los procesos y las funciones que le corresponde de acuerdo a su área en la empresa, al componente de información y comunicación que la empresa recibe información oportuna financiera y operativa para la toma de decisiones y por último en el componente

de supervisión y monitoreo indica que la empresa realiza acciones de supervisión y las deficiencias se comunican a los responsables para las acciones del caso.

Huaccha (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Marc EIRL-Casma, 2016. Cuyo objetivo principal es: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016. Cuya metodología de investigación fue: no experimental – descriptiva - bibliográfica documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al componente ambiente de control cuenta con un manual de organización y funciones actualizado, cuenta con normativas y procedimientos que permiten lograr los objetivos y metas ya difundido hacia el personal, así como su misión y visión, por ende, al componente evaluación de riesgos cuenta con planes que le permiten identificar y evaluar los riesgos que se puedan producir en las diferentes áreas de la empresa, para asegurar la correcta conducción de la empresa, así mismo al componente actividades de control, implementa actividades de control, como la rotación del personal en puestos susceptibles de fraude, manual de organización y funciones actualizado correspondiente a cada área y las evalúa periódicamente para asegurarse de su efectividad, de otra manera en el componente información y comunicación nos indican con claridad la aplicación favorable de este componente en la empresa, la comunicación fluida entre empleador y empleados contribuyen a que la información sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente y faciliten la toma de decisiones, y finalmente el componente supervisión y monitoreo, indican que la

empresa constantemente supervisa y evalúa las actividades del trabajador, que los componentes del control interno estén presentes y funcionen adecuadamente, cumpliéndose las supervisiones en las diferentes áreas y asegurándose que sean atendidas las recomendaciones emitidas por los auditores internos y externos.

Ore (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa D&C inversiones generales EIRL-Casma,2018. Cuyo objetivo principal es: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. Cuya metodología de investigación fue: descriptiva – no experimental. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al ambiente de control, cuenta con un sistema de control interno, la cual cuenta con personal con eficiente experiencia y de servicio, de igual manera en el componente de evaluación de riesgo, la empresa se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que afecten a los objetivos y propuestas de la empresa, a su vez en el componente actividades de control, la empresa cuenta con mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, las cuales se desarrollan mediante procedimientos de control, de tal manera el componente de información y comunicación la empresa en el área de administración no proporciona información necesaria y suficiente las cuales facilitan la información al personal, y por último el componente de supervisión y monitoreo en su mayoría la empresa realiza auditorias tanto interna e externa la cual sirve para fortalecer los controles internos y así poder llevar un mejor monitoreo y una mejor supervisión dentro de cada una de las áreas.

Rojas (2018) en su trabajo de tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa

comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. Cuyo objetivo principal es: Describir Las Características Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso De La Empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016. Cuya metodología de investigación fue: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Llegando a los siguientes resultados: Dicha entidad carece del sistema de control interno dentro de sus actividades, trabajando de manera empírica porque no aplica, ni conoce temas de control interno, lo cual repercute negativamente en el manejo de los recursos financieros y los sistemas de trabajo de la empresa, respecto al Ambiente de Control se obtuvo que la empresa tenga su visión, misión y valores, que influye en la creación de un clima laboral adecuado e incentivo el desarrollo transparente en sus actividades, se difunde temas de control a través de recomendaciones verbales, en relación al componente de Evaluación de riesgo, la empresa está en la posibilidad de caer en peligro de fraude al igual que en el componente Actividades de Control, en relación a la información y comunicación si cumplen un adecuado control mas no en el componente de supervisión, Por lo señalado arriba, es necesario que los directivos de la empresa conozcan y apliquen los beneficios de la caracterización del Control interno dentro de ella y así puedan trabajar de forma eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

2.1.4. Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en el distrito de Nuevo Chimbote o Chimbote, relacionados con la variable y unidades de análisis demuestra investigación.

Bardales (2018), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Beatriz E.I.R.L.”, de Chimbote, 2017. Cuyo objetivo principal fue: Determinar la Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2017. Cuya metodología de investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al componente Ambiente de Control, lo cual refleja que no realizan una debida selección de personal y mucho menos realizan capacitación, a su vez el componente Evaluación de Riesgo debido que la empresa tiene claro cuáles son sus objetivos, misión y visión, en tanto al componente de Actividad de Control, lo cual refleja que hay un buen clima laboral en lo que repercute una eficiencia y eficacia en la empresa, de tal manera al componente de Información y Comunicación, lo cual refleja que la información no está dada de forma horizontal sino vertical, pero se manifiesta que la comunicación es muy importante y por último el componente de Supervisión y Monitoreo refleja que no hay supervisión dentro de la empresa pero los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa.

Roncal (2019), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: rubro “envases los pinos S.A.C. Chimbote, 2016. Cuyo objetivo principal fue: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: rubro “Envases Los Pinos S.A.C.” Chimbote, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, usando la Metodología de Revisión Bibliográfica y Documental. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al componente ambiente de control, se aprecia que se le da

importancia a este componente del control interno, pero se encontró que falta un plan de capacitación y mejorar los conocimientos, en tanto al componente evaluación de Riesgo lo cual pone en evidencia que la empresa cuenta con los mecanismos y procedimientos respecto a los riesgos que puede surgir en el área contable, lo que servirá para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados, a su vez el componente actividades de control parecido a las respuestas sobre componente de evaluación de riesgo, la empresa tiene identificados los posibles riesgos, en cuanto al componente información y comunicación asemeja que la empresa no tiene un mecanismo suficiente para la información que maneja el personal contable lo cual es perjudicial al momento de la toma de decisiones respecto a la gestión de la empresa y por último al componente supervisión y monitoreo lo cual es desfavorable para la empresa porque según el informe COSO si se requiere de supervisión, ya que si no existe la supervisión no se podrá conocer si se está cumpliendo las funciones como deben ser debidas lo cual afecta no solo a una parte de la empresa sino a toda en general.

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 SAC” Chimbote, 2017. Cuyo objetivo principal fue: determinar y describir las características 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. Cuya metodología de investigación fue: de Revisión Bibliográfica y Documental. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al componente ambiente de control lo cual se puede apreciar que se da importancia a este componente del control interno, a su vez respecto al componente evaluación de

Riesgo, lo cual pone en evidencia que la empresa cuenta con los de mecanismo y procedimiento respecto a los riesgos que puede surgir en el área contable, lo que servirá para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados, de otra manera el componente actividades de control la empresa tiene identificados los posibles riesgos, en el componente información y comunicación asemeja que la empresa no tiene un mecanismo suficiente para la información que maneja el personal contable lo cual es perjudicial al momento de la toma de decisiones respecto a la gestión de la empresa y por último al componente supervisión y monitoreo es desfavorable para la empresa porque según el informe COSO si se requiere de supervisión, ya que si no existe la supervisión no se podrá conocer si se está cumpliendo las funciones como deben ser debidas lo cual afecta no solo a una parte de la empresa sino a toda en general.

Estrada (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ángeles Gonzales Inversiones SRL” Chimbote, 2019. Cuyo objetivo principal fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ángeles Gonzales Inversiones SRL” Chimbote, 2019. Cuya metodología de investigación fue: no experimental-descriptiva- bibliográfica-documental y de caso. Llegando a los siguientes resultados: Respecto al ambiente de control, lo cual la empresa cuenta con código de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivo y cada personal sabe sus funciones a realizar, a su vez la evaluación de riesgos, se refiere que la entidad no ha identificado los riesgos, internos ni externos, es más las áreas no tienen conocimiento alguno acerca de ello y tampoco se ha establecido acciones para afrontar los riesgos, así mismo la

Actividad de control, la empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, los documentos están registrados debidamente, y cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades o tareas, en tanto al componente de información y comunicación la dirección recibe información óptima para la toma de decisiones, teniendo en cuenta que el personal tiene acceso al sistema de información y por último el componente de supervisión refleja que la empresa realiza supervisión para el correcto desarrollo de actividades y cualquier deficiencia o problema alguno son comunicados para que se tomen acciones necesarias y también se efectúa periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejora.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del Control Interno

Becerra, Espinoza & Sulca (2016) nos dice que: “Para poder implantar un eficiente plan de control interno, se podrá tener en cuenta con anticipación la estructura de la corporación sobre el cimiento de los siguientes u posteriores principios” (p. 7).

a) División del trabajo: Este proceso consta de 4 etapas para poder realizar una operación íntegra:

- Autorizada.
- Aprobada.
- Ejecutada.
- Registrada.

b) Fijación de responsabilidad: Asegurar que los métodos propios de la revisión de las intervenciones económicas, así la preparación y confirmación de las actas convenientes, nos autorizara a determinar en la totalidad de los casos.

c) Cargo y descargo: Se garantizará que todo servicio o recurso aceptado o entregado sea legalizado, es decir lograr que se registren los cargos de lo que entra y la data de lo que sale, lo que se utilizara de evidencia documental, que determine quién lo ejecuto, reafirmo, anoto y verifiqué **(p. 7- 8)**.

Según Becerra, Espinoza & Sulca (2016) nos informa que: “Desde el punto de vista de informe COSO los objetivos del control interno son:

- o Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- o Fiabilidad de la información financiera
- o El cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (p.8).

Para el cumplimiento de varios objetivos. Primer objetivo están los de lograr la eficiencia y eficacia en las intervenciones, causar un grado de fiabilidad alta en la reproducción de la publicaciones, en particular la financiera, obtener el objetivo de la culminación de todo prototipo de normatividad que se está entrelazada a la naturaleza de las intervenciones que concreta la empresa en una etapa, el segundo objetivo es producir un alto grado de seguridad en la reproducción de la información financiera, es decir deberá velar en forma permanente por el cumplimiento de este objetivo, de tal manera que el informe que se propicie nos ayude y sirva de la toma de decisiones en forma conveniente, por parte de los clientes de los registros de las empresas, por último el tercer objetivo nos dice: el cumplido de las reglas y regulaciones, para las empresas es muy importante ejecutar con este objetivo a fin de acortar o aminorar la probabilidad de una

posible pérdida por penalidades que se originan de la ignorancia de la normativa del sector (Vásquez, 2016, p. 145).

2.2.2. Componentes del control interno según COSSO

“Los componentes del COSO II tienen como finalidad realizar las operaciones eficientes mediante el cumplimiento de estrategia utilizando los siguientes lineamientos” (Córdova, Paguay, 2017, p. 110)

2.2.3. Informe Coso

Está integrado por 5 componentes.

a) Ambiente de control

Según **Becerra, Espinoza & Sulca (2016)** nos informa que: Establece el punto principal del crecimiento de las acciones, es el reflejo de la postura asumida por la gestión en coherencia con la importancia del control interno y su repercusión sobre los movimientos de la sociedad y resultados, se tiene presente las disposiciones, las políticas y las regulaciones que se estimen necesarias para su fijación y crecimiento exitoso (p. 10)

b) Evaluación de riesgos

“La empresa debe estar consciente de los riesgos internos y externos a los que está expuesta. El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades” (Becerra, Espinoza & Sulca, 2016, p. 11).

“La organización debe establecer las diferentes alternativas de solución para evitar, aceptar, reducir o compartir el riesgo mediante el desarrollo de acciones para minimizar el impacto de los riesgos. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway – COSO, 2017) “(Cordova, Paguay, 2017, p. 110 – 111).

c) Actividades de control

“Las actividades de control deben contener políticas y procedimientos que aseguren la respuesta al riesgo de forma eficiente” (Córdova, Paguay, 2017 p.111).

Según **Becerra, Espinoza & Sulca (2016)** nos manifiesta que: “Son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección” **(p. 11)**.

d) Información y comunicación

Según **Becerra, Espinoza & Sulca (2016)** nos dice que: “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales” (p.11 – 12).

“La información y comunicación debe ser eficiente y eficaz que permita identificar las responsabilidades designada al personal de forma global” **(Córdova, Paguay, 2017 p. 111)**

e) Actividad de monitoreo

Según **Becerra, Espinoza & Sulca (2016)** nos informa que: “Todo proceso debe ser supervisado, las modificaciones deben ser realizadas según se necesite. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando según las condiciones requeridas. Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo” (p. 12).

2.2.4. Clasificación de control interno

Manifiesta que el control interno se clasifica en:

Control interno administrativo: Son aquellos métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.

Control interno contable: Son también métodos, medidas y procedimientos pero que tienen que ver principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los datos de contabilidad. Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables (Gómez et al, 2019).

2.2.5. Teorías de las empresas

Tipos de empresa

2.2.5.1. La teoría de la empresa: La ha comprendido como una agrupación de acuerdos o contratos, tales como: los contratos de trabajo, los contratos de administración, los contratos de sociedad, los contratos de suscripción de obligaciones, los contratos de distribución etc. Estos contratos van a establecer la forma en que se acoplan los factores para el logro de la producción y la estructura en que los beneficios obtenidos se distribuyen entre los diferentes integrantes de la empresa (Alfaro,2016).

2.2.5.2. Las teorías del poder de mercado (Kindleberger, 1969; Hymer, 1976) analizan las formas de organización de las empresas y su capacidad para controlar los mercados en que actúan, así como las consecuencias que la acción de las transnacionales tiene para las economías anfitrionas: limitación de la competencia, desequilibrio de la balanza de pagos y pérdida de soberanía, entre las más importantes (Omela, 2017, p. 12).

2.2.5.3. Manifestó su teoría de la empresa exponiendo que: “Las empresas existen porque usar el mercado es costoso. Si los precios de los distintos factores de producción son buenos (hay precios para todas las cantidades y formas), la producción se organizará por contratos celebrados en el mercado, no en la organización” (Alfaro,2016).

Caracterizar la empresa consiste en conocer y documentar la información tanto de la empresa como de la Unidad Informática, con el fin de establecer los objetivos de la evaluación. Además, ayuda a identificar al personal que ayudaría al evaluador con la documentación legal y de datos de la Unidad Informática de la empresa, ya que muchas veces las empresas no tienen información documentada (Quintana, Quintanilla, Ojeda & Trujillo, 2016, p. 73).

Estos son los principales tipos de empresas y sus características:

	Cantidad de accionistas/ socios	Organización	Capital y acciones	Ejemplo
Sociedad anónima (S.A)	Mínimo:2 Máximo: ilimitado	Se debe establecer: Junta general de accionistas. Gerencia directorio	Capital definido por aportes de cada socio. Se deben registrar las acciones en el Registro de Matricula de Acciones.	Cassinelli S.A. Socosani S. A. Banco Ripley Perú S.A.
Sociedad Anónima	Mínimo: 2 Máximo:20	Se debe establecer:	Capital definido por aportes de cada socio.	Montalvo Spa Peluqueria S.A.C.

Cerrada (S.A.C.)		Junta general de accionistas Gerencia. Directorio (opcional)	Se deben registrar las acciones en el Registro de Matricula de Acciones.	Pisopak Perú S.A.C. Distribuidora Concordia S.A.C.
Sociedad Comercial Responsabili dad Limitada (S.R.L.)	Mínimo: 2 Máximo: 20	Normalmente empresas familiares pequeñas	Capital definido por aportes de cada socio. Se debe inscribir en Registros Públicos.	Clínica Cayetano Heredia S.R.L. Corporación Inca Cola Perú S.R.L. Directv Perú S.R.L.
Empresario Individual de Responsabili dad Limitada (E.I.R.L.)	Máximo: 1	Una sola persona figura como Gerente General y Socio	Capital definido por aportes del único aportante.	Distribuidores E.I.R.L. Global Solutions Peru E.I.R.L.

Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)	Mínimo: 750	Se debe establecer: Junta general de accionistas. Gerencia Directorio.	Más del 35% del capital pertenece a 175 o más accionistas. Debe haber hecho una oferta publica primaria de acciones u obligaciones convertibles en acciones. Deben registrar las acciones en el Registro de Matricula de Acciones.	Alicorp S.A.A. Luz del Sur S.A.A. Creditex S.A.A.
-----------------------------------	-------------	--	--	---

Fuente: SUNAT

2.2.6. Objetivos de la empresa

- Suministrar a los distintos niveles de dirección la información necesaria para la planificación, el control y el proceso de toma de decisiones.
- Colaborar en la consecución de los objetivos de la organización, apoyando la realización y coordinación de las tareas operativos.
- Obtener ventajas competitivas de su entorno (García, 2020)

2.2.7. Características de la empresa

- Ser fiable, facilitando información de calidad y sin errores.
- Selectivo, suministrando solo la información necesaria para el objetivo asignado.
- Relevante, proporcionando información de interés para el usuario.
- Oportuno, entregando la información en el momento necesario.
- Flexible, facilitando su propia modificación para ajustarlo a las necesidades cambiantes de la organización (García, 2020).

2.2.8. Teorías de las micro y pequeñas empresas

Se eligió como criterio de análisis y de interpretación de resultados la teoría de sistemas, según esta teoría, un sistema consiste en una serie de elementos interrelacionados que tienen sentido solamente en función de sus relaciones con los otros elementos del sistema y que una vez integrados tienen un efecto más trascendente que el efecto de las partes por separado (von Bertalanffy, 1976). El sistema se abastece de entradas y produce salidas y lo hace inmerso en un medio ambiente que puede tener más o menos intromisión en los procesos del sistema. Esta estrategia de análisis permite abordar objetos de estudio de gran complejidad y simplificarlos mediante la identificación de los elementos que conforman el sistema y las relaciones que existen entre estos elementos (Peña & Aguilar, 2016, p. 1)

Características cuantificables como el número de empresas ocupadas, las ventas, el valor de inversiones o el valor de mercado de la empresa. Sin embargo, para que se pueda clasificar a todas las empresas es importante que el dato considerado sea fácil de obtener y conocer por cualquiera (incluyendo las empresas que tienen pocos controles) (Peña & Aguilar, 2016, p. 2).

Según Gomero (2015) en la Ley 30056 nos informa que: "Estadísticas de la micro, pequeña y mediana empresa argumente que: para establecer el tamaño empresarial

se utiliza la definición establecida en la Ley N° 30056, ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y crecimiento empresarial. Esa ley tiene por objeto constituir el marco legal para promocionar la competitividad, la formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), mediante el establecimiento de políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; la incentivación de la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos, y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan mejorar la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas” (p. 31).

Según Zuloeta (2019) en la Ley 28015 nos manifiesta que: La Ley de Promoción y Formalización de la micro y pequeña empresa (Ley 28015). Según el Art. 2 de la Ley 28015, la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las Mypes deben reunir las siguientes características concurrentes, según el Art. 3 de la Ley 28015, diferenciado por dos rubros: a) Por el número de trabajadores: -La microempresa abarca de uno (01) hasta diez (10) trabajadores, inclusive. La pequeña empresa abarca de uno (01) hasta cincuenta (100) trabajadores, inclusive. b) Por el nivel de ventas anuales: -Las microempresas hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT). -La pequeña empresa a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 1700 unidades impositivas tributarias (UIT) (p. 88).

2.2.9. Características de las microempresas

- Actividades de autoempleo

- Máximo 10 colaboradores
- Capital de trabajo hasta \$. 10, 000.00
- Actividades registradas en una organización gremial y micro empresarial

(Salinas, Velastegui & Arriaga, 2017, p. 788)

2.2.10. Importancia de las microempresas

- Generación de más empleos al 80% población.
- Representan aproximadamente el 45% de PBI.
- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividad de generación de ingreso.
- Son la principal fuente de desarrollo de sector privado (Correa, 2015)

2.2.11. Teorías del Comercio

Teoría clásica del comercio, según **Gonzales (2017)** nos explica que: están designados por las aportaciones de Adam Smith y David Ricardo, los cuales explicaron los conceptos, de ventaja absoluta y ventaja comparativa, precisamente, parten de las siguientes hipótesis: 1) teoría del valor trabajo, los bienes se cambian de acuerdo al total relativo de la mano de obra que se usara en su producción, 2) La mano de obra es homogénea y es el exclusivo factor de producción, 3) existen rendimientos constantes de escala **(p. 4)**.

Teoría neoclásica: El Modelo Heckcher – Ohli, según **Gonzales (2017)** nos manifiesta que: “Se basa en las diferencias en las dotaciones relativas de factores entre países ya que, en contraste con el modelo ricardiano, supone que los países tienen funciones de producción iguales o igual tecnología” **(p. 8)**.

2.2.11.1. Tipos de Comercio

Sector Informal

- El capital disponible por persona empleada tiende a ser muy bajo.
- Empleo de tecnologías retrasadas y niveles bajos de productividad.
- Nivel bajo de complejidad técnica.
- Incipiente división del trabajo.
- Falta de especialización de funciones.
- Poco nivel de calificación de la mano de obra.
- Organizaciones pequeñas, con predominio de actividades unipersonales.
- Salarios menores que en el sector formal.
- Utilización de la familia como mano de obra no remunerada, tal es el caso de los menores de edad.
- No sujeción a las reglas jurídicas y tributarias.
- Generación de bienes y servicios distintos de los ofrecidos por el sector formal.
- Mayor dedicación a actividades de comercio.

Comercio informal

- El comercio informal tiene un capital pequeño.
- No se usa ninguna tecnología, sino se comercializa tecnología.
- Falta de división del trabajo.
- Falta de especialización.
- Reducida calificación de la mano de obra
- Salarios relacionados a su capital.
- Trabajo familiar.
- Falta de aplicación de normas locales.
- Evasión tributaria
- Falta de asociatividad.
- Ingresos bajos de cubren necesidades primarias (Fernández et al., 2018)

2.2.12. Descripción de la empresa

La empresa objeto de estudio es CORPORACION GAVAL S.A.C., con RUC 20602025374, su inicio de actividades empezó el 01/01/2018, siendo el Gerente General el Sr. JUAN GAMONAL LLATAS, actualmente la empresa tiene como domicilio fiscal: urb. La Caleta Pasaje Los Eucaliptos Mz. Q, Lt. 4 A, su actividad comercial es: el tratamiento y proceso de agua para el consumo humano, la misión y visión de la empresa es: Convertirnos en la comercializadora líder y numero 1° en calidad y atención a nuestros clientes, en los diferentes distritos de Chimbote, Nuevo Chimbote - Ancash, a través de una política de mejoramiento continuo y en la búsqueda de la satisfacción total de nuestros clientes, antes y durante el proceso de repartición de nuestro producto de Agua. (Bidón de 20 litros, botella de 7 litros).
Visión: Ofrecer el servicio de venta de agua de consumo de mesa para locales, casa y/o empresas, así mismo centralizarse como uno de los mayores proveedores en la venta de bidones PET, donde puedan dar a conocer su calidad de producto.
Misión: perfilar a la empresa como un negocio rentable en su rubro, especializado también en la fabricación de bidones PET de 20 litros.

2.3.Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

Se define: Como la suma de técnicas que deben ser transferidos a cabo en las organizaciones con la finalidad de lograr los objetivos proyectados por la planificación, buscando la confianza que las operaciones sean de un prototipo administrativo, financiero u operativo, minimizando el riesgo (s), velando en toda oportunidad por la realización de las normas y regulaciones (Vásquez, 2016, p. 144).

Los sistemas de control interno funcionan como la estructura que engloba y da sentido a las actividades diarias de las organizaciones. Se trata de una serie de prácticas apuntaladas por la alta dirección y que deben ser adoptadas de manera cotidiana por todo el personal. Dicho sistema se compone por actividades agrupadas en cinco niveles: ambiente de control, administración de riesgos, información y comunicación; actividades de control y supervisión (Martínez, 2016, p. 12)

El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (Gómez, Lazarte, 2019, p. 2)

2.3.2. Empresas

“Son grupos particulares que, a diferencia de otras clases de individuos, su subsistencia va a depender de que subestimen o minimicen los costes de producción, optimicen la cooperación entre todos los que participan en la producción” (Alfaro, 2016).

La empresa o unidad económica de producción, como sistema abierto, utiliza su estructura organizativa para coordinar todos sus elementos hacia el logro de unos objetivos comunes, mediante el proceso de decisión. Pero para alcanzar esa coordinación es necesario asegurar una correcta comunicación entre los miembros, esto supone hacer circular la información (De pablos, Agius, Romero & Salgado, 2019).

Las empresas producen bienes y servicios a través de la combinación de unos factores (capital, trabajo y materias primas) cuya finalidad es satisfacer unas

necesidades que hay en el mercado a cambio de una contraprestación económica (López, 2018, p. 1)

2.3.3. MYPES

Según Duran & Nevares (2016) nos afirma que: “Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas” (p. 248).

Según Duran & Nevares (2016) nos afirma que: “Las MYPES se han convertido en uno de los sectores productivos más significativos para las economías de los países emergentes, debido a su contribución en el crecimiento económico y a la generación de riqueza” (p. 249).

Según Gonzales (2015) nos manifiesta que: “Las pequeñas y microempresas son organizaciones producto del emprendimiento de personas que arriesgan pequeños capitales y que se someten a las reglas del mercado” (p. 30).

2.3.4. Comercio

Según Santa, Hernández & Pabón (2019) nos afirma que: "se resalta la compra de productos al por mayor con el fin de vender unidades individuales o en pequeñas cantidades al público en general, normalmente en un espacio físico llamado tienda o coloquialmente denominado tiendas de barrio"(p. 188).

2.3.5. Negocios de bebidas

Según Pacheco - Vega (20015) nos indica: El suministro necesario para consumo directo humano de agua potable se localiza en peligro a causa del cambio climático, y por ende hay una crisis de inestabilidad hídrica. Impresiona el crecimiento del consumo del agua embotellada en Perú, somos uno de los países

con mayor incertidumbre hídrica en el mundo. En el cual presento un estudio de la transformación del agua en el Perú proyectándome en el negocio del procesamiento, el embotellamiento y la distribución de agua embotellada.

III. Hipótesis

En el presente proyecto de investigación no aplica hipótesis, por ser una investigación de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo- bibliográfico - documental y de caso

Según Fernández (2016) nos manifiesta que: “en el enfoque cualitativo por lo general “no se prueban hipótesis, estas se generan durante el proceso y van refinándose conforme se recaban más datos o son un resultado del estudio” (Hernández Sampieri et al., 2010, p.9)” (p. 4).

Según Bernal (2016) nos manifiesta que: “Las investigaciones de tipo descriptivo no requieren formular hipótesis; es suficiente plantear algunas preguntas de investigación que, como ya se anotó, surgen del planteamiento del problema, de los objetivos y, por supuesto, del marco teórico que soporta el estudio” (p. 191).

IV. Metodología

4.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue Cualitativa, no experimental, bibliográfico, documental, descriptivo y de caso.

Fue no experimental porque no se ha podido manipular en este caso ningún aspecto de la variable en estudio y las unidades de análisis adecuada a la información que se tomó tal y como se encontró en el entorno; es decir, no se ha manipulé ningún tipo de información.

Fue descriptivo porque solo se ha limitado a describir las características de la variable en estudio. Para poder ser investigados, fue bibliográfico para obtener los resultados del objetivo específico No 1, se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si hubieran).

Fue documental porque se ha podido revisar algunos documentos concernientes con nuestra investigación.

Y por último fue de caso porque la investigación se ha limitado a investigar a una sola empresa del Perú.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Está constituida por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

La muestra correspondió a la empresa Corporación Gaval S.A.C., de la ciudad de Chimbote, la misma que fue escogida de manera intencional.

4.4 Definición y operacionalización de la variable

Variación	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control Interno	Funcionan como la estructura que engloba y da sentido a las actividades	Componentes del Control Interno	Entorno de control	¿La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?
			Evaluación de riesgos	¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el

	diarias de las organizaciones			Plan de Administración de Riesgo?
			Actividades de control	¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?
			Información y comunicación	¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?
			Actividades de supervisión	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?

Fuente propia: Elaboración propia

4.5 Técnica e Instrumento de recolección de datos

4.5.1 Técnica

En el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), una entrevista al Gerente de la empresa (Objetivo específico 2) y se realizará un análisis comparativo (Objetivo 3).

4.5.2 Instrumento

En el recojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (Objetivo específico 1), cuestionario de preguntas cerradas basado en la variable de la investigación (Objetivo específico 2) y de esta manera daremos una respuesta al Objetivo Especifico 3 (O. E. 1 y O.E.2).

4.5. Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, será organizado, estructurada y analizada en función de los objetivos de la investigación:

- ✓ Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procurará encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.
- ✓ Para cumplir con el objetivo 2, se utilizará el cuestionario elaborado en base a los componentes del control interno, que se aplicará al Gerente de la empresa en estudio.
- ✓ Para cumplir con el objetivo 3, se elaborará un cuadro comparativo de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGIA
CARACTERIZACION DEL	¿Cuáles son las características del control interno de las	Establecer las características del control interno de las	Describir las características del control interno de	Diseño: El diseño de investigación fue no

CONTR OL INTERN O DE LAS MICRO Y PEQUE ÑAS EMPRES AS DEL SECTOR COMER CIO DEL PERU: CASO EMPRES A CORPO RACION GAVAL S.A.C. – CHIMB OTE, 2019.	micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “CORPORACI ON GAVAL S.A.C.” – Chimbote, 2019?	micro empresas del sector comercio del Perú, caso empresa “CORPORA CION GAVAL S.A.C.”, del distrito Chimbote, 2019	las microempresas del Perú. Describir las características del control interno de la empresa del sector comercio “Corporación Gaval S.A.C., Chimbote, 2019. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las microempresas del Perú y de la empresa “Corporación Gaval” SAC, Chimbote 2019.	experimental- bibliográfico- documental y de caso. Técnica: Revisión bibliográfica y recojo de entrevista. Instrumento: Fichas bibliográficas y cuestionario
--	--	--	---	--

Fuente: Elaboración Propia

4.7 Principios éticos

Según Uladech (2021) Resolución N° 0916-2020_CU afirma que los principios que originan la actividad investigadora son:

Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan beneficios.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen

voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Cuidado del medio ambiente y biodiversidad

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

Libre participación y derecho a estar informado

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

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

Beneficencia no Maleficencia

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales:

Justicia

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y

conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad Científica

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados (Comité Institucional De Ética en Investigación, 2019).

V. Resultados

5.1.Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Tabla 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1

Autores	Resultados
---------	------------

(2018)	componente Información y comunicación, refleja que está siendo beneficioso para la empresa en estudio, ya que están llevando a cabo en su totalidad las actividades como: facilitar la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones y por último al componente Supervisión o Monitoreo no cuenta con un monitoreo o supervisión para poder tomar un buen manejo en las gestiones que se dan en esta empresa.
Benavides (2019)	Argumenta que el Componente Ambiente de Control; la empresa no cuenta con documentos normativos y/o lineamientos internos; por ende, necesita un área de control interno, el cual se obtenga de ella buenos resultados y cumplir con los objetivos y metas establecidas, de esta manera en el Componente de Evaluación de Riesgos, la empresa no cuenta con las herramientas necesarias para afrontar riesgos ante cualquier circunstancia, ya sea fuera o dentro de la empresa; tampoco está capacitada para afrontar con sus herramientas humanas, como lo son los trabajadores, así mismo al Componente de Actividades de Control, esto quiere decir que la empresa se encuentra administrada financieramente de manera eficaz, y a su vez el personal cumple con sus responsabilidades y obligaciones en la empresa, en el Componente de Información y Comunicación el personal administrativo comunica de manera eficiente al gerente sobre las ventas realizadas y las que esta traería consecuencias y por último el Componente de Supervisión y Monitoreo la empresa cuenta con un monitoreo continuo, en cuanto a sus actividades y funciones que realizan dentro de ella y a su vez esta se ve reflejada en los resultados económicos y financieros que genera en la empresa.
Rodríguez (2017)	Establece que, la empresa no lleva un control interno, porque no cuenta con un manual de organizaciones y funciones, ya que no se sabe las funciones que debe cumplir el personal en las áreas adecuadas, no se realizan inventarios de las mercaderías, tampoco se utiliza un Kardex sobre el control de mercaderías, lo cual está

	equivocado porque no sabe con exactitud lo que tiene para la venta, también se sabe que no se lleva un registro de compras y ventas, por lo tanto no sabe cuánto se compra o se vende en periodos determinados.
Hernández (2018)	Afirma que, el componente ambiente de control refleja el cumplimiento del componente del ambiente de control en la empresa, ya que cuenta con códigos de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos y el personal conoce sus funciones a realizar, así mismo al componente evaluación de riesgos no ha establecido ni identificado los riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en la empresa; en el componente de actividades de control tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos y el personal conoce los procesos y las funciones que le corresponde de acuerdo a su área en la empresa, al componente de información y comunicación que la empresa recibe información oportuna financiera y operativa para la toma de decisiones y por último en el componente de supervisión y monitoreo indica que la empresa realiza acciones de supervisión y las deficiencias se comunican a los responsables para las acciones del caso.
	Establece que, el componente ambiente de control cuenta con un manual de organización y funciones actualizado, cuenta con normativas y procedimientos que permiten lograr los objetivos y metas ya difundido hacia el personal, así como su misión y visión, por ende, al componente evaluación de riesgos cuenta con planes que le permiten identificar y evaluar los riesgos que se puedan producir en las diferentes áreas de la empresa, para asegurar la correcta conducción de la empresa, así mismo al componente actividades de control implementa actividades de control, como la rotación del personal en puestos susceptibles de fraude, manual de organización y funciones actualizado correspondiente a cada área y las evalúa periódicamente para asegurarse de su efectividad, de otra

<p>Rojas (2018)</p>	<p>se obtuvo que la empresa tenga su visión, misión y valores, que influye en la creación de un clima laboral adecuado e incentivo el desarrollo transparente en sus actividades, se difunde temas de control a través de recomendaciones verbales, en relación al componente de Evaluación de riesgo, la empresa está en la posibilidad de caer en peligro de fraude al igual que en el componente Actividades de Control, en relación a la información y comunicación si cumplen un adecuado control mas no en el componente de supervisión, Por lo señalado arriba, es necesario que los directivos de la empresa conozcan y apliquen los beneficios de la caracterización del Control interno dentro de ella y así puedan trabajar de forma eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.</p>
<p>Bardales (2018)</p>	<p>Establece que, el componente Ambiente de Control, lo cual refleja que no realizan una debida selección de personal y mucho menos realizan capacitación, a su vez el componente Evaluación de Riesgo debido que la empresa tiene claro cuáles son sus objetivos, misión y visión, en tanto al componente de Actividad de Control, lo cual refleja que hay un buen clima laboral en lo que repercute una eficiencia y eficacia en la empresa, de tal manera al componente de Información y Comunicación, lo cual refleja que la información no está dada de forma horizontal sino vertical, pero se manifiesta que la comunicación es muy importante y por último el componente de Supervisión y Monitoreo refleja que no hay supervisión dentro de la empresa pero los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa.</p>

<p>Roncal (2019)</p>	<p>Sostiene que, el componente ambiente de control, se aprecia que se le da importancia a este componente del control interno, pero se encontró que falta un plan de capacitación y mejorar los conocimientos, en tanto al componente evaluación de Riesgo lo cual pone en evidencia que la empresa cuenta con los mecanismos y procedimientos respecto a los riesgos que puede surgir en el área contable, lo que servirá para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados, a su vez el componente actividades de control parecido a las respuestas sobre componente de evaluación de riesgo, la empresa tiene identificados los posibles riesgos, en cuanto al componente información y comunicación asemeja que la empresa no tiene un mecanismo suficiente para la información que maneja el personal contable lo cual es perjudicial al momento de la toma de decisiones respecto a la gestión de la empresa y por último al componente supervisión y monitoreo lo cual es desfavorable para la empresa porque según el informe COSO si se requiere de supervisión, ya que si no existe la supervisión no se podrá conocer si se está cumpliendo las funciones como deben ser debidas lo cual afecta no solo a una parte de la empresa sino a toda en general.</p>
	<p>Indica que el componente ambiente de control lo cual se puede apreciar que se da importancia a este componente del control interno, a su vez respecto al componente evaluación de Riesgo, lo cual pone en evidencia que la empresa cuenta con los de mecanismo y procedimiento respecto a los riesgos que puede surgir en el área</p>

<p>Chávez (2018)</p>	<p>contable, lo que servirá para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados, de otra manera el componente actividades de control la empresa tiene identificados los posibles riesgos, en el componente información y comunicación asemeja que la empresa no tiene un mecanismo suficiente para la información que maneja el personal contable lo cual es perjudicial al momento de la toma de decisiones respecto a la gestión de la empresa y por último al componente supervisión y monitoreo es desfavorable para la empresa porque según el informe COSO si se requiere de supervisión, ya que si no existe la supervisión no se podrá conocer si se está cumpliendo las funciones como deben ser debidas lo cual afecta no solo a una parte de la empresa sino a toda en general.</p>
<p>Estrada</p>	<p>Establece que, Respecto al ambiente de control, lo cual la empresa cuenta con código de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivo y cada personal sabe sus funciones a realizar, a su vez la evaluación de riesgos, se refiere que la entidad no ha identificado los riesgos, internos ni externos, es más las áreas no tienen conocimiento alguno acerca de ello y tampoco se ha establecido acciones para afrontar los riesgos, así mismo la Actividad de control, la empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, los documentos están registrados debidamente, y cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades o tareas, en tanto al componente de información y comunicación la dirección</p>

(2019)	recibe información óptima para la toma de decisiones, teniendo en cuenta que el personal tiene acceso al sistema de información y por último el componente de supervisión refleja que la empresa realiza supervisión para el correcto desarrollo de actividades y cualquier deficiencia o problema alguno son comunicados para que se tomen acciones necesarias y también se efectúa periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejora.
--------	--

Fuente Propia: En base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

5.1.2. **Respecto al Objetivo Especifico N° 02:** Describir las características del control interno de la empresa del sector comercio “Corporación Gaval” S.A.C. - Chimbote, 2019.

Tabla 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿Cuenta la empresa con un adecuado sistema de control interno formalmente?		X
2. ¿Será importante para usted conocer sobre el control interno?	X	
3. ¿Cree que sería importante una capacitación a los pequeños empresarios sobre el control interno para sus negocios?	X	
4. ¿Usted está de acuerdo en implementar un sistema de control interno formalmente dentro de su empresa?	X	
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?	X	
2. ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X

3. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
4. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?		X
5. ¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1. ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
2. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		X
3. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		X
4. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		X
5. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?		X
2. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X
3. ¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		X

4. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?		X
5. ¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
2. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		X
3. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?		X
4. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		X
5. ¿El portal de transparencia de la entidad se encuentra adecuadamente actualizado?		X
SUPERVISIÓN O MONITOREO		
1. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
2. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		X
3. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		X
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		X
5. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

Fuente Propia: En base al cuestionario realizado al gerente de la empresa

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Gaval” S.A.C. – Chimbote, 2019.

Tabla 3: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3

Elementos de comparación	Resultados respecto al objetivo específico N° 01	Resultados respecto al objetivo específico N° 02	Resultados respecto al objetivo específico N° 03
Ambiente de control	Cuenta con códigos de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos y el personal conoce sus funciones a realizar (Hernández 2018), (Huaccha 2018), (Estrada 2018), (Rojas, 2018)	La empresa Corporación Gaval S.A.C., no cuenta con un código de ética, tampoco cuenta con el MOF, así mismo no se difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa.	No Coinciden
Evaluación de riesgo	Cuenta con planes que le permiten identificar y evaluar los riesgos que se puedan producir en las diferentes áreas de la empresa. (Arimama, 2018), (Suarez, 2018), (Huaccha, 2018),	La empresa Corporación Gaval S.A.C., actualmente no cuenta con un plan de Administración de Riesgos, por ende no van a poder identificar los riesgos que afecten a ello, así mismo no se	No Coinciden

	(Roncal, 2019), (Chávez, 2018)	han establecido controles y mucho menos podrían realizar los seguimientos a los riesgos.	
Actividad de control	Cuenta con mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, las cuales se desarrollan mediante procedimientos de control. (Hernández, 2018), (Roncal, 2019), (Chávez, 2018), (Estrada, 2019)	La empresa Corporación Gaval S.A.C., no están definidos los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, así mismo tampoco están establecidas y documentadas, para una posible mejora así las detecten.	No coinciden
Información y comunicación	Brinda una buena y oportuna información a sus trabajadores ya que van hacer que puedan cumplir con todas sus actividades generando eficiencia y buena toma de decisiones, para realizar buenos informes sobre la gestión en la realidad que pueda estar pasando la empresa. (Arirama, 2018),	La empresa Corporación Gaval S.A.C, la información Gerencial, no está seleccionada, ni analizada, ni evaluada para la toma de decisiones, tampoco la información interna o externa que maneja la empresa, así mismo carecen de mecanismos y procedimientos para	No Coinciden

	(Suarez, 2018), (Hernández, 2018), (Huaccha, 2018).	denunciar actos indebidos.	
Supervisión o monitoreo	La empresa realiza supervisión para el correcto desarrollo de actividades y cualquier deficiencia o problema alguno son comunicados para que se tomen acciones necesarias y también se efectúa periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejora. (Estrada, 2019), (Benavides, 2019), (Ore, 2020).	La empresa Corporación Gaval S.A.C, no se realizan supervisiones de acuerdo a lo establecido, es por ello que no se pueden registrar las deficiencias y problemas detectados, para lograr una mejora en las deficiencias.	No coincide

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

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N°1:

De los autores mencionados en los antecedentes de las micro y pequeñas empresas de la investigación, de acuerdo a los autores (Hernández 2018), (Huaccha 2018), (Estrada 2018) y (Rojas, 2018), coinciden en sus resultados lo cual determina que, respecto al ambiente de control. Se observa que también coinciden los autores (Arirama, 2018), (Suarez, 2018), (Huaccha, 2018), (Roncal, 2019) y (Chávez, 2018), quienes establecen que en el componente evaluación de riesgo, las micro y pequeñas empresas cuentan con planes que le permiten identificar y evaluar los riesgos que se puedan producir en las

diferentes áreas de la empresa. Teniendo en cuenta que al emplear el componente actividad de control de los autores (Hernández, 2018), (Roncal, 2019), (Chávez, 2018) y (Estrada, 2019) nos manifiestan y coinciden que, a su vez cuentan con mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, las cuales se desarrollan mediante procedimientos de control. También se observa que al emplear el ambiente de información y comunicación se manifiesta que los autores (Arirama, 2018), (Suarez, 2018), (Hernández, 2018) y (Huaccha, 2018) coinciden en que brindan una buena y oportuna información a sus trabajadores ya que van hacer que puedan cumplir con todas sus actividades generando eficiencia y buena toma de decisiones, para realizar buenos informes sobre la gestión que pueda estar pasando la empresa. Así mismo, en el componente supervisión y monitoreo los autores (Estrada, 2019), (Benavides, 2019) y (Ore, 2020) concluyen que, la empresa realiza supervisión para el correcto desarrollo de actividades y cualquier deficiencia o problema alguno son comunicados para que se tomen acciones necesarias y también se efectúa periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejora.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N °2:

En la empresa Corporación Gaval S.A.C. objeto de estudio, se aplicó al gerente un cuestionario de 29 preguntas relacionadas a los componentes del control interno dándonos como resultado que la entidad no tiene implementado un sistema de control interno.

Respecto al Componente Ambiente de Control

De las cinco preguntas realizadas al Gerente de la empresa Corporación Gaval S.A.C., los resultados arrojan que la pregunta 1 dio positivo y las preguntas 2,3 ,4 y 5 dieron negativo, esto refleja que la empresa no cuenta con un código de ética, tampoco cuenta con el MOF, así mismo no se difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa. Según los autores Becerra, Espinoza & Sulca (2016) nos informa que el

ambiente de control, establece el punto principal del crecimiento de las acciones, es el reflejo de la postura asumida por la gestión en coherencia con la importancia del control interno y su repercusión sobre los movimientos de la sociedad y resultados, se tiene presente las disposiciones, las políticas y las regulaciones que se estimen necesarias para su fijación y crecimiento exitoso.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

De las cinco preguntas realizadas al Gerente de la empresa Corporación Gaval S.A.C., los resultados arrojan que las preguntas 1, 2, 3, 4 y 5 dieron negativo, reflejando que la empresa actualmente no cuenta con un plan de Administración de Riesgos, por ende, no van a poder identificar los riesgos que afecten a ello, así mismo no se han establecido controles y mucho menos podrían realizar los seguimientos a los riesgos. Según los autores Becerra, Espinoza & Sulca (2016) nos manifiesta que la evaluación de riesgo, la empresa debe estar consciente de los riesgos internos y externos a los que está expuesta. El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades.

Respecto al Componente Actividad de Control

De las cinco preguntas realizadas al Gerente de la empresa Corporación Gaval S.A.C., los resultados arrojan que las preguntas 1, 2, 3, 4 y 5 dieron en su totalidad negativo, asumiendo que la empresa no cuenta o no están definidos los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, así mismo tampoco están establecidas y documentadas para una posible mejora así las detecten. Según los autores Becerra, Espinoza & Sulca (2016) nos indican que la actividad de control, son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.

Respecto al Componente Información y Comunicación

De las cinco preguntas realizadas al Gerente de la empresa Corporación Gaval S.A.C., los resultados arrojan que las preguntas 1, 2, 3, 4 y 5 dieron negativo, obteniendo que la empresa no está seleccionada, ni analizada, ni evaluada para la toma de decisiones, tampoco la información interna o externa que maneja la empresa, así mismo carecen de mecanismos y procedimientos para denunciar actos indebidos. Según los autores Becerra, Espinoza & Sulca (2016) nos afirma que la información y comunicación, la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales.

Respecto al Componente Supervisión o Monitoreo

De las cinco preguntas realizadas al Gerente de la empresa Corporación Gaval S.A.C., los resultados arrojan que las preguntas 1, 2, 3, 4 y 5 dieron en su totalidad negativo, esto refleja que en la empresa no se realizan supervisiones de acuerdo a lo establecido, es por ello que no se pueden registrar las deficiencias y problemas detectados, para lograr una mejora en los problemas detectados. Según los autores Becerra, Espinoza & Sulca (2016) nos informa que la supervisión o monitoreo, todo proceso debe ser supervisado, las modificaciones deben ser realizadas según se necesite. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando según las condiciones requeridas. Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N°3:

Respecto al Componente Ambiente de Control

Según los resultados comparados del objetivo específico N° 1 y el objetivo N° 2, no coinciden en sus resultados, dado que los autores (Hernández 2018), (Huaccha 2018), (Estrada 2018), (Rojas, 2018) cuentan con códigos de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos y el personal conoce sus funciones a realizar y caso contrario en la empresa Corporación Gaval

S.A.C., no cuenta con un código de ética, tampoco cuenta con el MOF, así mismo no se difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

Según los resultados comparados se obtiene del objetivo específico N° 1 y el objetivo N° 2, no coinciden en sus resultados, dado que los autores (Arirama, 2018), (Suarez, 2018), (Huaccha, 2018), (Roncal, 2019), (Chávez, 2018) cuentan con planes que le permiten identificar y evaluar los riesgos que se puedan producir en las diferentes áreas de la empresa, por consiguiente, en la empresa Corporación Gaval S.A.C., actualmente no cuenta con un plan de Administración de Riesgos, por ende no van a poder identificar los riesgos que afecten a ello, así mismo no se han establecido controles y mucho menos podrían realizar los seguimientos a los riesgos.

Respecto al Componente Actividad de Control

Según los resultados obtenidos y comparados se obtiene del objetivo específico N° 1 y el objetivo N° 2, no coinciden en sus resultados, dado que los autores (Hernández, 2018), (Roncal, 2019), (Chávez, 2018), (Estrada, 2019) cuentan con mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, las cuales se desarrollan mediante procedimientos de control, por tanto, en la empresa Corporación Gaval S.A.C., no están definidos los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, así mismo tampoco están establecidas y documentadas, para una posible mejora así las detecten.

Respecto al Componente Información y Comunicación

Según los resultados hallados y comparados se obtiene del objetivo específico N° 1 y el objetivo N° 2, no coinciden en sus resultados, dado que los autores (Arirama, 2018), (Suarez, 2018), (Hernández, 2018), (Huaccha, 2018) brindan una buena y

oportuna información a sus trabajadores ya que van hacer que puedan cumplir con todas sus actividades generando eficiencia y buena toma de decisiones, para realizar buenos informes sobre la gestión en la realidad que pueda estar pasando la empresa, por tal razón, en la empresa Corporación Gaval S.A.C., la información Gerencial, no está seleccionada, ni analizada, ni evaluada para la toma de decisiones, tampoco la información interna o externa que maneja la empresa, así mismo carecen de mecanismos y procedimientos para denunciar actos indebidos.

Respecto al Componente Supervisión o Monitoreo

Según los resultados obtenidos y comparados se obtiene del objetivo específico N° 1 y el objetivo N° 2, no coinciden en sus resultados, dado que los autores (Estrada, 2019), (Benavides, 2019), (Ore, 2020) la empresa realiza supervisión para el correcto desarrollo de actividades y cualquier deficiencia o problema alguno son comunicados para que se tomen acciones necesarias y también se efectúa periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejora, por ende, la empresa Corporación Gaval S.A.C, no se realizan supervisiones de acuerdo a lo establecido, es por ello que no se pueden registrar las deficiencias y problemas detectados, para lograr una mejora en las deficiencias.

VI. Conclusiones

6.1.Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Se concluye de los autores mencionados en los antecedentes nacionales, regionales y locales, en referencia a las micro y pequeñas empresas, sector comercio del Perú, si cuentan con un sistema adecuado de control interno, así mismo con planes que permitirán identificar riesgos, y mecanismos para identificar actividades que afecten los objetivos. Además, cumplen con supervisar el correcto uso de actividades para

detectar posibles deficiencias y por otro lado efectúan periódicamente autoevaluaciones para planes de mejora.

6.2.Respecto al Objetivo Específico N° 02

Del cuestionario aplicado de los componentes de control interno al Gerente General de la empresa Corporación Gaval S.A.C, se pudo identificar que dicha empresa no aplica o carece de un buen sistema de control interno, asumiendo que dicha entidad no cuenta con código de ética, tampoco tiene el MOF y no difunden objetivos estratégicos, así mismo no se pueden identificar los riesgos que afecten a la entidad, tales como los controles internos o externos identificados para un posible seguimiento, tampoco tiene procesos establecidos para tramites documentarios, asimismo, la empresa carece de evaluación de decisiones ante hechos ocurridos por faltas de sus trabajadores, y por último no cuenta con tecnología de cámaras para el seguimientos de las actividades dentro de ella, lo cual muestra deficiencias para detectar problemas.

6.3.Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Según las referencias bibliográficas de los antecedentes, y los resultados de la entrevista al Gerente General de Corporación Gaval S.A.C. al comparar, se logra deducir, que no coinciden en sus resultados, que la empresa no implementa un sistema de control interno veraz y adecuado, concluyendo de los objetivos específicos 1 y 2, las micro y pequeñas empresas deberían implementar un sistema de control interno, para el uso de una buena gestión eficaz y eficiente, así permitiendo que un mediano plazo dicha empresa se pueda consolidaren en el

mercado, teniendo un aporte significativo y adecuado para las operaciones de producción.

6.4. Conclusion General

En la revisión de la investigación realizada en los análisis de resultados y resultados, el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, siendo el caso de la empresa Corporación Gaval S.A.C., se concluye que: No tiene implementado un sistema de control interno, se pudo observar también que no cuenta con estándares de cumplimientos de metas y objetivos (misión y visión), así mismo tampoco cuenta con capacitaciones o charlas regulares a sus empleados en sus áreas respectivas, además no fomentan mecanismos y procedimientos para denunciar cualquier acto indebido, por eso no pueden registrar deficiencias y problemas para soluciones futuras, y por ultimo no cuentan con controles establecidos para identificar situaciones de riesgo que puedan comprometer el patrimonio de dicha empresa.

VII. Recomendaciones

7.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 1

Se recomienda que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, deben utilizar los componentes del control interno en sus empresas, porque les va a facilitar tener una seguridad de forma y manera más minuciosa y detallada dentro de ella, así podemos tener una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones diversas que se ejecuten, por lo tanto tendremos una confiabilidad al momento de requerir información en sus áreas, ya que los diferentes componentes del control interno nos detallara con claridad y exactitud.

7.2. Respecto al Objetivo específico N° 2

Se recomienda a la empresa del caso en estudio, al ser nueva y está emergiendo constantemente, debería implementar un sistema de control interno en sus instalaciones, verificar en las áreas correspondientes que se requieren mayor empeño apoyándose en los componentes, así mismo capacitando a su personal adecuadamente para mejorar las deficiencias observadas al momento de realizar la encuesta, y por ultimo recomendar un eficiente manejo y mayor énfasis en los componentes, para que le permita crecer en el mercado.

7.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 3

Se le recomienda a la empresa Corporación Gaval S.A.C. subsanar sus deficiencias encontradas en el cuestionario aplicado al Gerente, las cuales están afectando a la empresa directamente en su desarrollo económico, por falta de capacitación adecuada a su personal, dejando entre ver las deficiencias, así mismo se recomendaría contratar personal con conocimiento adecuado para cada área, ejerciendo un mayor soporte en las áreas que muestren déficit, para poder equilibrar los vacíos detectados en la encuesta, estas sugerencias deben ser tomadas en cuenta en todas las áreas de la empresa en estudio, ya que ayudara a posicionarse en el mercado.

7.4. Respecto al Objetivo General

Se recomienda a la empresa en estudio, una implementación del sistema de Control Interno en sus diferentes áreas, también capacitar a su personal adecuadamente mediante charlas, utilizar el MOF como guía para la contratación de personal, implementar la misión y visión dentro de sus instalaciones, así mismo recomendar sancionar actos que

vallan en contra de la estabilidad económica de la empresa, poner mayor énfasis en las deficiencias halladas en el cuestionario aplicado, identificar las áreas de riesgo para ejercer mejores controles y tener un seguimiento adecuado, activar procesos de mejora para detectar debilidades.

VIII. Referencia Bibliográfica

- Angeles León, M. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Mercantil Saenz EIRL-Casma 2017. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alfaro, J. (20016). Economía, Mercantil, Teoría del derecho mercantil. Recuperado de: <https://almacenedderecho.org/teoria-la-empresa#:~:text=No%20s%C3%B3lo%20a%20los%20factores,usar%20el%20mercado%20%E2%80%93%20es%20costoso>
- Alvarado Moncada, D. W., & Pillco Lucero, J. G. (2018). *El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes Comerciales* (Bachelor's thesis). Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20EMPRESARIA%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20c%20.pdf>

- Arirama, O. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3479>
- Bardales, J. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Beatriz EIRL”, de Chimbote, 2017. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/6331/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_BARDALES_MENDOZA_JEAN_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barraza, B. J. S. (2006). Las Mypes en Perú. Su importancia y propuesta tributaria. *Quipukamayoc*, 13(25), 127-131. Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433>
- Becerra Paguay, E. R., Espinoza Beltrán, V. Y., & Sulca Córdova, G. C. (2016). Control Interno. Coso II. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21014/1/Control%20interno%20Coso%20II.pdf>
- Benavides Sota, N. (2019). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Kadimaj EIRL”–Cañete, 2018. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14342/MYPES_BENAVIDES_SOTA_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bernal Torres, C. A. (2016). Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales (4a. ed.). Pearson Educación. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/108485?page=209>

Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacén (2015)*. Editex. Recuperado de: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=1O7JCQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=concepto+de+almacen&ots=6_vPMsBuuO&sig=5Qzxqk8Xaw8b0TWviBAovg3xjwQ#v=onepage&q=concepto%20de%20almacen&f=false

Cevallos Valero, M. E. (2018). *Análisis del Control Interno y su importancia en el Éxito Empresarial de las PYMES Ecuatorianas* (Bachelor's thesis). Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4035/1/AN%c3%81LISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPORTANCIA%20EN%20EL%20%c3%89XITO%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20ECUATORIANAS.pdf>

Coopers, & L. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (informe coso)*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209&query=control%2Binterno>

Córdova, G. C. S., & Paguay, E. R. B. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 106-125. Recuperado de: https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_491

Cordovés, G. C. (2019). El control interno y el control. *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, 129(2). Recuperado de: <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679/510>

Correa, D. (2015) Definiciones y diferencias de MYPES y PYMES. Recuperado de:

https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/

Cujilán Sánchez, H. D. (2016). *Plan estratégico para el sistema de control de ventas de*

la empresa FORCYCORP SA (Bachelor's thesis). Recuperado de:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3227/1/PLAN%20ESTR>

[AT%c3%89GICO%20PARA%20EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3227/1/PLAN%20ESTR)

[20DE%20VENTAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20FORCYCORP%20S.](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3227/1/PLAN%20ESTR)

[A..pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3227/1/PLAN%20ESTR)

Chavez Valladolid, M. F. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa los Robles

SAC” Chimbote, 2017. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4760/CONTRO>

[L_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CHAVEZ_VALLADO](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4760/CONTRO)

[LID_MARLON_FABRICIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4760/CONTRO)

Estrada Sarmiento, E. Y. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ángeles

Gonzales Inversiones SRL” Chimbote, 2019. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14505/CONTRO>

[L_INTERNO_MYPES ESTRADA_SARMIENTO_EVELYN_YANINA.pdf?](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14505/CONTRO)

[sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14505/CONTRO)

Estupiñán, G. R. (2006). *Control interno y fraudes: Con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe coso i y ii (2a. ed.)*. Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=>

[3198431&query=control%2Binterno](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=)

De Pablos Heredero, C., Agius, J. J. L. H., Romero, S. M. R., & Salgado, S. M.

(2019). *Organización y transformación de los sistemas de información en la empresa*. Esic. Recuperado de:

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=hnCLDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=empresa&ots=V43tMnPmC6&sig=EvPVaGmjw3swKQ30KeQf5tp_ortg#v=onepage&q=empresa&f=false

Durán, M. O. R., & Nevares, S. A. M. (2016). Talento humano en la microempresa informal. *Dominio de las Ciencias*, 2(2), 247-256. Recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761577>

FERNÁNDEZ, G. M. Q., MUÑOZ, M. T., NINA, D. A., VILLA, M. V., LOMBEIDA, M. E. B., & Lema, M. (2018). Causas del comercio informal y la evasión tributaria en ciudades intermedias. *Revista Espacios*, 39(41), 4-20. Recuperado de:

<http://www.revistaespacios.com/a18v39n41/a18v39n41p04.pdf>

Fernández, P. T. (2016). Acerca de los enfoques cuantitativo y cualitativo en la investigación educativa cubana actual. *Atenas*, 2(34), 1-15. Recuperado de:

http://www.cubaeduca.cu/media/www.cubaeduca.cu/medias/evaluador/enfoque_investigacion.pdf

Galvis, O. D. J. M., Salazar, C. A. M., & Soto, E. M. (2017). Análisis de la fundamentación del modelo estándar de control interno, MECI 1000: 2005. *Estudios Gerenciales*, 23(104), 47-75. Recuperado de:

<https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S0123592307700177?token=75B91D5624F48768295A9AA2E9EEC12F528F19E00784B117655820F4B4C25E22AC8DA7E401F9A8152D80EB4133D644D9>

García Echevarría, S. (2020). *Introducción a la economía de la empresa*. Ediciones

Díaz de Santos. Recuperado de:

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=hnCLDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=TEMA+1+LA+EMPRESA&ots=V45uJnQrC9&sig=COcf5mn7J1KpZ592fzN9z7shJGM#v=onepage&q=TEMA%201%20LA%20EMPRESA&f=false>

Granda, E. R. D. (2011). *Manual de control interno: Sectores público, privado y solidario* (3a. ed.). Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3216810&query=control%2Binterno%2Bconceptos>

Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. P. (2019). *Control interno* (Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de Tucumán). Recuperado de:

<http://186.153.163.187:8080/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. P. (2019). *Control interno* (Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de Tucumán). Recuperado de: <http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>

Gonzales, N. A. G. (2015). Concentración de las MYPES y su impacto en el crecimiento económico. *Quipukamayoc*, 23(43), 29-39. Recuperado de:

<file:///C:/Users/UserStar/Downloads/11597Texto%20del%20art%C3%ADculo-40456-1-10-20160327.pdf>

González, R. (2017). Competitividad de las Exportaciones: Un análisis teórico de indicadores de Ventajas Comparativas Reveladas y su aplicación a los datos de comercio de Paraguay. Recuperado de:
[https://www.economia.gov.py/application/files/3614/8949/6911/Documento de Trabajo N1 -Competitividad de las Exportaciones Agricolas-14 marzo 2017.pdf](https://www.economia.gov.py/application/files/3614/8949/6911/Documento_de_Trabajo_N1_-_Competitividad_de_las_Exportaciones_Agricolas-14_marzo_2017.pdf)

Hernandez Alvarez, K. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Rosmely-Pomabamba, 2017.
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6066/CONTROL INTERNO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO HERNANDEZ ALVAREZ KAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6066/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_DEL_SECTOR_COMERCIO_HERNANDEZ_ALVAREZ_KAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Herrera García, B. (2011). Análisis estructural de las MYPEs y PYMEs. *Quipukamayoc*, 18(35), 69-89. Recuperado de:
https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/34197945/3706-125331PB.pdf?responsecontentdisposition=inline%3B%20filename%3DanaLisis_estructural_de_Las_myPes_y_Pyme.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A%2F20191014%2Fus-east-1%2Fs3%2Faws4_request&X-Amz-Date=20191014T223631Z&X-Amz-Expires=3600&X-Amz-SignedHeaders=host&X-Amz-Signature=b0faa15150ad385fd67848b255d8277b7a2b5d9df76cb879e2872e5da9f06e36

Huaccha Aquino, H. E. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Marc EIRL-Casma, 2016. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3304/CONTROL
L_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_HUACCHA_AQUINO
HILDA_%20ESPERANZA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3304/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_HUACCHA_AQUINO_HILDA_%20ESPERANZA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe caso*. Recuperado de:
[https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=
3182319&query=componentes%2Bdel%2Bcontrol%2Binterno](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&query=componentes%2Bdel%2Bcontrol%2Binterno)

López, E. M. (2018). *Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa. ADGD0210*. IC Editorial. Recuperado de:

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=eTBMDwAAQBAJ&oi=fnd&pg
=PT4&dq=microempresa&ots=svSmLJ48zw&sig=gJMXubgv9Ry-
nI8Q7KGygVOaa_k#v=onepage&q=microempresa&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=eTBMDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=microempresa&ots=svSmLJ48zw&sig=gJMXubgv9Ry-nI8Q7KGygVOaa_k#v=onepage&q=microempresa&f=false)

Martínez, J. M. P. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El cotidiano*, (198), 7-13. Recuperado de:

<https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>

Meléndez, T. B. (2016). Control Interno. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%2
0DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%2
0CODIGO%20DE%20BARRA%20-
%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&i
sAllowed=y](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)

Ore Magaldi, H. A. (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa D&C inversiones generales EIRL-Casma,2018 Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17138/COMERCIO_CO
NTROL_ORE_MAGALDI_HARDY_AGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=
y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17138/COMERCIO_CO
NTROL_ORE_MAGALDI_HARDY_AGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=
y)

Ornelas, R. (2017). Hacia una economía política de la competencia. La empresa transnacional. *Problemas del desarrollo*, 48(189), 9-32. Recuperado de:
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0301703617300147>

Peña Ahumada, N. B. Aguilar Rascón, Ó. C. y Posada Velázquez, R. (2016). Análisis sistémico de la micro y pequeña empresa en México. Pearson Educación.:
Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/108432?page=23>

Pereira, C. A. (2019). Control interno en las empresas. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>.

Poveda, J. E. G., Tituaña, S. P. P., & Franco, P. Y. V. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista publicando*, 3(8), 487-502. Recuperado
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Quintana Sánchez, A. M., Quintanilla Romero, M. A., Ojeda Escobar, J. A., & Trujillo Calero, G. E. (2016). Implementación de objetivos de control para PYMES.
Recuperado de:

[file:///C:/Users/UserStar/Downloads/Implementaci%C3%B3n%20de%20objetivos%20de%20control%20para%20Pymes%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/UserStar/Downloads/Implementaci%C3%B3n%20de%20objetivos%20de%20control%20para%20Pymes%20(1).pdf)

Ricard, D. M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5426317&query=conceptos%2Bde%2Bcontrol%2Binterno>

Roncal Rodríguez, L. A. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: rubro “Envases Los Pinos SAC” Chimbote, 2016. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10177/CONTROL_INTE_RNO_MICROS_Y_PEQUENAS_EMPRESAS RONCAL RODRIGUEZ LUIS ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez Cueva, E. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso empresa E&E Agallpampa, 2016. Recuperado de:

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

Rojas Chimbor, S. Y. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vasquez EIRL, Sihuas, 2016. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO ROJAS CHIMBOR SARELA YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ruffner, J. G. R. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. Recuperado de:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711?fbclid=IwAR2m8ci4QP6X6GUHzwvf5v7EOImUj51ViDmCbts9exaqV7CJRwDwTws-RsE>

Salinas, L. E. C., Velasteguí, A. M. Y., & Arriaga, J. X. H. (2017). La importancia del financiamiento en el sector microempresario. *Dominio de las Ciencias*, 3(2), 783-798. Recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6326783>

Suarez Vela, J. P. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo ITEE Perú EIRL–Lima, 2017. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6087/CONTRO L_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SUAREZ_VELA_JOH ANNA_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SUNAT (2021) Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Recuperado de:

<https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>

Tejero, J. J. A. (2008). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. Esic Editorial. Recuperado de:

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ND-L5bo-5aYC&oi=fnd&pg=PA15&dq=concepto+de+almacen&ots=v9oxUhNdLk&sig=FGmwBQnJeqwbPOvmSJDGMGCMWd_I#v=onepage&q=concepto%20de%20almacen&f=false

- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (69), 139-154. Recuperado de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Zuloeta, I. P. C. (2019). MODELO DE COSTOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA MYPES DE LA INDUSTRIA LADRILLERA DE LAMBAYEQUE. *TZHOECOEN*, 11(3), 87-102. Recuperado de: <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1224/1041>

ANEXO

ANEXO 1: Cronograma de Actividades

Cronograma de trabajo																
N°	Actividades	Año 2021														
		Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	-Socialización del SPA -Informe final del trabajo de investigación y artículo científico.	x														
2	Presentación del primer borrador del informe final.		x													
3	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final.			x												
4	-Primer borrador de artículo científico.				x											
5	-Programación de la segunda tutoría grupal -Mejoras de la redacción del informe final y artículo científico.					x										
6	-Revisión y mejora del informe final.						x									
7	- Revisión y mejora del artículo científico.							x								
8	Calificaciones I Unidad								x							
9	-entrega del informe final del artículo científico y sustentación del informe final.									x						
10	-Calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI.										x					

ANEXO 2: PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total S/.
Suministros (*)			
• Impresiones	0.30	30	9.00
• Fotocopias	0.10	37	3.70
• Empastado	0	0	0.00
• Papel bond A-4 (1000 hojas)	10	1	10.00
• Lapiceros	2.50	2	5.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.0 0	1	50.00
Sub total	12.90	71	77.7
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	2.30	16	36.8
Sub total	2.30	16	36.8
Total de presupuesto desembolsable	15.2	87	114.5
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

Fuente: Financiamiento propio

ANEXO 3: CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

El presente cuestionario que consta de 29 interrogantes, tiene como finalidad obtener información relevante el cual me permitirá el desarrollo de mi proyecto de investigación, cuyo título es **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA CORPORACION GAVAL” S.A.C - CHIMBOTE, 2020**. En tal sentido, apelo a su colaboración respondiendo de manera objetiva y seria del siguiente cuestionario, pues de ello depende la objetividad de los resultados.

Lea detenidamente cada una de las preguntas y responda marcando con un aspa.

CUESTIONARIO:

INTERROGANTES	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Cuenta la empresa con un adecuado sistema de control interno formalmente?		X
¿Será importante para usted conocer sobre el control interno?	X	
¿Cree que sería importante una capacitación a los pequeños empresarios sobre el control interno para sus negocios?	X	

¿Usted está de acuerdo llevar un control interno dentro de su empresa?	X	
AMBIENTE DE CONTROL		
¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?	X	
¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?		X
¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		X
¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		X
¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		X

¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?		X
¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X
¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		X
¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?		X
¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		X
¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?		X

¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		X
¿El portal de transparencia de la entidad se encuentra adecuadamente actualizado?		X
SUPERVISIÓN O MONITOREO		
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		X
¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		X
¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		X
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 4: CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS
(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Gamonal Valderrama Jhoanna Lizbeth**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Corporación Gaval S.A.C. - Chimbote, 2019.

- La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera confidencial.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: gamonal1988@hotmail.com o al número 948800103.

Complete la siguiente información en caso que desee participar:

NOMBRE COMPLETO	Juan Humberto Gallardo LAZAS
FIRMA DEL PARTICIPANTE	 CORPORACIÓN GAVAL S.A.C. Juan Humberto Gallardo Lazas GERENTE GENERAL
FIRMA DEL INVESTIGADOR	
FECHA	30 /09/2020