



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR
COMERCIO, CASO INVERSIONES GENERALES
GARCES & SEMINARIO S.R.L. EN EL DISTRITO DE
SULLANA EN EL AÑO 2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

AUTOR

**MENA ACHA, JOSE ANTONY
ORCID: 0000-0003-3562-369X**

ASESOR

**POLO RUIZ, ROBERT IVAN
ORCID: 0000-0002-9215-0932**

**SULLANA – PERÚ
2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR
COMERCIO, CASO INVERSIONES GENERALES
GARCES & SEMINARIO S.R.L. EN EL DISTRITO DE
SULLANA EN EL AÑO 2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

AUTOR

**MENA ACHA, JOSE ANTONY
ORCID: 0000-0003-3562-369X**

ASESOR

**POLO RUIZ, ROBERT IVAN
ORCID: 0000-0002-9215-0932**

SULLANA – PERÚ

2021

1. Título del proyecto de investigación

CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO, CASO INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. EN EL DISTRITO DE SULLANA EN EL AÑO 2019.

2. Equipo de trabajo

AUTOR

Mena Acha, José Antony

ORCID: 0000-0003-3562-369X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Sullana, Perú

ASESOR

Polo Ruiz, Robert Ivan

CÓD. ORDID: 0000-0002-9215-0932

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,

Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Piura, Perú.

JURADO DE INVESTIGACION

Mg.CPC. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

Orcid: 0000-0001-8886-6519

Mg.CPC. Jannyna Reto Gómez

Orcid: 0000-0002-6355-1614

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

3. Hoja de firma de jurado y asesor

Presidente.

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

Miembro del Jurado.

Reto Gómez, Jannyna

Miembro del Jurado.

Jurado Rosas, Adolfo Antenor

Asesor.

Polo Ruiz, Robert Ivan

4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria

A Dios, por haberme brindado salud hasta este momento y también por permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres por haberme encaminado por el camino correcto y a toda mi familia, por ser lo más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su amor.

A mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado en mi formación académica.

A mis profesores de Investigación de Taller, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

A mis amigos por ayudarme y apoyarme sin condiciones.

Dedicatoria

Le dedico con mucho amor a mis padres, y muy especial a mi padre que, aunque ya no está en este mundo, yo sé que él está orgulloso de mi, por todo lo que estoy logrando, porque gracias a sus consejos que me daba ahora soy lo que soy.

A Dios por haberme dado la vida.
A mi madre también, porque ella aún sigue creyendo en mí y porque me ayuda a salir adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega. A mis hermanos Gian Carlos y Daniel Esteban por ser esas personas que también son un gran motivo que me impulsa a salir adelante.

5. Resumen y Abstract

Resumen

La presente investigación titulada: Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector Comercio, Caso Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L. en el distrito de Sullana en el año 2019; tiene por objetivo general: Establecer las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector Comercio, caso Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L. en el distrito de Sullana en el año 2019. Esta es una investigación Cuantitativa, con un diseño transversal y de nivel descriptivo, bibliográfico y no experimental en la cual se realizó un cuestionario de 20 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 5 empleados de la empresa INVERSIONES GENERALES GARCÉS & SEMINARIO S.R.L. Los resultados fueron los siguientes: la empresa Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L, el problema que tiene ya desde hace mucho tiempo es que no cuenta con un buen control adecuado en el manejo de sus productos, al no contar con un documento llamado Kardex, eso hace que no se tenga un buen manejo de sus productos y por ello la empresa tiene esa deficiencia en que existen pérdidas económicas. Llegando a la conclusión que de que las mypes no tienen un buen control interno y por ella se obtienen pérdidas y deficiencias en sus actividades. Esto conlleva a las empresas a que puedan implementar un sistema de control interno para así evitar pérdidas o robos.

Palabras clave: Control interno, Comercio, Empresa, Mypes

Abstract

This research entitled: Characterization of relevant factors of internal control of national micro and small companies in the Commerce sector, Case of Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L. in the district of Sullana in the year 2019; Its general objective is: To establish the characteristics of internal control in national micro and small companies in the Commerce sector, in the case of Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L. in the district of Sullana in 2019. This is a Quantitative research, with a cross-sectional design and a descriptive, bibliographic and non-experimental level in which a questionnaire of 20 questions divided according to the components of the internal control was made. 5 employees of the company INVERSIONES GENERALES GARCÉS & SEMINARIO SRL Reaching the conclusion that the mypes do not have good internal control and losses and deficiencies are obtained in their activities. This leads companies to implement an internal control system to avoid losses or theft.

Keywords: Internal control, Mypes, Restaurant, Company.

6. Índice de contenido

1. TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	III
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	IV
3. HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	V
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA	VI
5. RESUMEN Y ABSTRACT	VIII
6. ÍNDICE DE CONTENIDO	X
7. ÍNDICE DE GRÁFICOS Y TABLAS	XII
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA	19
2.1 ANTECEDENTES.....	19
2.1.1 Antecedentes Internacionales	19
2.1.2 Antecedentes Nacionales	20
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	23
2.1.4 Antecedentes Locales	24
2.2 BASES TEÓRICAS	26
2.2.1 Teorías del control interno.....	26
2.2.2 Teorías de las mypes	35
2.2.3 Teorías de la empresa	37
2.2.4 Teorías del comercio	38
2.2.5. Descripción de la empresa del caso de estudio.....	40
2.3 MARCO CONCEPTUAL	40
2.3.1 Definición control interno	40
2.3.2 Definición Mypes	41
2.3.3 Definición de las empresas.....	41
2.3.4 Definición de comercio	42
III. HIPÓTESIS	43
3.1 HIPÓTESIS.....	43
3.2 VARIABLE	43
IV. METODOLOGÍA	44

4.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	44
4.1.1 Tipo de investigación	44
4.1.2 Nivel de investigación	44
4.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	44
4.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	45
3.3.1 Población	45
3.3.2 Muestra	45
4.4 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	46
4.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	49
4.5.1 Técnicas de recolección de datos	49
4.5.2 Instrumentos de recolección de datos	49
4.6 PLAN DE ANÁLISIS	49
4.7 MATRIZ DE CONSISTENCIA	50
4.8 PRINCIPIOS ÉTICOS	51
V. RESULTADOS	53
5.1 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	53
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS	73
5.2.1 Con respecto a su objetivo general	73
5.2.2 Con respecto al objetivo específico 01	73
5.2.3 Respecto al objetivo específico 02	75
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76
6.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	76
6.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	77
6.3 RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS	89
ANEXO 01: ENCUESTA	90
ANEXO 02: FICHA RUC	92
ANEXO 03: CONSENTIMIENTO INFORMADO	93
ANEXO 04: FICHAS BIBLIOGRÁFICAS	94
ANEXO 05: EVIDENCIAS	96

7. Índice de gráficos y tablas

Índice de gráficos

Gráfico 1: ¿En su opinión es apropiado el ambiente de trabajo en la micro empresa donde está laborando?.....	53
Gráfico 2: ¿Están claramente definidas las tareas u obligaciones del personal?	54
Gráfico 3: ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?	55
Gráfico 4: Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa?	56
Gráfico 5: ¿La empresa tiene algún plan documentado en la identificación y manejo de riesgos ante posibles pérdidas de mercadería?	57
Gráfico 6: ¿Existe un encargado en el área del almacén?	58
Gráfico 7: ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?	59
Gráfico 8: ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?.....	60
Gráfico 9: ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?.....	61
Gráfico 10: ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida?.....	62
Gráfico 11: ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?.....	63
Gráfico 12: ¿La empresa utiliza el formato Kardex para llevar un registro estructurado sobre las entradas y salidas de la mercadería?	64
Gráfico 13: ¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?.....	65

Gráfico 14: ¿Precise Ud. sí en la empresa existe una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?	66
Gráfico 15: ¿El área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?	67
Gráfico 16 : ¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en el almacén?	68
Gráfico 17: ¿Tiene por costumbre realizar conteo de las mercaderías en periodos establecidos?	69
Gráfico 18: ¿Se tiene en cuenta la información contable de la empresa (perdidas, ganancias)?.....	70
Gráfico 19: ¿Se supervisan de forma permanente el buen estado y conservación de las mercaderías almacenadas en la empresa?	71
Gráfico 20: ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	72

Índice de tablas

Tabla 1: ¿En su opinión es apropiado el ambiente de trabajo en la micro empresa donde está laborando?.....	53
Tabla 2: ¿Están claramente definidas las tareas u obligaciones del personal?	54
Tabla 3: ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?	55
Tabla 4: ¿Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa?	56
Tabla 5: ¿La empresa tiene algún plan documentado en la identificación y manejo de riesgos ante posibles pérdidas de mercadería?	57
Tabla 6: ¿Existe un encargado en el área del almacén?.....	58
Tabla 7: ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?	59
Tabla 8: ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?.....	60
Tabla 9: ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?.....	61
Tabla 10: ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida?	62
Tabla 11: ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?.....	63
Tabla 12: ¿La empresa utiliza el formato Kardex para llevar un registro estructurado sobre las entradas y salidas de la mercadería?	64
Tabla 13: ¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?.....	65
Tabla 14: ¿Precise Ud. sí en la empresa existe una apropiada información y	

comunicación entre los trabajadores?	66
Tabla 15: ¿El área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?	67
Tabla 16: ¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en el almacén?	68
Tabla 17: ¿Tiene por costumbre realizar conteo de las mercaderías en periodos establecidos?	69
Tabla 18: ¿Se tiene en cuenta la información contable de la empresa (perdidas, ganancias)?.....	70
Tabla 19: ¿Se supervisan de forma permanente el buen estado y conservación de las mercaderías almacenadas en la empresa?	71
Tabla 20: ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	72

I. Introducción

Hoy en día la implementación de un adecuado sistema de control interno en las empresas es de suma relevancia, ya que busca medir la eficacia y eficiencia en el desarrollo de sus procedimientos en orientación al cumplimiento de los objetivos establecidos; y lograr el desarrollo en el mercado donde se ejecuta. Además, el sistema de control interno no solo puede incluir al dueño, sino a todos los que forman parte de ella , esto quiere decir al capital humano y desde la parte administrativa como operacional porque las funciones y responsabilidades que realiza cada empleador forma parte de los resultados. También es importante llevar un control y seguimientos de todos los procesos en base a sus funciones que se lleva a cabo en su labor diaria.

En el ámbito nuestro, en el Perú, debido a la crisis económica y financiera, la globalización y desarrollo tecnológico, entre otros, la mayoría de las micro y pequeñas empresas de los diversos sectores presenta problemas de control interno. Esta situación origina bajos índices de rentabilidad en las empresas y por ende pérdidas al final del ejercicio. Así mismo, el control interno de las micro y pequeñas empresas se ve afectado por la práctica de ciertos actos ilícitos siendo los más usuales los fraudes, la corrupción, la pérdida de mercaderías, las indisciplinas, y las ilegalidades en el manejo de los recursos. Por lo tanto, se nota la ausencia de mecanismos de control interno en las empresas, siendo esto una problemática de carácter nacional

Según (Leiva & Soto, 2015) el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y ayude con el logro

de los objetivos y misión institucional.

(MAGALY, 2020) en su informe titulado Micro y pequeña empresa. Oportunidad de Crecimiento, nos dice que la Micro y pequeña empresa es una entidad que, operando en forma organizada, combina la técnica y los recursos para elaborar productos o prestar servicios con el objeto de colocarlos en el mercado para obtener ganancia. Esta definición abarca todo tipo de empresa, grande, mediana, pequeña, microempresa independientemente de la magnitud de sus recursos humanos o económicos.

(QUISPE MENDOZA, 2015) nos indica acerca de las mypes que es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086). Es importante resaltar que, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley.

La empresa INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L con RUC 20530104151, ubicada en la AV. BUENOS AIRES NRO. 200 BR BUENOS AIRES PIURA - SULLANA - SULLANA, que a la vez se viene desempeñando en el mercado desde hace más de 6 años, fue acreditada como REMYPE en el distrito de SULLANA.

A través de esta investigación se pudo observar que dicha empresa no cuenta con un control interno establecido, se pudo saber también que la gran cantidad de empresas que se dedican a la venta de abarrotes su mayor problema se concentra en el área de almacén ya que gran parte de sus recursos se almacena en dicho lugar, consecuentemente cuando no existe un control interno adecuado se pueden detectar varios problemas. En los cuales uno de estos fue que en el área de almacén no se cuenta con un encargado que controle los ingresos y salidas de la mercadería, ya que dicha función la ejecuta cualquier personal que se encuentre disponible en ese momento, además que tampoco se utiliza un Kardex para el registro respectivo y también se pudo observar que la empresa no programa capacitaciones al personal.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, Caso Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L. en el distrito de Sullana en el año 2019.?

Para dar respuestas al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Establecer las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector Comercio, Caso Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L. en el distrito de Sullana en el año 2019

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

1. Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector Comercio Caso: Inversiones Generales Garcés & Seminario

S.R.L. en el distrito de Sullana en el año 2019.

2. Caracterizar el control interno en la micro y pequeñas empresas nacionales del sector Comercio Caso: Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L. en el distrito de Sullana en el año 2019

Esta presente investigación se justifica porque tiene una suma relevancia social, para contribuir a que las mypes (micros y pequeñas) empresas del sector comercio rubro venta de abarrotes en la ciudad de Sullana tomen conciencia para qué fortalezcan sus sistemas de control y además servirá para la toma de decisiones en las empresas.

Asimismo, la información servirá a la empresa en estudio, ya que es de vital importancia para determinar en qué parte del proceso de la empresa existe más deficiencia, y para los estudiantes de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas porque constituye una fuente informativa para futuras investigaciones relativas al tema, sirviendo de base bibliográfica y modelo para casos similares.

Esta investigación también se justifica desde el punto de vista profesional, dado que me permitirá cumplir con un requisito para obtener la satisfacción de concluir este curso con éxito.

La investigación opta por la metodología cuantitativa, descriptiva, bibliográfico y no experimental y de diseño transversal, ya que el estudio se limita a describir la variable y su relación con el sector de la micro y pequeña empresa en la ciudad de Sullana.

Como resultados de la investigación se conoce que la empresa no cuenta con un buen control adecuado en el manejo de sus productos, al no contar con un documento llamado Kardex y eso hace que no se tenga un buen manejo de sus productos y por ello la

empresa tiene esa deficiencia en que existen pérdidas económicas.

Como conclusiones tenemos que las mypes no tienen un buen control interno y por ella se obtienen pérdidas y deficiencias en sus actividades. Esto conlleva a las empresas a que puedan implementar un sistema de control interno para así evitar pérdidas o robos.

II.Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; que esté relacionado con nuestras variables de estudio de la investigación realizada.

(LOJA, 2015) en su tesis titulada PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA FEMARPE CÍA. LTDA. La propuesta es un sistema informático para la gestión de almacén, se logró a través del análisis de la operación actual del área de almacén de la abarrotera. Mediante la aplicación de herramientas como la observación y el estudio de las variables del área sujeta a investigación y como conclusión se tiene lo siguiente: No cuenta ni con un inventario físico verídico, ni con una base de datos del inventario, por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria, además que no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería.

(HARRIS & OROZCO, 2013) En su tesis ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA EL MONTAJE DE UN ALMACEN DE VENTA DE MATERIAL ELECTRICO DE REFRIGERACION DE LA EMPRESA SOLUMEC EN LA CIUDAD DE CARTAGENA. En conclusión, en el estudio de mercado nos

podemos dar cuenta que la empresa cuenta con un mercado meta que demanda con mucha frecuencia los productos y servicios que ofrecerá el nuevo almacén. Este estudio nos permitió establecer las diferentes estrategias que debe implementar la empresa para generar una mayor demanda y establecer canales de comercialización efectivos para el negocio. Por otra parte, la competencia fuerte de la empresa es poca, concentrada en tres almacenes de la ciudad. El reconocimiento de la empresa en el mercado es muy bajo, por ello se ha decidido implementar estrategias publicitarias para dar a conocer más el almacén y atraer mayor número de clientes.

(IDROVO & SALDAÑA, 2015) en su tesis IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA FERRETERÍA “CACIA”, PARA EL AÑO 2014 cuyo objetivo fue evaluar el actual sistema de control interno, establecer procedimientos o herramientas del sistema de control interno a las actividades administrativas y contables, y que los empleados conozcan sus obligaciones según el cargo en el que se encuentren. Tuvo como conclusión la implementación del control interno administrativo y contable, ayuda a que la gerencia tenga un mayor control sobre las acciones de la empresa, para así lograr minimizar los riesgos y conocer en donde se cometen los errores, lo cual permitirá tomar las medidas correctivas necesarias.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos

aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Piura, que esté relacionado con nuestras variables de estudio de la investigación realizada.

(FERNANDEZ, 2018) en su tesis titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES KDR E.I.R.L. – TINGO MARIA, 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 Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017.

La investigación fue bibliográfica documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Finalmente, se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que genera en muchos casos el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

(MERINO, 2018) en su tesis titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO INVERSIONES REGAL S.A. - CHIMBOTE, 2015. tuvo como objetivo general: Determinar y la caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A, Chimbote, 2015.

La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un

cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista . Finalmente, de la revisión de la literatura pertinente y los resultados encontrados en el caso de la empresa del caso de estudio, se concluye que, en la mayoría de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio, no se cumple con la aplicación adecuada y oportuna todos los componentes del control interno, establecido por el informe COSO.

(ACUÑA, 2019) en su estudio denominado CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA NEGOCIACIONES ANGELES S.A.C.-CHIMBOTE, 2016. La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas. Finalmente, se concluye que los componentes del control interno son parecidos con respecto, a lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa de caso, no obstante, en el componente ambiente de control se puede ver que la dirección no ha difundido debidamente la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad, asimismo, carecen de un Manual de Organización y Funciones (MOF), entre otros.

2.1.3 Antecedentes Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Piura, menos en la ciudad de Sullana, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

(RIVAS, 2018) en su estudio denominado LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS ABARROTERAS EN EL PERÚ, La investigación tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú y de Punto Blanco S.A.C – Piura, 2017. La metodología utilizada fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario pre estructurado con 47 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al Gerente de almacén de la empresa. Finalmente se concluye que la utilización del sistema de control Interno ayuda a mejorar y no poner en riesgo las existencias del Patrimonio de la empresa.

(JARAMILLO, 2019) en su tesis denominada PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIAL DEL PACÍFICO BAZAR LIBRERÍA, PIURA-2019. La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial DEL PACÍFICO BAZAR LIBRERÍA, Piura 2019. Para el desarrollo del

trabajo de investigación, la metodología fue de tipo aplicada, en cuanto al nivel se utilizó la técnica de tipo descriptiva, con el objetivo de describir la variable y de esta manera realizar una propuesta que mejore las operaciones en la organización, el diseño fue no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Llegando a la conclusión que al implementar adecuados mecanismos de control interno permitirá la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

(GREGORIA, 2019) en su tesis titulada: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA INVERSIONES GENERALES BEATRIZ S.R.L., PROVINCIA DE SECHURA, 2020. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., provincia de Sechura, 2020, dedicada a la venta de materiales de construcción y ferretería en general. La metodología que se utilizó fue cualitativa, descriptiva y bibliográfica. Por tal razón se concluye fortalecer los controles internos de la empresa, a través de medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa.

2.1.4 Antecedentes Locales

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

(**VERA, 2018**) en su estudio denominado Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Mi Arcira "Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana, 2018, para el desarrollo se planteó el objetivo general Determinación y descripción de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Mi Arcira de Sullana, 2018. Para su desarrollo, el tipo de investigación cuantitativa y el nivel de investigación descriptivo con un diseño descriptivo no experimental; Así como, con una población y una muestra de 7 trabajadores de comercial "Mi Arcira" concluye con la realidad de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional y que no cuenta con personal encargado de llevar a cabo el manejo del control de la información y que determina el control interno de los abarroses.

(**MOGOLLÓN, 2018**) en su tesis titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: DISTRIBUIDORA "OTOYA" SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DEL DISTRITO DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018, cuyo objetivo general fue determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la distribuidora OTOYA S.A.C. Aplicando la metodología de tipo descriptivo – proposicional, de nivel no experimental y de diseño transversal. Se plantearon las siguientes conclusiones: en la empresa Distribuidora OTOYA no cuentan con un sistema de control interno,

no se cuenta con la utilización de instrumentos de control en el área de almacén para llevar a cabo los registros de entradas y salidas de mercadería del almacén lo cual trae consigo la falta de mercadería.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Según **(Leiva & Soto, 2015)** define al control interno que es:

De este modo, el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional

Características del control interno

(GARCÍA, 2014) estas características son:

- ✓ Comparables: el Objetivo principal del control interno es el logro de los objetivos de la compañía, por esto los controles deben ser comparables de tal manera que se pueda verificar ese logro.
- ✓ Medibles: Es necesario Medir y cuantificar los resultados para ellos, se debe identificar que medir, como medir y quien va a medir, donde y cuando se va a medir.
- ✓ Detectar desviaciones: es una función inseparable al control, ya que su función también es descubrir las diferencias entre lo planeado y ejecutado.

- ✓ Establecer Medidas Correctivas: El objetivo del control es ser preventivo, y corregir en marcha del proceso con el fin de salvaguardar el futuro. (pag.8)

Elementos principales de control interno

(RAYMUNDO, 2016) El control interno consta de cinco componentes integrados (pág. 20)

Ambiente de Control

(RAYMUNDO, 2016) el ambiente de control debe:

Establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- **Integridad y valores éticos:** Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.
- **Competencia:** Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- **Experiencia y dedicación de la Alta Administración:** Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente

de control.

- Filosofía administrativa y estilo de operación: Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos. (pág. 20 y 21)

Evaluación de Riesgos

(RAYMUNDO, 2016) evaluación de riesgos:

Riesgos. Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto, es de vital de importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo

que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos. (pag.22)

Actividades de Control

(RAYMUNDO, 2016) actividades de control:

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado. (pag.25)

Información y Comunicación

(RAYMUNDO, 2016) la información y comunicación:

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (pag.25)

Supervisión y Seguimiento

(RAYMUNDO, 2016) supervisión y seguimiento:

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de

Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. La administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. (pag.26)

Importancia del control interno

(VALVERDE, 2015) Nos dice:

Representa una parte importante dentro de toda empresa, la implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión

financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. -El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones.

(MAGUIÑA, 2014) nos dice:

Que es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstas (pág. 9)

El control interno contable

(GARCIA, 2014) nos dice:

Comprende el plan de la empresa y los registros que conciernen a salvaguardar los activos y a confiabilidad de los registros contables, es decir; están orientado hacia las actividades contables de la organización. (pag.12)

Fundamentos del control interno

(REYES, 2014) nos dice que:

Lo determinan las condiciones primordiales y básicas que autentifican la efectividad del control interno de acuerdo con la naturaleza de las funciones y competitividades signadas por la Constitución y la Ley a cada entidad y las características que le son propias. La Autorregulación, el Autocontrol y la Autogestión son los pilares

esenciales que garantizan el funcionamiento del Control Interno.

Autorregulación. – Mediante la autorregulación la entidad adopta los principios, normas y procedimientos precisos para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los comportamientos requeridos para el cumplimiento de los objetivos, y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional en los diferentes grupos de interés.

Autocontrol. –Se fundamenta en la capacidad de cada empleado, independientemente de su nivel jerárquico dentro de la entidad para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, ejecutar enmiendas, mejorar y solicitar ayuda cuando lo crea oportuno de tal manera que la realización de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad certifiquen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

Autogestión. – Facilita promover a la entidad pública a la autonomía organizacional ineludible para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz las funciones requeridas y recomendadas por los órganos de control.

Principios del control interno

(REYES, 2014) comenta que estos principios están presentes en todos los procesos, actividades o tareas emprendidas por la entidad a fin de cumplir con su propósito institucional, es decir apoyan a la organización a cumplir sus objetivos y coordinar sus actuaciones hacia el logro de su objeto social establecido. Dentro de los principios de control interno, se destacan:

- La responsabilidad, entendida como la capacidad de la institución y personas,

para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés.

- La transparencia, principio que se pretende instaurarlo en la actualidad, consiste en demostrar un manejo útil y acertado de los fondos, como en las decisiones que se adopten. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos dentro de las organizaciones de la Sociedad Civil.
- La moralidad, entendida como las actuaciones bajo el cumplimiento de las normas constitucionales, legales vigentes y los principios éticos y morales en la sociedad peruana.
- El principio de igualdad, establece que todos los hombres y mujeres son iguales ante la ley; reconoce, la capacidad para ejercer los mismos derechos y garantiza el cumplimiento del Precepto Constitucional de la República del Perú, según el cual “todas las personas son iguales y gozarán de los mismos derechos, deberes y oportunidades”.
- Nadie podrá ser discriminado por razones de etnia, lugar de nacimiento, edad, identidad de género, identidad cultural, estado civil, idioma religión ideología filiación política, pasado judicial, condición social económica, condición migratoria, orientación sexual, estado de salud, portar VIH, discapacidad diferencia física, ni por cualquier otra distinción personal, colectiva, temporal etc.
- Eficiencia significa velar porque, en calidad de condiciones y oportunidad, la

entidad deberá obtener máxima productividad de los recursos que se le han asignado y confiado para el logro de los propósitos.

- Eficacia es el grado de impacto de los resultados de una entidad en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades, específicamente al concluir un proceso, un proyecto o un programa.

En general, la adecuada operación del sistema de Control Interno, debe garantizar el acatamiento a estos principios por parte de los servidores públicos y privados, considerándoselos como punto de partida para el desempeño de sus funciones.

Tipos de informe de control interno

Informe coso I

El informe COSO I establecido por el Committee Of Sponsoring Organizations; en el año 1992, donde se modificó los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud para su aplicación. De ello El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta y se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes. Desde la óptica contable, el Control Interno pretende ahora garantizar

- Efectividad y eficiencia.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

Este informe cuenta con la implantación de 5 componentes que son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Informe coso II

Este informe de control según El Marco de Control denominada COSO II a partir del mes de Septiembre del 2004, esta versión del informe coso no es otra cosa que la ampliación del informe original para de esta manera dotar al control interno de un mayor enfoque hacia Enterprise Management (ERM) o de gestión de riesgo por ello para el desarrollo del control interno no estamos basando el informe coso de la versión presentada en el año 2004 este informe conocido también como como ERM establece nuevos conceptos que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I.

2.2.2 Teorías de las mypes

Según (Díaz, 2017) Las definiciones que se tiene sobre MYPES son diversas, pero de acuerdo a la Ley de Promoción Y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa Ley

N° 28015 establece lo siguiente: 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.

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”.

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

por la Ley N° 30056. (Escalante, 2016)

Características MYPE

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes: El número total de trabajadores: - La microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive
- La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores inclusive

Importancia de las Mypes en la Economía del País

Según (FLORES, 2016) Por la información brindada por el Ministerio de Trabajo actualmente las MYPES generan empleo hasta el 80% del total de la población económicamente activa y representan hasta el 50% del Producto Bruto Interno, el cual es sumamente relevante para el País:

- Principal fuente de generación de empleo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población. - Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.

2.2.3 Teorías de la empresa

Según (Cortiñas, 2019) se define como una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Todo ello le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer con sus productos y/o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad

Según (Nicuesa, 2017) refiere que la empresa se clasifica según su actividad

económica en:

- Empresas de servicio: Proyectos que brindan o prestan servicios a un sin número de personas en diversas ciudades de todo un país.
- Empresas manufactureras: Adquisición de materias primas para iniciar un proceso de transformación, y obtener un producto final para la venta.
- Empresas comerciales: Consisten en la compra y venta de bienes o artículos

(Nicuesa, 2017) afirma que la empresa se clasifica según su tamaño en:

- Microempresa; Una microempresa es un negocio constituido, por un solo propietario.
- Las pequeñas empresas; están fundadas para generar rentabilidad, su venta anual y su número de empleados no deben superar un numero fijado.
- Las medianas empresas; tiene una mayor estructuración a partir de departamentos diferenciados; además tienen una mayor influencia de crecimiento y desarrollo en la economía.
- Grandes empresas; estas se cuentan con capitales y financiamiento mayores, generalmente tienen establecimientos propios y sus ventas son por montos grandes, ya que también dispone de una administración para la obtención de préstamos a nivel nacional e internacional.

2.2.4 Teorías del comercio

El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero. La creación del dinero como herramienta de cambio ha permitido simplificar enormemente el comercio,

facilitando que una de las partes entregue a cambio dinero, en vez de otros bienes o servicios como ocurría con el trueque. (Sevilla, 2020)

Tipos de comercio

Se puede distinguir entre:

- **Comercio al por menor (comercio minorista):** Es el dedicado a la venta directa de productos individuales o en pequeñas cantidades a los consumidores (como una frutería, por ejemplo)
- **Comercio al por mayor (comercio mayorista):** que son los comerciantes que venden sus productos a minoristas, intermediarios u otro tipo de negocios.

Importancia del comercio

El comercio nacional es necesario para mantener el dinero en circulación dentro de un país, lo cual mejora la economía y el nivel de vida de sus ciudadanos. Asimismo, el comercio entre regiones impulsa el desarrollo equitativo, el intercambio cultural, técnico y las inversiones a lo largo y ancho del país. Gran parte de la población, en todos los países, se dedica a comercializar diversos productos para tener un negocio propio y un empleo independiente.

El comercio interno le permite a la sociedad sobrevivir, ya que, por un lado, se cuenta con los productos para ser adquiridos y, por otro, les permite a las personas tener los recursos para poder adquirirlos.

2.2.5. Descripción de la empresa del caso de estudio

La empresa en estudio con Razón Social: INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. con RUC N°20530104151, Se encuentra ubicada en AV. BUENOS AIRES NRO. 200 BR BUENOS AIRES PIURA - SULLANA – SULLANA , a la vez se viene desempeñando en el mercado desde hace más de 6 años, fue acreditada como REMYPE en el distrito de SULLANA. La empresa “INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L” Tiene como misión ser una empresa comercial que provea productos de buena calidad y que pueda satisfacer las necesidades de sus clientes, y tiene como visión llegar a ser una empresa muy reconocida en la provincia de Sullana, como una gran comercializadora de productos de abarrotos.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición control interno

Según (Leiva & Soto, 2015) define al control interno:

De este modo, el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional.

según (Melendez, 2016) nos dice

Desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en

cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones.

2.3.2 Definición Mypes

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) son organizaciones que en su mayoría nacen desde algo pequeño y poco a poco empiezan a desarrollarse, muchas veces toman la decisión de conformarlas ya que se sienten en la necesidad de generar ellos mismos su centro de labores en el cual podrán obtener las utilidades. (SUNAT, 2019).

2.3.3 Definición de las empresas

Según (Sánchez, 2019) la empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación. A menudo la creación o formación de empresas responde a la necesidad de cubrir un

servicio o una necesidad en un entorno determinado y mediante el cual existe la posibilidad de salir beneficiado. Para ello, el emprendedor o el grupo de emprendedores reúne los recursos económicos y logísticos necesarios para poder afrontar dicho reto empresarial y cumplir los objetivos que se marquen y haciendo uso de los llamados factores productivos: trabajo, tierra y capital.

2.3.4 Definición de comercio

El comercio es toda forma de actividad económica consistente en el intercambio o la transferencia de bienes o servicios entre los distintos actores económicos posibles. Es una de las actividades humanas más antiguas y fundamentales para el establecimiento de las primeras economías, así como para el flujo y la expansión de las culturas. **(Estela, 2020)**

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis

En esta investigación no será necesario plantear hipótesis, porque nuestro método fue descriptivo, nivel no experimental.

La **investigación descriptiva** o método descriptivo de investigación es un tipo de investigación que se encarga de describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio. Además, obtiene información del fenómeno o situación que se desea estudiar, utilizando técnicas como la observación y la encuesta, entre otras. (Mejia, 2019)

3.2 Variable

De acuerdo al trabajo de investigación se tendrá en cuenta 1 variable como: Control Interno. Con e

sta situación se busca determinar la importancia en dicha variable para la empresa

INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L que está ubicada en el departamento de Piura en la ciudad de Sullana.

IV. Metodología

4.1 Tipo y nivel de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados permitieron recabar la información en forma directa de la realidad objeto de estudio específicamente, revisiones de documentos, y todo el material relacionado con la investigación.

4.1.2 Nivel de investigación

En lo que corresponde al nivel de investigación, el mismo tiene un nivel descriptivo, ya que se buscó describir a nivel bibliográfico y documental, lo relevante con respecto a la variable de estudio y de caso, porque se dispuso de una entidad para ser analizada.

4.2 Diseño de investigación

Esta investigación fue de diseño transversal, ya que se realizó una vez en el presente año, Para analizar el proceso de las variables en estudio

PM  **O**

DONDE

PM: población muestra encuestada por la empresa encuestada, " INVERSIONES
GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L "

O: Observación de la variable: control interno.

4.3 Población y muestra

4.3.1 Población

La población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú dedicadas a la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, como referencia se tendrá en cuenta información proporcionada de los últimos años por el INEI, entre otras entidades para dar un fundamento claro a la muestra, es decir lograr con el objetivo general propuesto por el trabajo de investigación.

Ventura León, (2017) nos dice que es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar. Por esa razón, entre la población y la muestra existe un carácter inductivo (de lo particular a lo general) , esperando que la parte observada (en este caso la muestra) sea representativa de la realidad (entiéndase aquí a la población); para de esa forma garantizar las conclusiones extraídas en el estudio.

4.3.2 Muestra

Para el desarrollo de la investigación se tomó como muestra a la empresa del sector comercio, rubro venta de abarrotes – “INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L”, del distrito de Sullana, año 2019, debido a que la población a estudiar es muy amplia, esto se llevó a cabo mediante un instrumento que nos sirvió para la recolección de datos llamada encuesta misma que se aplicó a los colaboradores para poder determinar las características de los factores relevantes del control interno.

4.4 Definición y operacionalización de variables

TITULO: caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, caso Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L en el distrito de Sullana en el año 2019.

AUTOR: Mena Acha, José Antony

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	ítem	Escala de medición		
C O N T R O L I N T E R N O	Según (MELENDEZ, 2016) es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la	El control interno esta conformado por cinco componentes relacionados entre sí, los cuales son el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	Estructura en la empresa	¿En su opinión es apropiado el ambiente de trabajo en la Micro empresa donde está laborando?	Nominal		
				Funciones del personal	¿Están claramente definidas las tareas u obligaciones del personal?	Nominal		
					¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?	Nominal		
			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos	¿Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa?	Nominal		
					¿La empresa tiene algún plan documentado en la identificación y manejo de riesgos ante posibles pérdidas de mercadería?			
					¿Existe un encargado en el área del almacén?			
							¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?	Nominal

eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.				¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?		
	Actividades de control			Mecanismos de control interno	¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	Nominal
				Verificación de activos y cuidados	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida?	Nominal
				Revisión mecanismos eficientes y de inventarios	¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?	Nominal
	¿La empresa utiliza el formato Kardex para llevar un registro estructurado sobre las entradas y salidas de la mercadería?					
Información y comunicación			Información sobre el control de mercaderías	¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?	Nominal	

				<p>Comunicación en los trabajadores</p> <p>¿Precise Ud. sí en la empresa existe una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?</p> <p>¿El área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?</p> <p>¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en el almacén?</p>	Nominal
			<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Monitoreo de mercaderías por periodos</p> <p>¿Tiene por costumbre realizar conteo de las mercaderías en periodos establecidos?</p>	Nominal
				<p>Actividades de prevención y monitoreo</p> <p>¿Se tiene en cuenta la información contable de la empresa (perdidas, ganancias)?</p>	Nominal
				<p>¿Se supervisan de forma permanente el buen estado y conservación de las mercaderías almacenadas en la empresa?</p>	Nominal
				<p>¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?</p>	Nominal

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.5.1 Técnicas de recolección de datos

Para la recopilación de la información se utilizó la técnica de la encuesta, la cual se aplicó en la empresa “INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L.”

4.5.2 Instrumentos de recolección de datos

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario con escala valorativa de 20 preguntas para de esa manera obtener la información acerca de los componentes del control interno en almacén y caja.

4.6 Plan de análisis

En el desarrollo de la investigación se hizo un análisis descriptivo. El Análisis descriptivo se realizó en cada una de los ítems y componentes del control interno, además para la recolección de datos se ha utilizado un cuestionario aplicado al personal de la empresa, utilizándose los programas de Excel y Word.

4.7 Matriz de consistencia

TITULO	Enunciado del problema	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
“Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. en el distrito de Sullana en el año 2019”	¿Cuáles son las características de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. en el distrito de Sullana en el año 2019?	Establecer las características del control interno en la micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. del distrito de Sullana año 2019.	1.-Identificar las características del control interno en la micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. del distrito de Sullana año 2019. 2.- Caracterizar el control interno en la micro y pequeñas empresas del sector comercio, INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. del distrito de Sullana año 2019	En esta investigación no será necesario plantear hipótesis, porque nuestro método será descriptivo, nivel no experimental. La investigación descriptiva o método descriptivo de investigación es un tipo de investigación que se encarga de describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio. Además, obtiene información del fenómeno o situación que se desea estudiar, utilizando técnicas como la observación y la encuesta, entre otras. (Mejía, 2019)	Tipo de Investigación La Investigación es de naturaleza descriptivo. Nivel de Investigación El nivel de la investigación corresponde al nivel no experimental. Diseño de la Investigación La investigación corresponde al diseño transversal. Población y muestra 5 trabajadores de la Empresa, por lo tanto, es una población muestral.

4.8 Principios éticos

Durante el desarrollo de este Proyecto de Investigación se ha cumplido de forma estricta los principios jurídicos y éticos, que permiten asegurar la originalidad de la investigación.

Por lo consiguiente, se han respetado los derechos de autor de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para elaborar el marco teórico. (**TORRE, 2018**)

Protección a las personas.

En toda investigación las personas vienen a ser el fin y no el medio para ello se necesita un cierto grado de protección para lograr tal objetivo en el ámbito de la investigación en las cuales se trabaja con personas; por lo cual se tuvo que respetar la dignidad, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las mismas.

Beneficencia y no maleficencia.

Para asegurar su bienestar de los participantes en este caso los propietarios de las Mypes que participan en esta investigación. El en tal sentido la conducta del investigador debe no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia.

El investigador debe tener un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones para evitar el sesgo. Se reconoce que la equidad y la justicia se otorgan a todas las personas que participan.

Integridad Científica. - las integridades debe regir no solo la actividad científica

del investigador sino también debe extender a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.

Consentimiento Informado y Expreso.

Toda la investigación tiene que contar con la manifestación voluntaria libre, inequívoca y específica a las personas que están sujetas a investigación para el uso específico de la información en la tesis.

V.Resultados

5.1 Resultados de la investigación

AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 1: ¿En su opinión es apropiado el ambiente de trabajo en la micro empresa donde está laborando?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	20,0	20,0	20,0
	No	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

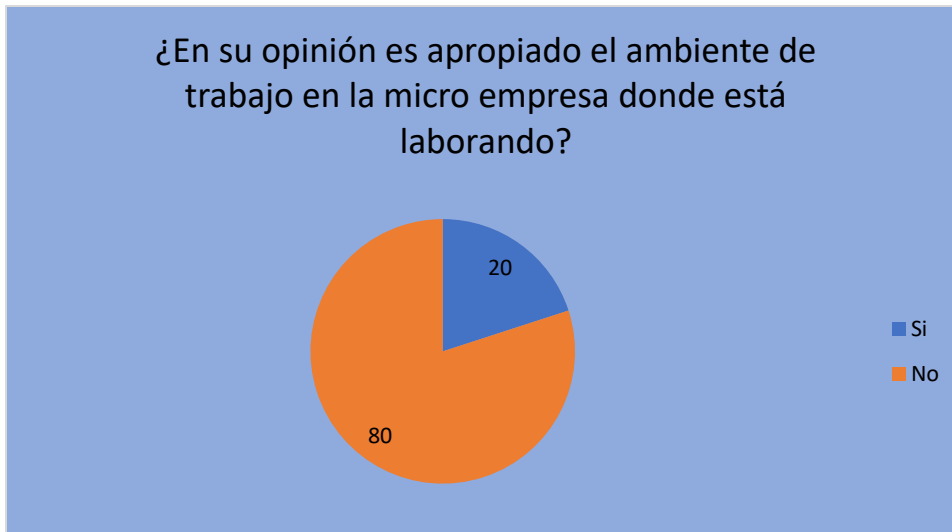


Gráfico 1: ¿En su opinión es apropiado el ambiente de trabajo en la micro empresa donde está laborando?

Fuente: Tabla N°01

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. Solo el 20% dice que si es apropiado el ambiente de trabajo en la micro empresa donde está laborando, mientras el 80% manifiesta que no es apropiado el ambiente de trabajo en la micro empresa donde está laborando

Tabla 2: ¿Están claramente definidas las tareas u obligaciones del personal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	0	00,0	0,0	100,0
	No	5	100,0	100,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

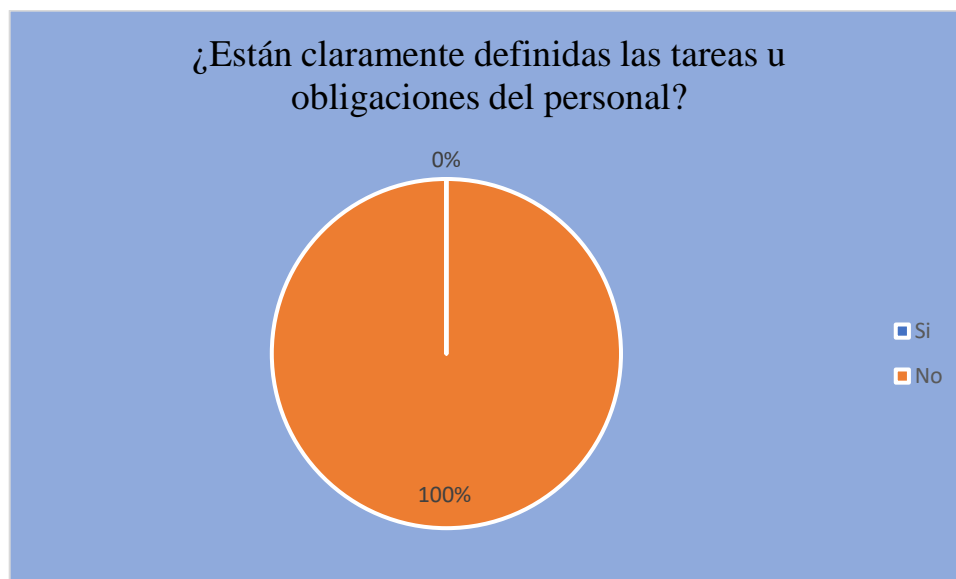


Gráfico 2: ¿Están claramente definidas las tareas u obligaciones del personal?

Fuente: Tabla N°02

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% manifiesta que no están claramente definidas las tareas u obligaciones del personal.

Tabla 3: ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	0	00,0	00,0	100,0
	No	5	100,0	100,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor



Gráfico 3: ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?

Fuente: Tabla N°03

INTERPRETACION:

Con respecto a los encuestados el 20% manifiestan que si aplican responsablemente sus conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes en el desempeño de su trabajo mientras que el 80% manifiesta que no se aplican responsablemente sus conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes en el desempeño de su trabajo.

Tabla 4: ¿Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	0	00,0	00,0	100,0
	No	5	100,0	100,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 4: Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa?



Fuente: Tabla N°04

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% manifiesta que no se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

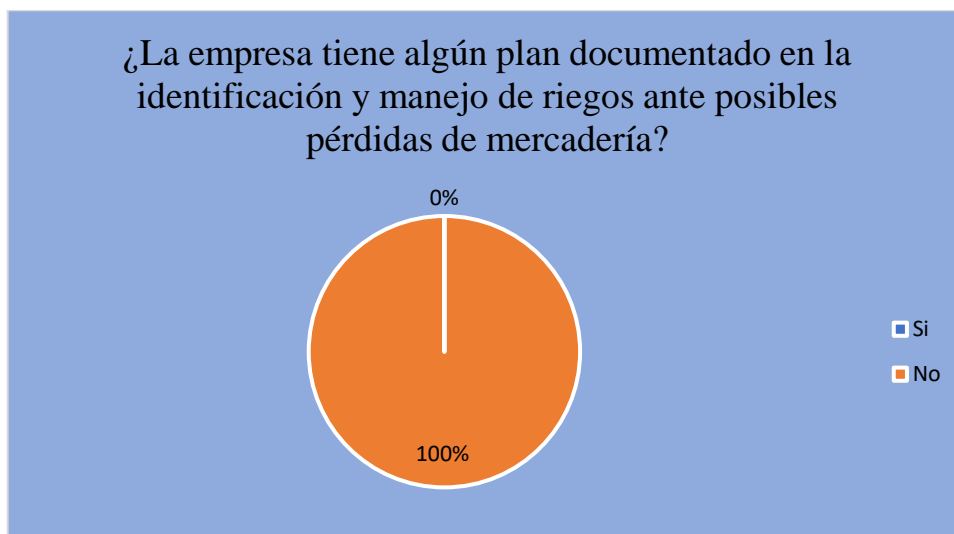
Tabla 5: ¿La empresa tiene algún plan documentado en la identificación y manejo de riesgos ante posibles pérdidas de mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	0	00,0	00,0	100,0
No	5	100,0	100,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 5: ¿La empresa tiene algún plan documentado en la identificación y manejo de riesgos ante posibles pérdidas de mercadería?



Fuente: Tabla N°05

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% dice que la empresa no tiene algún plan documentado en la identificación y manejo de riesgos ante posibles pérdidas de mercadería.

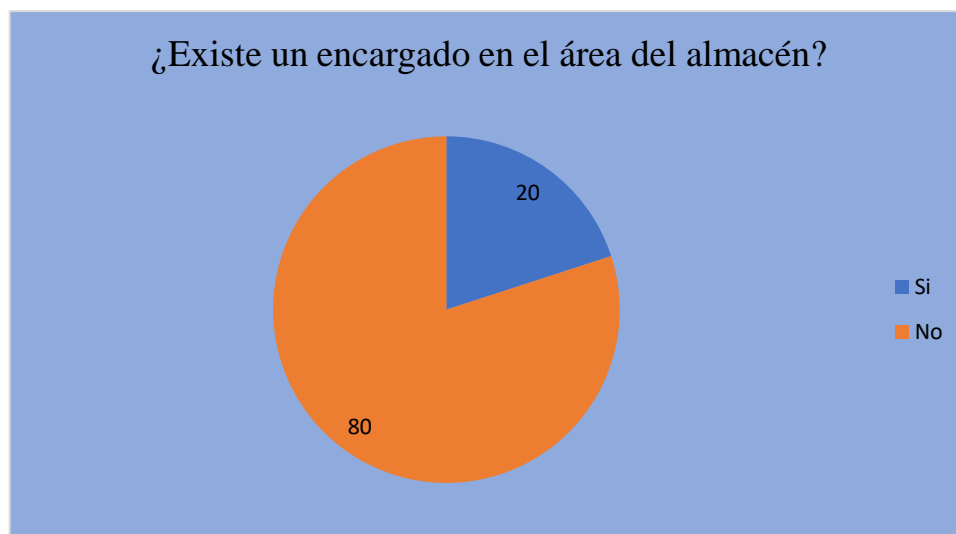
Tabla 6: ¿Existe un encargado en el área del almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	20,0	20,0	20,0
	No	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 6: ¿Existe un encargado en el área del almacén?



Fuente: Tabla N°06

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. Solo el 20% manifiesta que si existe un encargado en el área del almacén, mientras que el 80% manifiesta que no existe un encargado en el área del almacén.

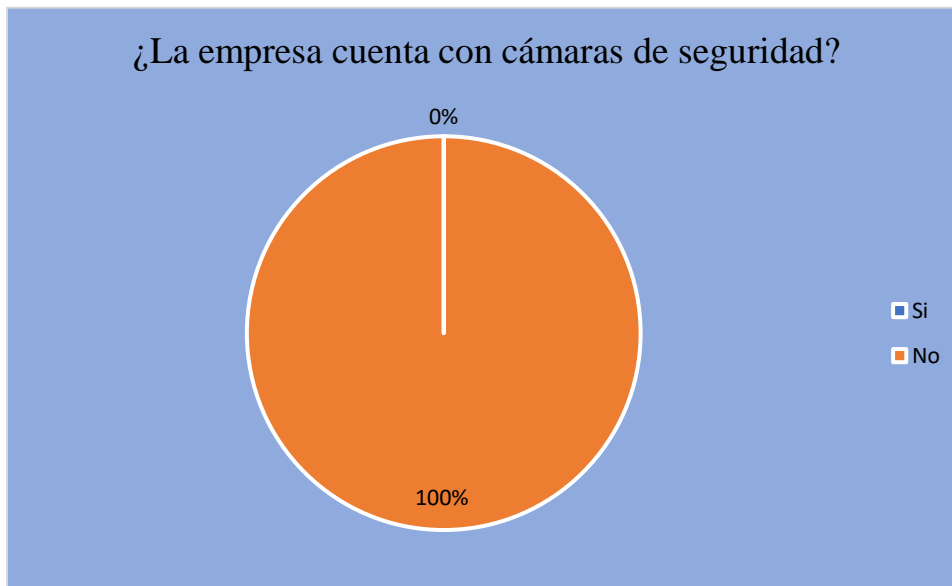
Tabla 7: ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	0	00,0	00,0	100,0
	No	5	100,0	100,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 7: ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?



Fuente: Tabla N°07

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% a manifestado que la empresa no cuenta con cámaras de seguridad.

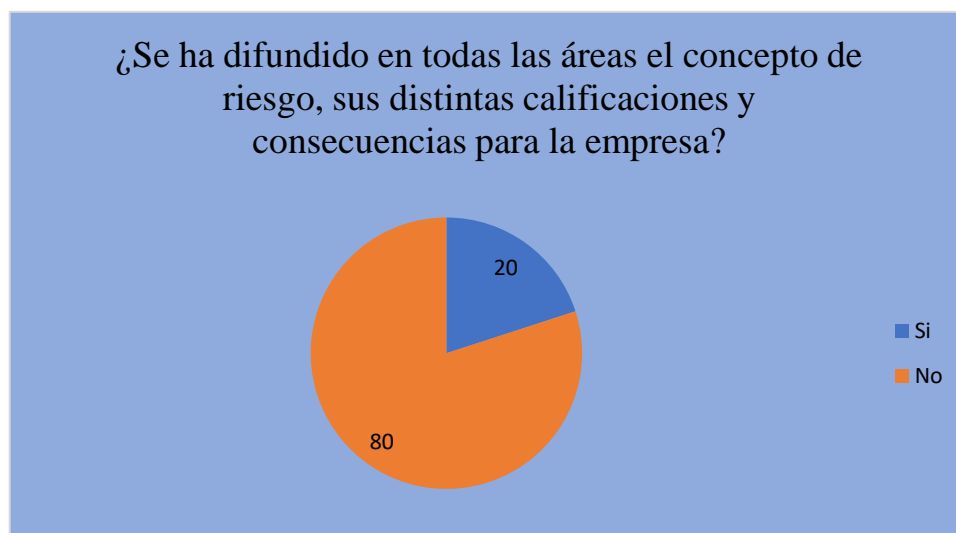
Tabla 8: ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	20,0	20,0	20,0
	No	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 8: ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?



Fuente: Tabla N°08

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. Solo el 20% manifestaron que, si se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa, mientras que el 80% manifestaron que no se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 9: ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	0	00,0	00,0	100,0
No	5	100,0	100,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 9: ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?



Fuente: Tabla N°09

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% manifestaron que las actividades expuestas a riesgos de error o fraude no han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.

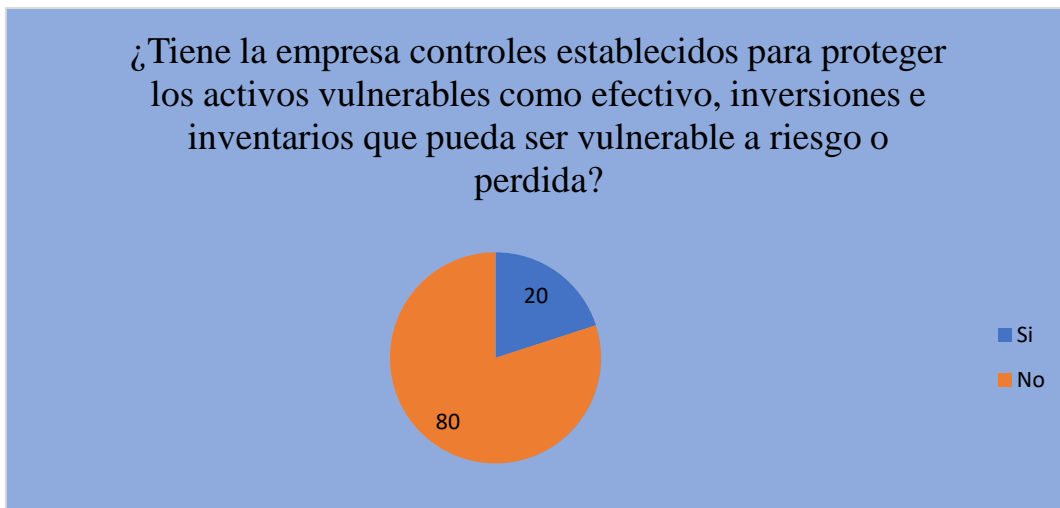
Tabla 10: ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	20,0	20,0	20,0
	No	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 10: ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida?



Fuente: Tabla N°10

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 20% manifiesta que la empresa si tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida, mientras que el 80% manifestaron que la empresa no se tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida.

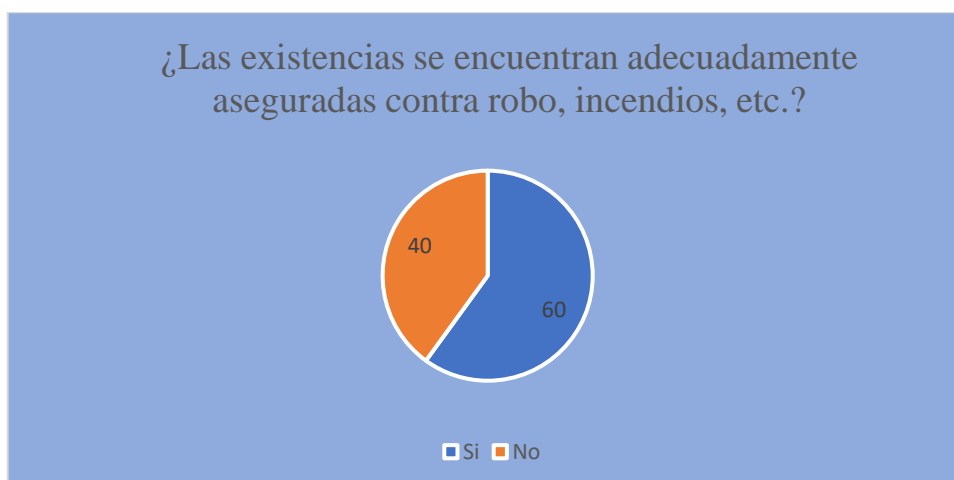
Tabla 11: ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 11: ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?



Fuente: Tabla N°11

INTERPRETACIÓN

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 60% manifestaron que las existencias si se encuentran adecuadamente aseguradas contra robos, incendios, etc. Mientras que el 40% manifestaron que las existencias no se encuentran adecuadamente aseguradas contra robos, incendios, etc.

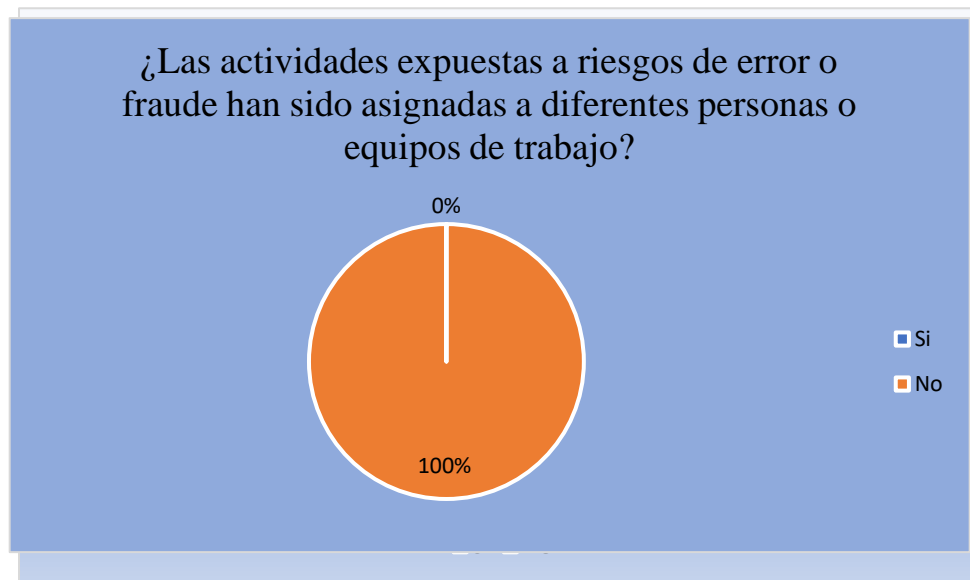
Tabla 12: ¿La empresa utiliza el formato Kardex para llevar un registro estructurado sobre las entradas y salidas de la mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	0	00,0	0,0	100,0
	No	5	100,0	100,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 12: ¿La empresa utiliza el formato Kardex para llevar un registro estructurado sobre las entradas y salidas de la mercadería?



Fuente: Tabla N°12

INTERPRETACIÓN:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% manifestaron que la empresa no utiliza el formato Kardex para llevar un registro estructurado sobre las entradas y salidas de la mercadería.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

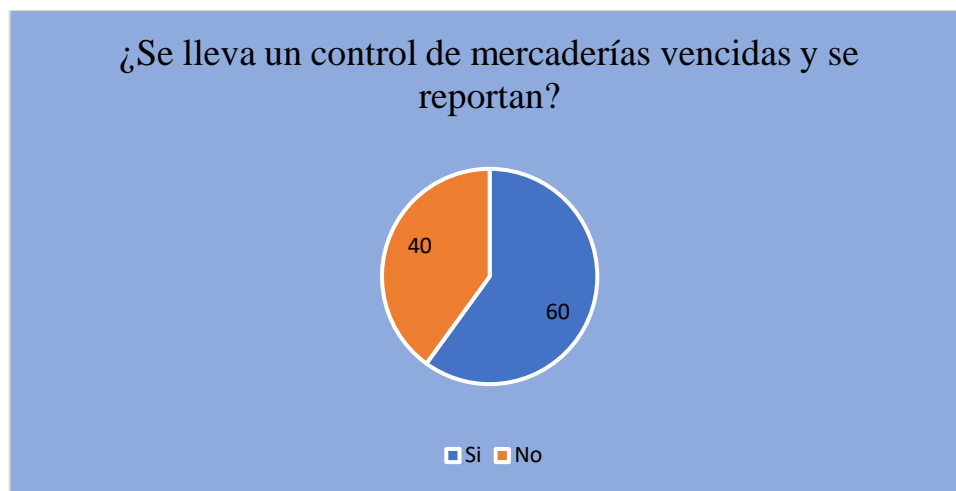
Tabla 13: ¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	3	60,0	60,0	60,0
	No	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 13: ¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?



Fuente: Tabla N°13

INTERPRETACIÓN:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. Solo el 60% manifestaron que, si se lleva un control de mercaderías vencidas y que si se reportan, mientras que el 40% manifestaron que no se lleva un control de mercaderías vencidas y que no se reportan.

Tabla 14: ¿Precise Ud. sí en la empresa existe una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	5	100,0	100,0	100,0
	No	0	00,0	00,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 14: ¿Precise Ud. sí en la empresa existe una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?



Fuente: Tabla N°14

INTERPRETACIÓN:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% manifestaron que si existe en la empresa una apropiada información y comunicación entre los trabajadores.

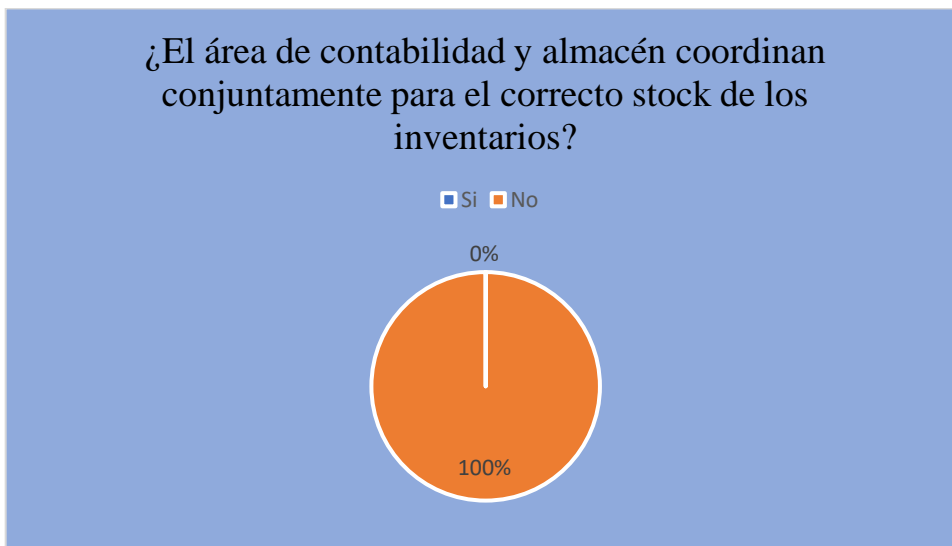
Tabla 15: ¿El área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	0	00,0	100,0	100,0
	No	5	100,0	00,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 15: ¿El área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?



Fuente: Tabla N°15

INTERPRETACIÓN:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% manifestaron que en el área de contabilidad y almacén no coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios.

Tabla 16: ¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en el almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	5	100,0	100,0	100,0
	No	0	00,0	00,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 16 : ¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en el almacén?



Fuente: Tabla N°16

INTERPRETACIÓN:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% manifestaron que si se ejecutan supervisiones rutinarias en el almacén.

MONITOREO Y SUPERVISION

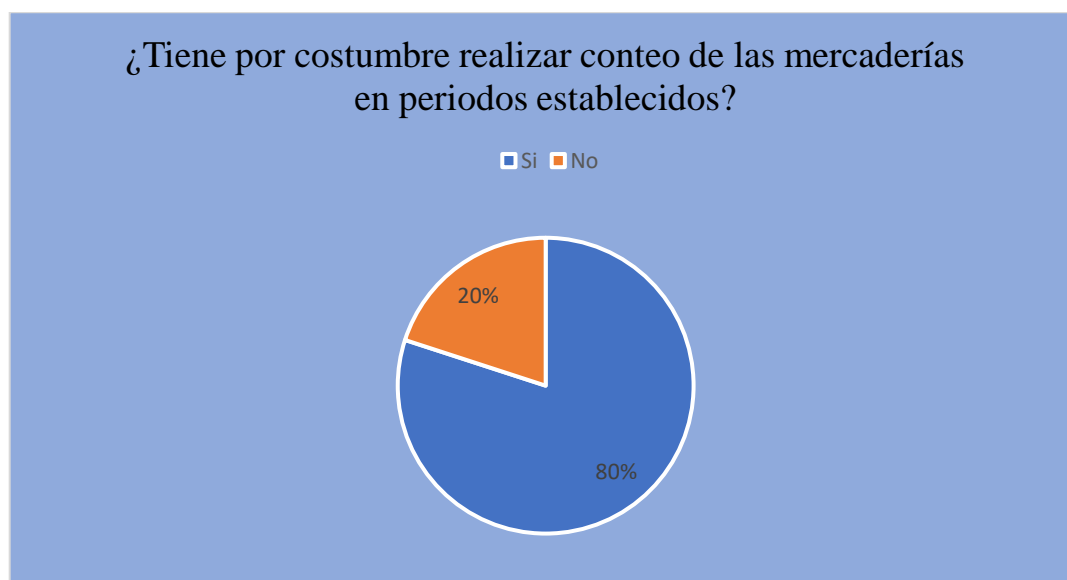
Tabla 17: ¿Tiene por costumbre realizar conteo de las mercaderías en periodos establecidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 17: ¿Tiene por costumbre realizar conteo de las mercaderías en periodos establecidos?



Fuente: Tabla N°17

INTERPRETACIÓN:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 80% manifestaron que si se tiene por costumbre realizar conteo de las mercaderías en periodos establecidos mientras que el 20% manifiesta que no se tiene por costumbre realizar conteo de las mercaderías en periodos establecidos.

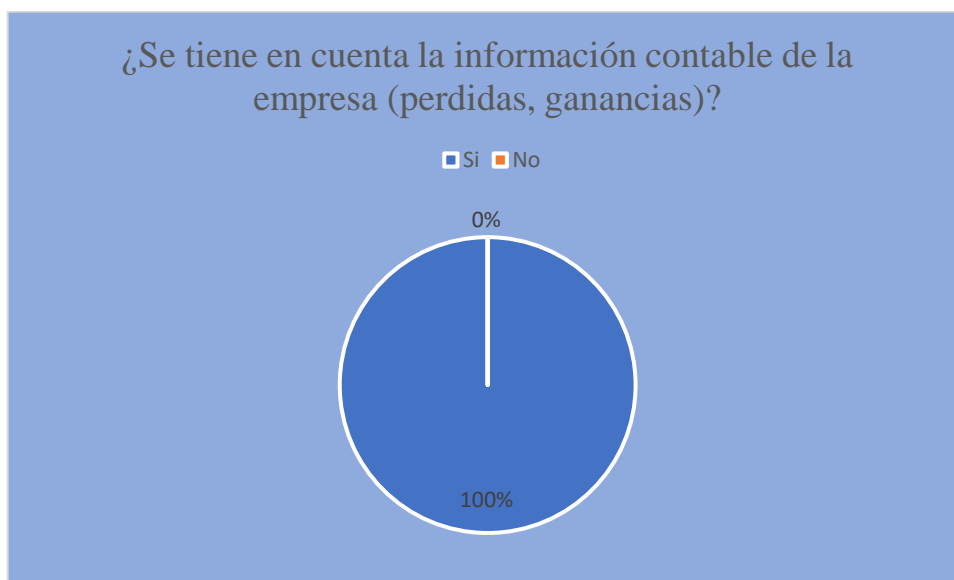
Tabla 18: ¿Se tiene en cuenta la información contable de la empresa (perdidas, ganancias)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	5	100,0	100,0	100,0
	No	0	00,0	00,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 18: ¿Se tiene en cuenta la información contable de la empresa (perdidas, ganancias)?



Fuente: Tabla N°18

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El encuestados el 100% manifestaron que si se tiene en cuenta la información contable de la empresa (perdidas, ganancias).

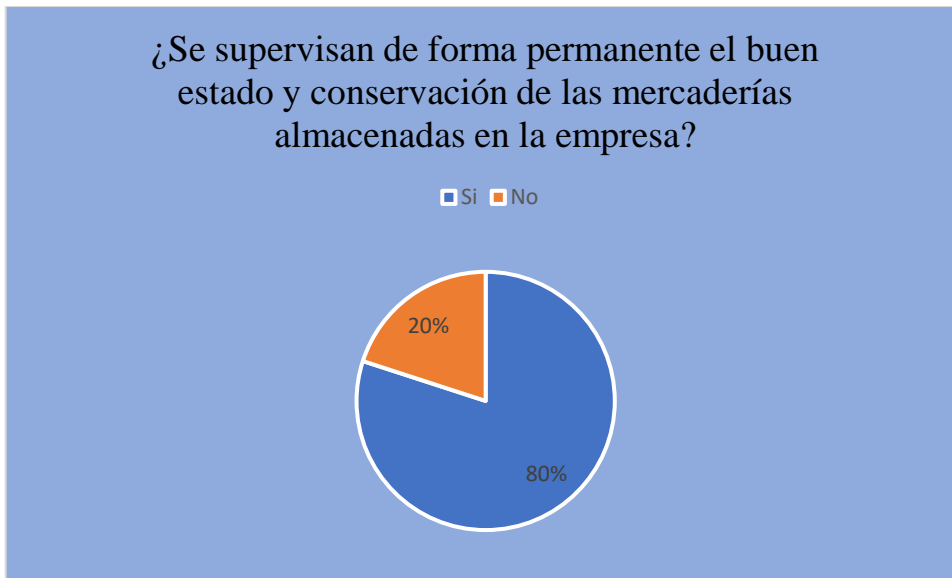
Tabla 19: ¿Se supervisan de forma permanente el buen estado y conservación de las mercaderías almacenadas en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	4	80,0	80,0	80,0
	No	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 19: ¿Se supervisan de forma permanente el buen estado y conservación de las mercaderías almacenadas en la empresa?



Fuente: Tabla N°19

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 80% manifestaron que, si se supervisan de forma permanente el buen estado y conservación de las mercaderías almacenadas en la empresa, mientras que solo el 20% manifestaron que no se supervisan de forma permanente el buen estado y conservación de las mercaderías almacenadas en la empresa.

Tabla 20: ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	0	00,0	00,0	100,0
	No	5	100,0	100,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado a trabajadores de la Empresa Inversiones Generales Garcés y Seminario SRL

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 20: ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?



Fuente: Tabla N°20

INTERPRETACION:

Con respecto a los 5 encuestados que representan el 100%. El 100% marcaron manifestando que la empresa no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Con respecto a su objetivo general

ESTABLECER LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO CASO INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L DEL DISTRITO DE SULLANA AÑO 2019.

La empresa del sector comercio “INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L” distrito de Sullana 2019, se conoce que se encuentra establecida desde hace aproximadamente más de 6 años. Se aplicó un cuestionario de 20 preguntas a los 5 trabajadores de la mype mencionada con la finalidad de poder identificar algunos riesgos que pueden existir.

Con respecto al cuestionario aplicado en dicha empresa, se puede observar algún posible riesgo en la pregunta cinco: ¿La empresa tiene algún plan documentado en la identificación y manejo de riesgos ante posibles pérdidas de mercadería? En donde según la información que se investigó, la empresa Inversiones Generales Garcés & Seminario S.R.L, el problema que tiene ya desde hace mucho tiempo es que no cuenta con un buen control adecuado en el manejo de sus productos, al no contar con un documento llamado Kardex, eso hace que no se tenga un buen manejo de sus productos y por ello la empresa tiene esa deficiencia en que existen pérdidas económicas.

5.2.2 Con respecto al objetivo específico 01

IDENTIFICAR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO

CASO: INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L DEL DISTRITO DE SULLANA AÑO 2019.

En el cuestionario planteado a los trabajadores de la empresa se pudo identificar algunas características de la empresa.

- La empresa INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L con domicilio en AV. BUENOS AIRES NRO. 200 BR BUENOS AIRES PIURA - SULLANA - SULLANA, brinda servicios de venta por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, con RUC N° 20530104151 ,con fecha de inicio de actividades desde el 8 de enero de 2014.
- En el almacén de la empresa INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L no se utiliza ningún método de valuación de inventarios ya sea el PEPS(Primero en ingresar, primero en salir), UEPS (ultimas entradas primeras salidas) y eso que muchos de los productos son perecibles y cuentan con fecha de caducidad.
- En el área de almacén no se tiene en cuenta que exista un encargado que controle los ingresos y salidas de la mercadería utilizando el sistema de Kardex para así evitar pérdidas en los productos y a la vez tener todo en orden en las entradas y salidas de la mercadería.
- La empresa si cuenta con un almacén con una infraestructura muy buena y ayuda a proteger las existencias del sol, lluvia u cualquier tipo de condición climática que pueda afectar a los productos, a través del mantenimiento.
- La empresa no tiene en cuenta utilizar cámaras de videovigilancia para que

ayuden a visualizar robos contra la mercadería de la empresa.

- No se realizan evaluaciones rutinarias en el almacén porque no se tiene un personal encargado para que realice un control y supervisión que determine si el control interno de la tienda de abarrotes funciona con efectividad.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 02

CARACTERIZAR EL CONTROL INTERNO EN LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO CASO: INVERSIONES GENERALES GARCÉS & SEMINARIO S.R.L. EN EL DISTRITO DE SULLANA EN EL AÑO 2019.

De acuerdo al cuestionario que se le realizó a los trabajadores de la empresa, se pudo analizar que la empresa INVERSIONES GENERALES GARCÉS & SEMINARIO S.R.L debería de considerar un manejo de control interno en varias áreas, una de ellas es el área de almacén, ya que la función de un responsable en dicha área, es de vital importancia en la empresa, porque se tendría un buen control de inventarios, eficiencia en la gestión de compras, materiales en el momento oportuno, comunicación con las demás áreas, esto con la finalidad de lograr eficacia y eficiencia en las operaciones y en su conjunto contribuir al logro de los objetivos de la empresa. Además, que no se cuenta con un plan de capacitación al personal y esto hace que tenga problemas en su operatividad de sus funciones.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

IDENTIFICAR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO CASO: INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L DEL DISTRITO DE SULLANA AÑO 2019.

Después de analizar los resultados de la encuesta que se le realizo a los trabajadores de la empresa INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. En base a la información de los antecedentes que se registran en el ámbito Internacional, Nacional, Regionales y local se puede llegar a la conclusión de que las mypes no tienen un buen control interno y por ella se obtienen pérdidas y deficiencias en sus actividades. Esto conlleva a las empresas a que puedan implementar un sistema de control interno para así evitar pérdidas o robos. Como evidencias estas fueron las investigaciones:

(JARAMILLO, 2019) en su tesis denominada PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIAL DEL PACÍFICO BAZAR LIBRERÍA, PIURA-2019. Llegando a la conclusión que al implementar adecuados mecanismos de control interno permitirá la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

(RIVAS, 2018) en su estudio denominado LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS ABARROTERAS EN EL PERÚ. Finalmente se concluye que la utilización del sistema de control Interno ayuda a mejorar y no poner en riesgo las existencias del Patrimonio de

la empresa.

(Idrovo & Saldaña, 2015) en su tesis titulada IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA FERRETERÍA “CACIA”, PARA EL AÑO 2014. Tuvo como conclusión la implementación del control interno administrativo y contable, ayuda a que la gerencia tenga un mayor control sobre las acciones de la empresa, para así lograr minimizar los riesgos y conocer en donde se cometen los errores, lo cual permitirá tomar las medidas correctivas necesarias.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

CARACTERIZAR EL CONTROL INTERNO EN LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO CASO: INVERSIONES GENERALES GARCÉS & SEMINARIO S.R.L. EN EL DISTRITO DE SULLANA EN EL AÑO 2019.

Después de obtener y analizar los resultados de la encuesta que se aplicó a los trabajadores concluimos:

- ✓ Con respecto al componente Ambiente de Control se concluye que la empresa INVERSIONES GENERALES GARCÉS & SEMINARIO S.R.L. no cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo, se puede observar que las funciones de los trabajadores no están claramente definidas, además que la empresa carece de un manual de organización de funciones, por otro lado, que no elabora programas de capacitación para el personal.

- ✓ Con respecto al componente Evaluación de Riesgos se concluye que la empresa no tiene ningún plan documentado para la identificación y manejo de riesgos y tampoco no se tiene en cuenta lo que son cámaras de seguridad ante posibles pérdidas de mercadería, esto generaría que no se logre los objetivos de la empresa.
- ✓ Con respecto al componente Actividades de Control se concluye que en la empresa no lleva a cabo actividades de control, ya que no tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables, como efectivo e inventarios ya que son vulnerables a riesgos de pérdida. siendo una desventaja para la empresa su incorrecta aplicación.
- ✓ Con respecto al componente Información y Comunicación se concluye que en la empresa se lleva a cabo un control de mercaderías vencidas por ello el personal lo reporta a la administración, mostrando a la vez que la información y comunicación entre los trabajadores con la administración de dicha empresa es buena, esto ayuda a los objetivos de la empresa.
- ✓ Con respecto al componente de Supervisión y Monitoreo se concluye que en la empresa carece la falta de supervisión y monitoreo en el área de almacén, lo cual permite que la empresa tenga una situación de riesgo, ya que al no contar con un personal que supervise dicha área no podrá detectar los problemas que puedan existir y al no ser registrados y comunicados con prontitud a la administración puede que existan desviaciones o anomalías, además que es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos.

6.3 Recomendaciones

Luego de los resultados obtenidos, análisis de resultados y las conclusiones, se llegó a las siguientes recomendaciones:

- Con respecto al ambiente de control: Se recomienda plasmar en un documento físico un manual de las funciones y obligaciones de los trabajadores, además de seguir teniendo un clima laboral por parte de la administración y trabajadores, también de elaborar capacitaciones para todo el personal de la empresa.
- Con respecto a la evaluación de riesgos, se recomienda tener una persona fija con los conocimientos, habilidades y capacidades para desempeñarse en el área de almacén, para que lleve el control de inventarios y así evitar pérdidas, además de instalar cámaras de vigilancia para así evitar robos contra la mercadería de la empresa.
- Con respecto a las actividades de control, identificar posibles riesgos en el área de almacén y que se comience a utilizar el sistema kárdex ya que este permitirá tener un control más apropiado y oportuno en las entradas y salidas de las mercaderías.
- Con respecto a la información y comunicación, se le recomienda al personal reportar y comunicar en el momento oportuno cuando las mercaderías estén vencidas para así evitar problemas externos. Además, que ayudaría a tener una relación buena entre los trabajadores y la administración de la empresa.
- Con respecto al monitoreo y supervisión, se recomienda a la empresa contratar a una persona encargada de supervisar las áreas de la empresa con el fin de que se logren los objetivos establecidos, así realizar las actividades de una manera mejor.

Referencias bibliográficas

- MAGUIÑA PRUDENCIO, R. M. (2014). *CONTROL INTERNO Y LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIO RUBRO RESTAURANTES EN HUARAZ 2013*. HUARAZ.
- MAGUIÑA PRUDENCIO, R. M. (2014). *CONTROL INTERNO Y LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIO RUBRO RESTAURANTES EN HUARAZ 2013*. HUARAZ.
- Nicuesa, M. (26 de abril de 2017). *Empresariados.com*. Obtenido de Empresariados.com: <https://empresariados.com/tipos-de-empresa-segun-su-actividad-economica/>
- TORRE ANDRADE, Y. W. (2018). "CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO – RUBRO RESTAURANTES DEL DISTRITO DE HUARAZ, 2016". HUARAZ. Obtenido de [file:///C:/Users/TEMP.DESKTOP-HQVE1VD.000.001.002.003.004.005.006.007.008/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(16\).pdf](file:///C:/Users/TEMP.DESKTOP-HQVE1VD.000.001.002.003.004.005.006.007.008/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(16).pdf)
- VALVERDE CARRANZA, G. (2015). "EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LAS MYPES EN EL PERÚ, 2015. LIMA.
- VERRANDO CORDOVA, B. P. (2015). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ : CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA. SULLANA, 2014*. SULLANA, PERU. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO_CORDOVA_BRUNO_PAOLO_CONTROL_INTERNO_%20SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=7&isAllowed=y
- ACUÑA ESPINOZA, A. V. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "NEGOCIACIONES ANGELES S.A.C."-CHIMBOTE, 2016*. Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11767/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ACUNA_ESPINOZA_ANTHONY_VLADIMIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- ALZA LOZADA, J. A., & TUCTO GUEVARA, N. J. (2018). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE INSTRUMENTOS DE GESTIÓN PARA EL RESTAURANTE "LA ESKINITA" S.R.L CHIMBOTE- 2018*. Chimbote. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26264/Alza_LJA-Tucto_GNJ.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Armenta Velazquez2, C. E. (2012). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO*. Mexico. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Caballero Ferrari, F. (2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- CARMEN IRMA., D. (2013). *"CARACTERIZACION DEL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACION Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS – RUBRO RESTAURANTES DE TALARA ALTA, PERIODO 2011*. TALARA. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(25\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(25).pdf)
- Cortiñas, J. (2019). *Apuntes gestion*. Obtenido de Apuntes gestion: <https://www.apuntesgestion.com/b/definicion-de-empresa/>
- Cruz Barahona, T. A., & Chiriguayo Gómez, D. M. (2017). *Diseño de Manual de Control Interno Administrativo para el Restaurante Las Parrillas*. Guayaquil- ECUADOR.
- Cuaspad Pala, E., & Yañez Palacios, D. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para las empresas de servicios de restaurantes "DISTINTIVO Q" de la zona de la Mariscal del distrito metropolitano de Quito*. Quito. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9206/1/UPS-QT06870.pdf>
- Díaz Vivanco, C. A. (2017). *ESTRATEGIAS PARA LA FORMALIZACIÓN DE LAS MYPES EN EL DISTRITO DE PIMENTEL 2016*. Pimentel, Peru . Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4588/D%C3%ADaz%20Vivanco%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Escalante, E. (24 de septiembre de 2016). *mep.pe*. Obtenido de mep.pe: <https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Estela Raffino, M. (22 de septiembre de 2020). *concepto.de*. Obtenido de concepto.de: <https://concepto.de/comercio/>

- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales - Analisis del Informe COSO I y II* (2da Edición ed.). Bogota - Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado el 19 de 11 de 2018
- FERNANDEZ JULCA, D. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES KDR E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017*. Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5155/CONTROL_INTERNO_MYPES_FERNANDEZ_JULCA_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- FLORES, C. G. (2016). *EL FINANCIAMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DELAS MYPES DEL SECTOR COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE HUARMEY, CASO EMPRESA NEGOCIACIONES BLACK BULL SAC EN LOS AÑOS 2015-2016*. Ancash, Peru. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10681/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_FLORES_REYES_CHRISTIAN_GABRIEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- GAMARRA HUERTAS, R. F. (2011). *“Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector turismo – rubro restaurantes del casco urbano de la ciudad de Tingo María, periodo 2009 - 2010”*. pucallpa. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(26\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(26).pdf)
- GARCÍA AFRICANO, M. A. (2014). *EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS*. BOGOTA. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=79606DCF530F1D03B2051430AB1FFFE6?sequence=1>
- GARCIA MANIHUARI, j. (2014). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACocha – PERIODO 2013*. pucallpa. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(18\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(18).pdf)
- GREGORIA MARCELA, R. C. (2019). *PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA INVERSIONES GENERALES BEATRIZ S.R.L., PROVINCIA DE SECHURA, 2020*. PIURA. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16897/EMPRESA>

SA_CONTROL_INTERNO_RUIZ_CORTEZ_GREGORIA_MARCELA.pdf?sequence=1
&isAllowed=y

- HARRIS MERCADO, A., & SANTOS OROZCO, Y. (2013). *ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA EL MONTAJE DE UN ALMACEN DE VENTA DE MATERIAL ELECTRICO DE REFRIGERACION DE LA EMPRESA SOLUMEC EN LA CIUDAD DE CARTAGENA*. CARTAGENA DE INDIAS, COLOMBIA. Obtenido de https://minio2.123dok.com/dt02pdf/123dok_es/pdf/2020/07_12/racght1594503042.pdf?X-Amz-Content-Sha256=UNSIGNED-PAYLOAD&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=LB63ZNJ2Q66548XDC8M5%2F20201104%2F%2Fs3%2Faws4_request&X-Amz-Date=20201104T221313Z&X-Am
- Idrovo Berrezueta, K. V., & Saldaña Maldonado, C. X. (2015). *IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA FERRETERÍA “CACIA”, PARA EL AÑO 2014*. Cuenca-Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21323/1/tesis.pdf>
- JARAMILLO MANCHAY, I. (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIAL DEL PACÍFICO BAZAR LIBRERÍA, PIURA-2019*. Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14188/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_JARAMILLO_MANCHAY_IDELKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leiva , D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. lima. Obtenido de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- LOJA GUARANGO, J. C. (2015). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA FEMARPE CÍA. LTDA. CUENCA – ECUADOR*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- MAGUIÑA PRUDENCIO, R. M. (2014). *CONTROL INTERNO Y LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIO RUBRO RESTAURANTES EN HUARAZ 2013*. HUARAZ.
- Mejia Jervis, T. (2019). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/investigacion->

descriptiva/#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20descriptiva%20es%20un,cual%20se%20centra%20su%20estudio.&text=Adem%C3%A1s%20obtiene%20informaci%C3%B3n%20del%20fen%C3%B3meno,y%20la%20encuesta%20entre%20otras.

Melendez Torres, J. B. (2016). *control interno*. Ancash. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

MELENDEZ TORRES, J. B. (2016). *CONTROL INTERNO*. ANCASH. Obtenido de http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MERINO SILVA, L. C. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO INVERSIONES REGAL S.A. - CHIMBOTE, 2015*. CHIMBOTE. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4878/CONTROL_INTERNO_CAPACITACION_MERINO_SILVA_LIZZET_CRISTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MOGOLLÓN MARTÍNEZ , M. E. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: DISTRIBUIDORA "OTOYA" SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DEL DISTRITO DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018*. Sullana. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13549/FUNCIONES_DISTRIBUIDORA_MOGOLLON_MARTINEZ_MIRIAM_ELIZABETH_.pdf?sequence=4&isAllowed=y

P.MAGALY, B. (2020). *MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA MYPE OPORTUNIDAD DE CRECIMIENTO*. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/micro-y-pequena-empresa-mype-oportunidad-de-crecimiento_15537

Paima Casique, B., & Villalobos Sevillano, M. M. (2013). *INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AUTONORT TRUJILLO S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO*. trujillo. Obtenido de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

- PEÑARANDA CASTAÑEDA, C. (2018). *EL IMPULSO DEL SECTOR SERVICIO*. LIMA. Obtenido de https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion818/edicion_818.pdf
- QUISPE MENDOZA, R. (2015). *CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO Y CAPACITACIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO-RUBRO PRODUCCIÓN / VENTA DE CALZADO "EL PORVENIR" - TRUJILLO, 2014*. Trujillo. Obtenido de [file:///C:/Users/Danie/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(20\).pdf](file:///C:/Users/Danie/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(20).pdf)
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS*. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- RAYMUNDO FARFÁN, B. M. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LOS RESTAURANTES EN EL PERU*. piura. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual.pdf
- RAYMUNDO FARFÁN, B. M. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LOS RESTAURANTES EN EL PERU*. PIURA.
- RIVAS RIJALBA , R. (2018). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS ABARROTERAS EN EL PERÚ.CASO: PUNTO BLANCO SAC. PIURA 2017*. Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2831/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_RIVAS_RIJALBA_REVELINO.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- RIVERA FARFAN , F. (2017). *"CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERU, RUBRO RESTAURANTES. CASO RESTAURANTE CEVICHERIA EL TIO JHONY EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE SULLANA, AÑO 2017"*. sullana. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2494/CARACTERIZACION_%20CONTROL_RIVERA_%20FARFAN_FERNANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez Galán, J. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html#:~:text=Una%20empres>

a%20es%20una%20organizaci%C3%B3n,objetivos%20marcados%20en%20su%20formaci%C3%B3n.

SEGOVIA VILLAVICENCIO, J. M. (2011). *“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA. QUITO - ECUADOR*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Sevilla Arias, A. (2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

Sing Chumbe, A. F. (2017). *LAS RESTRICCIONES DE LA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Y LA NECESIDAD DE REGULAR LA SOCIEDAD UNIPERSONAL EN LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES*. LIMA, PERU. Obtenido de http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/5702/Sing_Chumbe_Antonio_Francisco.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SUNAT. (19 de febrero de 2019). Obtenido de SUNAT: <https://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Ventura León, J. L. (2017). *¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria*. La habana. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s0864-34662017000400014&script=sci_arttext&lng=en

VERA VALDEZ, D. M. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL “MI ARCIRA” EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DEL DISTRITO DE SULLANA, 2018*. Sullana- Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16438/INVENTARIOS_ABARROTES_VERA_VALDEZ_DIANA_MARILY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vergara de la Ossa, R. (2018). *Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes*. Cartagena de Indias. Obtenido de [file:///C:/Users/Danie/Downloads/5284-Texto%20del%20art%C3%ADculo-9233-1-10-20190601%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Danie/Downloads/5284-Texto%20del%20art%C3%ADculo-9233-1-10-20190601%20(1).pdf)

Villoslada Romero, E. D. (2017). *Implementación de un sistema de control interno para optimizar los procesos de facturación y registros de compra-venta del restaurante La Chozza Náutica S.A.C. de la sede de Los Olivos*. peru. Obtenido de <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/156>

Anexos

Anexo 1: Cronogramas de actividades (Taller I, II, III, IV)

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																		
N°	Actividades	Año : 2019-2020								Año: 2020-2021								
		2019 II				2020 I				2020 II				2021 I				
		Meses				Meses				Meses				Meses				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Elaboración del Proyecto		x	x		x	x											
2	Revisión del Proyecto por el Jurado de Investigación							x	x								x	
3	Aprobación del Proyecto por el Jurado de Investigación								x									x
4	Exposición del Proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor								x									x
5	Mejora del Marco teórico									x	x					x		
6	Redacción de la revisión de la literatura.										X							
7	Elaboración del consentimiento informado (*)										X					x		
8	Ejecución de la metodología										x							
9	Resultados de la investigación											x	x	x				
10	Conclusiones y recomendaciones												x	x				
11	Redacción del pre informe de Investigación.																x	
12	Reacción del informe final																x	
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																	x
14	Presentación de ponencia en eventos científicos																	x
15	Redacción de artículo científico																x	

CRONOGRAMA DE TRABAJO: TALLER IV
(Semestre Académico I)

N°	ACTIVIDADES	AÑO 2021																
		I UNIDAD								II UNIDAD								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Informe final del trabajo de investigación y de 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 del artículo científico				x													
5	Mejoras a 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	x									
8	Metacognición de los componentes del informe final y artículo científico								x									
9	Redacción del artículo científico y sustentación del informe final									x								
10	Elaboración del acta de aprobación o desaprobación del informe del trabajo de investigación										x							
11	Calificación y Sustentación del informe Final y artículo científico por el JI(2da revisión)											x	x	x	x	x		
12	Publicación de Promedios																x	x

Anexo 2: PRESUPUESTO ESTUDIANTE

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.50	20	10.00
• Fotocopias	0.10	10	1.00
• Empastado	15.00	1	15.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros	0.50	6	3.00
Servicios			
• Uso de internet(modem)	70.00	16	1120.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	4.00	5	20.00
Sub total			
Total, presupuesto desembolsable de			1169.00

PRESUPUESTO UNIVERSIDAD

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

Anexo 3: Encuesta



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimados trabajadores de la empresa INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L de la ciudad de Sullana, las preguntas que a continuación formulamos, forman parte de una investigación encaminada a caracterizar el control interno de la empresa, para lo cual necesitamos de su colaboración y apoyo, respondiendo no como debería ser sino como lo percibe en la realidad. La información que brinde será utilizada solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su importante colaboración. A continuación, tiene que marcar con un aspa (X) de acuerdo al grado de calificación que tiene, en donde

SI NO

GRACIAS POR SU APOYO.

CUESTIONARIO DE CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO, DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L			
Nº PREGUNTA	PREGUNTA	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
01	¿En su opinión es apropiado el ambiente de trabajo en la Micro empresa donde está laborando?		
02	¿Están claramente definidas las tareas u obligaciones del personal?		
03	¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?		
04	¿Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
05	¿La empresa tiene algún plan documentado en la identificación y manejo de riesgos ante posibles pérdidas de mercadería?		
06	¿Existe un encargado en el área del almacén?		



Dr. David Domínguez Rodríguez
C.P.P. M.B.C. 0000

07	¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?		
08	¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?		
ACTIVIDADES DE CONTROL			
09	¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		
10	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o pérdida?		
11	¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?		
12	¿La empresa utiliza el formato Kardex para llevar un registro estructurado sobre las entradas y salidas de la mercadería?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
13	¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?		
14	¿Precise Ud. si en la empresa existe una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?		
15	¿El área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?		
16	¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en el almacén?		
MONITOREO Y SUPERVISIÓN			
17	¿Tiene por costumbre realizar conteo de las mercaderías en periodos establecidos?		
18	¿se tiene en cuenta la información contable de la empresa (perdidas, ganancias)?		
19	¿Se supervisan de forma permanente el buen estado y conservación de las mercaderías almacenadas en la empresa?		
20	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		


 C.P.C. David Rodríguez Rodríguez
 C.I.F.P. N° 01-2254

Anexo 04: Ficha Ruc

Número de RUC:	20530104151 - INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	08/01/2014	Fecha de Inicio de Actividades:	08/01/2014
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. BUENOS AIRES NRO. 200 BR BUENOS AIRES PIURA - SULLANA - SULLANA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO ▼		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼		
Sistema de Emisión Electrónica:	SEE-FACTURADOR , AUTORIZ DESDE 31/10/2019 ▼		
Emisor electrónico desde:	31/10/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 31/10/2019)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO ▼		

Anexo 05: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

La presente investigación se titula: **CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO, CASO INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L. EN EL DISTRITO DE SULLANA EN EL AÑO 2019.** y es dirigido por **José Antony Mena Acha**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: plantear algunas propuestas de mejora en lo que se refiere al control interno y en su rentabilidad a la empresa **INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L.** para que tenga un buen desarrollo en su actividad económica.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **10** minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del proyecto de investigación (tesis). Si desea, también podrá escribir al correo **Josemenaacha@gmail.com** para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Maria Peregrina Chinchay Seminario

Fecha: 06-11-2020

Correo electrónico: _____

Firma del participante: _____

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

CIEI VERSION 001

Aprobado 24-07-2020

Anexo 06: Fichas bibliográficas

<p>Título: Definición de control interno</p>	<p>Autor: Daniel Leiva y Hugo Soto</p> <p>Año: 2015</p> <p>Tipo de fuente bibliográfica: Informe</p>
<p>(Leiva & Soto, 2015) el control interno se puede definir como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional.</p>	
<p>URL:</p> <p>http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf</p>	
<p>Título: Definición de comercio</p>	<p>Autor: Andrés Sevilla Arias</p> <p>Año: 2020</p> <p>Tipo de fuente bibliográfica: página web</p>
<p>(Sevilla, 2020) El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero. La creación del dinero como herramienta de cambio ha permitido simplificar enormemente el comercio, facilitando que una de las partes entregue a cambio dinero, en vez de otros bienes o servicios como ocurría con el trueque.</p>	
<p>URL: https://economipedia.com/definiciones/comercio.html</p>	

Anexo 7: Evidencias



Anexo 8: evidencias del turnitin



← → ↻ campus.uladech.edu.pe/mod/turnitintooltwo/view.php?id=1555051 ☆

Aplicaciones: m Campus Virtual Pre... G Google YouTube

Mis entregas

Sección 1 Sección 2 Sección 3

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

Resumen:

Resumen:

Estimado estudiante, en esta semana deberá:

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

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

Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	Informe Final	1586392719	14/05/2021 20:02	8%	Entregar Trabajo

Tabla lateral:

- Área personal
 - Inicio del sitio
- Páginas del sitio
- Mis cursos
 - 01NP202101032088A
 - 01NP202101032087A
 - 01NP202101032084A
 - 08NP202101032089A
 - Participantes
 - Insignias
 - Competencias
 - Calificaciones
- General
 - Semana 1
 - Semana 2
 - Semana 3
 - Semana 4
 - Semana 5
 - Semana 6
 - Semana 7