



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
"TURISMO CIVA S.A.C" - PAITA, 2021.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

TAVARA SOSA, CRISTHIAN PAUL

ORCID: 0000-0002-6231-8159

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
"TURISMO CIVA S.A.C" - PAITA, 2021.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

TAVARA SOSA, CRISTHIAN PAUL

ORCID: 0000-0002-6231-8159

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Título de la tesis

Los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso "Turismo Civa S.A.C" - Paita, 2021.

Equipo de trabajo

AUTOR

Távora Sosa, Cristhian Paul

ORCID: 0000-0002-6231-8159

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Firma del jurado y asesor

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

A mis padres, por sacrificarse para que yo pueda tener una carrera profesional, por la fe que han tenido en mi para cumplir con mis metas trazadas y a Dios por no dejarme vencer por seguir dándome fuerza y poder vencer cada obstáculo que se me ha presentado en la vida.

A la Mgtr. CPC. Juana Maribel Manrique Plácido, quién con su experiencia y paciencia, logro encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi proyecto.

Dedicatoria

A mis padres, mis hermanos y a la
Mgtr. CPC. Juana Maribel Manrique
Plácido, por haber sido mi apoyo moral
y espiritual para seguir adelante y
lograr culminar con éxito mi proyecto.

A la Uladech católica por la oportunidad
de crecer y convertirme en un profesional
al servicio de mi país

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Turismo Civa S.A.C” - Paita, 2021. La investigación fue metodología cualitativo, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 11 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al Objetivo específico 1:** Según los autores revisados de los antecedentes, describen que los mecanismos del control interno, permite a las empresas llevar a cabo sus operaciones de manera efectiva y eficaz, evitando los riesgos de cada área y las pérdidas económicas. **Respecto al objetivo específico 2:** De acuerdo a la entrevista que se realizó al representante legal de la empresa, llegamos a encontrar que la unidad de análisis, aplica el mecanismo del sistema de control interno; el sistema de control externo y el autocontrol. **Respecto al objetivo específico 3:** Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de los mecanismos del control interno, solamente el 66% para la unidad de análisis son por medio del sistema interno y externo y el autocontrol. Finalmente, se concluye que los mecanismos del control interno son eficientes para la empresa y proporciona seguridad y razonabilidad ante sus objetivos, esto si coincide con las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, ya que en muchas maneras se busca tener una gestión eficientes en base a evaluaciones periódicas.

Palabras claves: Mecanismos, Control interno y Mype.

Abstract

The present research work had as a general objective: To describe the mechanisms of internal control in micro and small national companies and the company "Turismo Civa S.A.C" - Paita, 2021. The research was qualitative, descriptive, bibliographic, documentary and research methodology. case. To collect the information, instruments were used: bibliographic records and a questionnaire of 11 questions. Obtaining the following results: Regarding the Specific Objective 1: According to the reviewed authors of the background, they describe that the internal control mechanisms allow companies to carry out their operations effectively and efficiently, avoiding the risks of each area and the losses economic. Regarding the specific objective 2: According to the interview that was carried out with the legal representative of the company, we found that the analysis unit applies the mechanism of the internal control system; the external control system and self-control. Regarding specific objective 3: Through the analysis of the comparative table, of specific objectives 1 and 2, we can say that of 100% of the internal control mechanisms, only 66% for the analysis unit are through the internal system and external and self-control. Finally, it is concluded that the internal control mechanisms are efficient for the company and provide security and reasonableness before its objectives, this if it coincides with the micro and small companies of the service sector of Peru, since in many ways it seeks to have efficient management. based on periodic evaluations.

Keywords: Mechanisms, Internal Control and Mype.

Contenido

Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Firma del jurado y asesor	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract	ix
Contenido.....	x
Índice de tablas	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de Literatura	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas	29
2.2.1 Marco teórico	29
2.2.1.1 <i>Teoría del control interno</i>	29
❖ El Ambiente de control	29
❖ Mecanismo del control interno.....	29
❖ Los principios del control interno	31
❖ Sistema de control interno.....	31
❖ Objetivos del control interno.....	31
2.2.1.2 <i>Teoría de la empresa</i>	32
❖ Las categorías de las empresas.....	32
❖ El emprendimiento de las empresas	33
❖ La globalización en las empresas	33
❖ Objetivos de la empresa	33
2.2.1.3 <i>Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas</i>	34
❖ El tejido empresarial en las Mype.....	34
❖ Programas de apoyo en las Mype.....	34
❖ Ley 30056	35
❖ Políticas de las Mype en América Latina y el Caribe	35
2.2.1.4 <i>Teoría del sector servicio</i>	35
2.1.1.5 <i>Caso en estudio: Turismo Civa S.A.C</i>	36
❖ Razón social	36

2.3 Marco conceptual	36
2.3.1 Definiciones del control interno	36
2.3.2 Definiciones de empresa.....	37
2.3.3 Definiciones de Mype.....	37
2.3.4 Definiciones de servicios.....	38
III. Hipótesis	38
IV. Metodología.....	39
4.1 Diseño de investigación	39
4.2 Población y Muestra.....	39
4.2.1 Población	39
4.2.2 Muestra	39
4.3 Definición y Operacionalización de las variables	40
4.4 Técnicas e instrumentos	41
4.4.1 Técnicas	41
4.4.2 Instrumentos	41
4.5 Plan de análisis	42
4.6 Matriz de consistencia.....	42
4.7 Principios éticos	43
V. Resultados y análisis de resultados	44
5.1 Resultados:	44
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	44
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	45
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	46
5.2 Análisis de resultados:.....	49
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	49
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	50
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	50
VI. Conclusiones.....	51
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	51
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	52
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	52
6.4 Respecto al objetivo general:	52
VII. Aspectos complementario	54
7.1 Referencias bibliográficas	54
7.2 Anexos.....	60
7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	60
7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	61

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	62
7.2.4 Anexo 04: Ficha ruc	65
7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado	66
7.2.5 Anexo 05: Turnitin del informe de investigación	67

Índice de tablas

TABLA 01: Resultado del objetivo específico 1	44
TABLA 02: Resultado del objetivo específico 2	45
TABLA 03: Resultado del objetivo específico 3	46

I. Introducción

El control interno es importante, pero para comprender un poco más sobre la importancia de llevar a cabo un control interno, es necesario conocer los propósitos, las normas y los principios que conlleva el mismo, como es salvaguardar los activos que posee una compañía, minimizar los riesgos que puedan surgir día tras día, así como también, detectar las posibles desviaciones que ocasionen el incumplimiento de los objetivos (Rodríguez, 2017).

El control interno es importante en las Mype, ya que asegura la eficiencia y la eficacia de la operatividad empresarial, además reduce los riesgos. Por otro lado, dentro de la estructura organizacional, es importante implementar un sistema de control, la cual permitirá maximizar la distribución de los recursos, con la finalidad de alcanzar una adecuada gestión financiera y económica (Sosa, 2020).

En España, el control interno es un proceso muy importante, donde implica a todos los miembros de la organización; así mismo, esto ha permitido a las Mype mantener y tener unas operaciones en base a confiabilidad, además las normas que se han aplicado ajustándose a las necesidades de cada área (Miaja, 2019).

En el Salvador, las empresas realizan planes de organización, donde emplean métodos y procedimientos de control interno, para que salvaguarden así los activos. Por otro lado, buscan la razonabilidad y la confiabilidad de una buena eficiencia operacional y en las políticas prescritas (Cumpa, 2020).

En Brasil, las empresas privadas emplean el control interno con la finalidad de poner en proceso las técnicas y los planes, esto tiene como objetivo llevar a cabo una buena dirección empresarial para mejorar la estructura organizacional, para así poder cumplir las metas y los objetivos propuestos (Leopoldo, 2020).

En el Perú, los emprendedores consideran que el control interno es una técnica administrativa, la cual buscan que los sistemas de información y comunicación deben estar bajo control. Así mismo, los emprendedores buscan obtener un modelo de control, para así poder obtener un sistema efectiva (MINJUSDH, 2021).

En Piura, existen mecanismos de aplicación hacia el control interno, lo que se busca es tener leyes eficientes y eficaces, que ayuden a las empresas a cumplir con sus objetivos y cuando sean auditadas no corran el riesgo de perder los niveles de procesos; ante los niveles existe una ley N° 28716 (Torres, 2019).

En Paita, el control interno es ilimitado, ya que para poder llevar un buen cumplimiento de los componentes de control, es necesario hacer pruebas sustentativas con condiciones de presuntos hechos delictivos; así mismo se aplica normas con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia (Alvarado, 2020).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Yambay (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”. Gonzabay & Torres (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora del

control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A. realizado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador”.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Huamán (2020) en su tesis titulada: “Los mecanismos del control interno en el área de Tesorería en las Unidades Ejecutoras en el Perú”. Ramírez (2021) en su tesis titulada: “Mecanismo del control interno de seguridad laboral en el Perú en Constructora Matanza distrito Matanza caso: Consorcio Matanza 2019”. Chunga (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en la empresa de prestación de servicios de hoteles del Perú caso: hotel D´Karibe S.A.C, distrito Bernal – año 2018”. Maza (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú. Caso: municipalidad provincial de Ayabaca, 2016”.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Ramos (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de operaciones del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: turismo Civa S.A.C. –Castilla, 2017”. More (2021) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno administrativo de las empresas del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: transporte El Manglar, S.A Piura, 2017”. Lalupu (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú. Caso: estación de servicios San José S.A.C Piura, 2017”. Alaya (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos

de control interno en el área de almacén de las empresas de transportes en el Perú. Caso: Empresa de transporte EPPO S.A Piura, 2016”.

Revisando la literatura pertinente a nivel local se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Merino (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período 2016”. Valladares (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades financieras de la Provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016”. Panta (2021) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno, aplicados en el área de ventas de las empresas pesqueras-industriales en el Perú. Caso: refrigerados Fisholg & Hijos S.A.C. Paita, 2018”.

Así mismo, se desconoce describir los mecanismos en base a la dirección y el estilo de la gestión, los diversos riesgos de origen internos y externos, las políticas, los procedimientos y las evaluaciones continuas o periódicas; esto implica un vacío del conocimiento en este sector y rubro a nivel nacional, regional y local. Es por ello, que el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Turismo Civa S.A.C” - Paita, 2021? Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Describir los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Turismo Civa S.A.C” - Paita, 2021. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas

nacionales.

2. Describir los mecanismos del control interno de la empresa “Turismo Civa S.A.C” - Paita, 2021.

3. Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Turismo Civa S.A.C” - Paita, 2021.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento, es decir que nos va a permitir describir los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio “Turismo Civa S.A.C”. Así mismo, esta investigación se centra en el sector servicio, debido a que el servicio es la satisfacción de brindar la necesidad ocurrente por una población, en la cual abastece las necesidades primarias y secundarias.

Por otro lado, se justifica la presente investigación porque nos va a permitir obtener nuestro título profesional y así poder ser licenciado en la materia de contador público, de la ULADECH. De igual manera, al sustentar el trabajo de investigación el alumno aportará conocimiento con respecto a su tema en los diferentes rubros de las empresas y esto ayudaría con el crecimiento de la misma.

Por último, la presente investigación se justifica, ya que sirve para aquellos autores nuevos en investigación, la cual esta investigación es realizada por estudiantes que ayudan a mejorar los estándares de calidad de la ULADECH y ante ello obtener el título de contador público.

La metodología de la investigación, se desarrolló en base a una o varias variables pertinentes, la cual es de tipo cualitativo, con un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; además, se utilizó las técnicas de la entrevista y la revisión bibliográfica; y como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente.

Los principales resultado tenemos: Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes, describen que los mecanismos del control interno, permite a las empresas llevar acabo sus operaciones de manera efectiva y eficaz, evitando los riesgos de cada área y las pérdidas durante la gestión, así mismo proporciona informaciones ante la toma decisiones con el fin de mejorar las pautas. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la entrevista que se realizó al representante legal de la empresa, llegamos a encontrar que la unidad de análisis, aplica el mecanismo del sistema de control interno: utilizando un sistema control para prevenir los riesgos que afecten a los objetivos; así mismo, el sistema de control externo: realizando auditorías externas con servicios profesionales y el autocontrol realizando auditorías propias en base a evaluaciones. Respecto al objetivo específico 3: Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de los mecanismos del control interno, solamente el 66% para la unidad de análisis son por medio del sistema interno y externo y el autocontrol.

Se llega a la siguiente conclusión, los mecanismos del control interno son eficientes para la empresa y proporciona seguridad y razonabilidad ante sus objetivos, esto si coincide con las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, ya que en muchas maneras se busca tener una gestión eficientes en base a evaluaciones periódicas.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Yambay (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”. Cuyo objetivo general fue: Diseñar el sistema de Control Interno para la Empresa Hotelera Arguello Altamirano Costales C.A. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño de investigación fue descriptiva bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Se llegó a los siguientes resultados: El sistema de control interno es importante, ya que permite que las actividades administrativas y financieras se puedan realizar y puedan alcanzar los objetivos, además los sistemas aplicados enfrenta cualquier riesgo que estén expuestos.

Gonzabay & Torres (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A. realizado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador”. Cuyo objetivo general fue: Implementar mejoras en el sistema de Control Interno en la

empresa privada VENTASCORP S.A. domiciliada en Quevedo – Ecuador. Cuya metodología de la investigación fue: Descriptiva, las técnicas de recolección de información fueron: entrevistas estructuradas y la observación. Se llegó a los siguientes resultados: Como producto de este estudio se diseñó una propuesta de mejora del control interno basado en el Informe COSO para disminuir los riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para una acertada toma de decisiones. Esta guía permitirá mejorar el control interno de la compañía, con la finalidad de proporcionar razonabilidad al control empleado, que permita salvaguardar sus recursos, lograr sus objetivos, dar cumplimiento a las leyes que regularizan su actividad y garantizar que las operaciones, actividades, y procesos se desarrollen de manera eficiente.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Piura; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Huamán (2020) en su tesis titulada: “Los mecanismos del control interno en el área de Tesorería en las Unidades Ejecutoras en el Perú”. Cuyo objetivo general fue: Determinar las principales características de los mecanismos del control interno en el área de Presupuesto de las Unidades de Gestión Educativas Locales en el Perú UGEL - Ayabaca – 2019. La metodología fue: Tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, descriptivo. Aplicando

la técnica de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información la entrevista y cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de los mecanismos de control interno en la programación y ejecución presupuestal de la investigación. Se llegó a las siguientes conclusiones: Todas las Unidades Ejecutora en el Perú el 100% están constituidas. Palabras clave: determinar las principales características de los mecanismos del control interno en el área de Presupuesto de las Unidades de Gestión Educativas Locales en el Perú.

Ramírez (2021) en su tesis titulada: “Mecanismo del control interno de seguridad laboral en el Perú en Constructora Matanza distrito Matanza caso: Consorcio Matanza 2019”. Cuyo objetivo general fue: Descriptivo, se utilizaron fuentes externas y fichas bibliográficas que nos dan resultados notorios de la empresa y modelos de empresas y sus características. Se llegó a las siguientes conclusiones: El control interno ayudara demostrando con las propuestas de mejora a la empresa Constructora Consorcio Matanza. Así mismo se tiene en cuenta el alcance del control interno en seguridad apoyándonos en encuestas realizadas a las misma empresa asegurándonos un resultado óptimo, se pudo revelar que no manejan los mecanismos de control que supervisan un buen manejo de las actividades, cabe recalcar que solo se basan en seguridad mínima o utilizan, en base a esta investigación se orientan en desarrollar propuestas de mejoras que ayuden a mejorar como empresa.

Chunga (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en la empresa de prestación de servicios de hoteles del Perú caso: hotel D´Karibe S.A.C, distrito Bernal – año 2018”. Cuyo objetivo general fue: Realizar una investigación apropiada en cuento a los diferentes mecanismos de control que este hotel posee; así mismo se trabajó teniendo en cuenta el enfoque cuantitativo y descriptivo, el cual lo obtuve gracias a la encuesta aplicada. La metodología fue: Descriptivo-explicativo, se describirá la evaluación del sistema de control interno y se explicará de forma detallada los beneficios que puede brindar un buen control de calidad para el hotel D´Karibe. Se llegó a las siguientes conclusiones: Las empresas no cuentan con medidas preventivas, en donde se han detectado que algunas áreas presentan riesgos que afectan a los objetivos propuestos, así mismo mediante una evaluación se encontró que el 67% de las empresas no utilizan sistemas de control interno.

Maza (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú. Caso: municipalidad provincial de Ayabaca, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016. La metodología fue: Cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como

instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al jefe del área de almacén de la Municipalidad en estudio. Se llegó a las siguientes conclusiones: Identificar los factores que impiden el crecimiento económico y social de este hotel, para ello recurrimos a las diferentes fuentes bibliográficas, libros y anexos para así poder desarrollar la investigación.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Piura, menos en la provincia de Paita; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ramos (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de operaciones del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: turismo Civa S.A.C. –Castilla, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Describir los mecanismos de control interno en el área de operaciones del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú, especialmente de Turismo CIVA S.A.C -Castilla 2017. La metodología fue: Diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento un cuestionario. Se llegó a las siguientes conclusiones: Las empresas consideran que es importante los mecanismos del control interno, porque permite a tener

un buen ambiente de control, donde garantiza la comunicación de áreas, asegurando el cumplimiento de las responsabilidades y funciones con el fin de lograr los objetivos propuestos.

More (2021) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno administrativo de las empresas del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: transporte El Manglar, S.A Piura, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los mecanismos de control interno administrativo que aplican las empresas del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú y de transportes el Manglar S.A. Piura 2018. La metodología fue: diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Se llegó a las siguientes conclusiones: Los controles externos evitan que afecten los riesgos de alrededor de la organización, hacia la gestión empresarial, mediante las auditorías externas se hacen cumplir los controles hacia las actividades operativas.

Lalupu (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú. Caso: estación de servicios San José S.A.C Piura, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú. Caso: Estación de Servicios San José SAC Piura, 2017. La metodología fue: Diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la

técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresas en estudio. Se llegó a las siguientes conclusiones: Que la Estación de Servicios San José SAC Piura, cuenta con procedimientos de control interno operativos y de seguridad para el almacenamiento de los combustibles, en tanques subterráneos adecuadamente instalados con un sistema de monitoreo para detectar a tiempo cualquier tipo de fuga, para que pueda ser corregida rápidamente sin mayores inconvenientes.

Alaya (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de transportes en el Perú. Caso: Empresa de transporte EPPO S.A Piura, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de transporte en el Perú y de EPPO S.A Piura, 2016. La metodología fue: Cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se llegó a las siguientes conclusiones: El 75% de las empresas de transporte cuentan con un sistema de control interno, la cual les permiten llevar acabo sus operaciones de manera efectiva y eficaz, evitando los riesgos de cada área y las pérdidas durante la gestión, así mismo proporciona informaciones ante la toma decisiones con el fin de mejorar las pautas.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Paita; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Merino (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período 2016. La metodología fue: diseño no experimental, transaccional, descriptivo, bibliográfico y documental. Se aplicó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario como instrumento de recolección de datos, el mismo que fue previamente estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes. Se llegó a las siguientes conclusiones: Las empresas cuentan con un manual de organización y funciones en donde evalúan las actividades por cumplir, el monitoreo hacia las áreas, identificación de riesgos, la cual esto permite llevar una gestión auto controlada, cuya finalidad es proteger y llevar acabo la seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos.

Valladares (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades financieras de la Provincia de

Paita y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades financieras de la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016. La metodología fue: diseño no experimental, transaccional, descriptivo, bibliográfico y documental. Se llegó a las siguientes conclusiones: Los colaboradores muestran su insatisfacción, consideran que no se les brinda beneficios equitativos como pagos adicionales, descuentos en empresas afiliadas a la entidad donde trabajan, incentivos así mismo no participan de las actividades importantes.

Panta (2021) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno, aplicados en el área de ventas de las empresas pesqueras-industriales en el Perú. Caso: refrigerados Fisholg & Hijos S.A.C. Paita, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los mecanismos de control interno, aplicados en el área de ventas de las Empresas Pesqueras- Industriales en el Perú y de Refrigerados Fisholg & Hijos S.A.C. –Paita, 2018. La metodología fue: Cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se llegó a las siguientes conclusiones: Que cuenta con un sistema de control interno, por consecuencia en el área de ventas, con un buen personal conocedor en todas sus áreas, no aplicando en su totalidad las normas, procedimientos, reglas establecidas por esta empresa. Finalmente se puede concluir que el área de ventas es parte importante de la empresa y que un buen funcionamiento de sistema.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno

❖ El Ambiente de control

Las Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización. Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente. Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal. Elementos de supervisión. Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico (SCIDI, 2021).

❖ Mecanismo del control interno

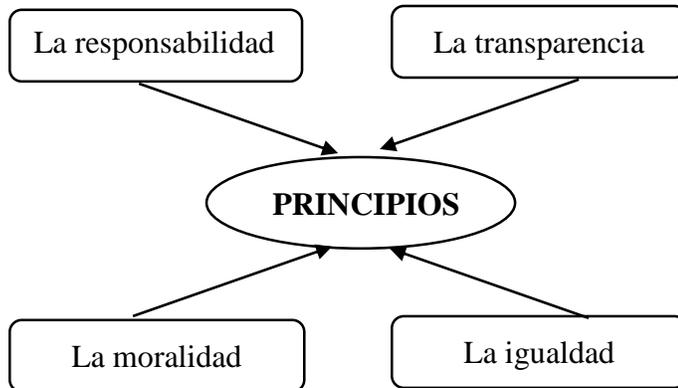
Según Sánchez (2021), menciona que los mecanismos del control interno son 5, la cual forman parte de la estructura del ambiente de control, las cuales son:

1. Sistemas internos de control: Mejoran las operaciones de las actividades, cuidando los recursos y esfuerzos dentro del sector laboral de la empresa. Dentro de este sistema se aplica 3 tipos de controles:

- El control preventivo: Es un control que previene los riesgos, los errores y los fraudes ante los objetivos de la organización, cuya finalidad es prevenir pérdidas.
 - El control de detección: Identifica los errores dentro de los objetivos, verificar si se está cumpliendo con las políticas.
 - El control interno correctivo: Solucionan problemas que se detectaron y la cual falló.
2. Sistemas externos de control: Este sistema externo es aplicado por profesionales que son parte de la empresa, la cual desde un punto de vista realizan auditorías externas, en donde supervisan el crecimiento empresarial y el monitoreo de los recursos y activos. Dentro de este sistema se aplica 3 tipos de canales:
- La externalización: Se realiza auditorías externas, con profesionales ajenos a la organización.
 - El cumplimiento normativo: Cumplen con la norma a favor del estado.
 - Formalización y especialización: Los profesionales externos evalúan cada tarea especificada en cada área.
3. Autocontrol: Se realiza auditorías internas, supervisiones y evaluaciones constantes, con la finalidad de evaluar el trabajo laboral, verificando y detectando las desviaciones y así mismo establecer políticas de mejoras.

❖ Los principios del control interno

Según AUDITTOOL (2016), menciona 4 principios fundamentales básicos dentro del sistema de control interno, la cual se muestra en la siguiente gráfica:



Fuente: Elaboración Propia

❖ Sistema de control interno

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa cliente y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener (Gobierno del Perú, 2019).

❖ Objetivos del control interno

Según Quinaluisa (2018), menciona los siguientes objetivos:

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos, cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

2.2.1.2 Teoría de la empresa

❖ Las categorías de las empresas

Según Palacios (2021), menciona que las empresas deben ubicarse en ciertas categorías en función a sus ventas anuales, la cuales son:

- ✓ Las Microempresas: Sus ventas anuales es un monto máximo de 150 UIT
- ✓ Las Pequeñas Empresas: Sus ventas anuales tienen que superan las 150UIT y llegar a un aproximado de 1700UIT
- ✓ Finalmente, las Medianas Empresas: sus ventas anuales deben superan las 1700UIT y llegar a un tome limitado de 2300UIT.

❖ **El emprendimiento de las empresas**

Las empresas tienen muchas dificultades para poder emprender, una de ellas es la falta de formalidad y la falta de liquidez, esto es necesario ya que requiere de activos fijos, capital de trabajo y entre otros para poder expandir sus actividades. Por otro lado, el tema del emprendimiento de las empresas abarca también las capacitaciones constantes, en donde deben saber las técnicas y las herramientas empresariales a utilizar, para así poder cumplir las metas y los objetivos y esto ayudará a fomentar el crecimiento y emprendimiento empresarial (Mariños, 2021).

❖ **La globalización en las empresas**

Cada vez la globalización avanza y se desarrolla y es acelerada más dentro de la economía mundial, generando fuentes de trabajo, combatiendo con el desempleo y la pobreza del pueblo y aumentando los ingresos y por otro lado poniendo en reto a enfrentar a diferentes empresas del mismo nivel. El objetivo de la globalización es que las empresas se enfrenten a grandes empresas transnacionales que tienen un elevado grado de recursos, la cual esto permitirá que logran su estabilidad dentro de la economía (Ramírez, 2019).

❖ **Objetivos de la empresa**

Según Rus (2021), menciona que las empresas tienen objetivos propuestos, para poder llegar alcanzar sus metas, la cuales son:

- ✓ Ser líderes a nivel de ventas
- ✓ Crecimiento dentro del mercado
- ✓ Tener fondos económicos

2.2.1.3 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

❖ El tejido empresarial en las Mype

Actualmente, las Mype en el Perú forman parte del tejido empresarial, ya que del 100% que forman parte las empresas en general, solo el 96% son micro y pequeña empresa, así mismo han promovido el empleo y la economía en un 88%, elevando a la vez una producción nacional del 42% a comparación de las grandes empresas que representan el 1.6% con una producción nacional del 58% (Monterrosa, 2019).

❖ Programas de apoyo en las Mype

La entidad del consejo nacional para el desarrollo de la Micro y pequeña empresa más conocida como CODEMYPE, ha establecido programas de apoyo a las Mype, en donde se desea promover los programas de capacitación y además la asistencia técnica, la cual tiene como objetivo promover la producción, el impacto en la productividad, el mercado de capitales y posteriormente incluir a que se puedan crear nuevas empresas. El motivo que se aplico estos programas, es que las Mype dentro de la globalización están avanzando de una manera acelerada en la economía y esto es un punto importante para el

crecimiento empresarial (La cámara, 2021).

❖ **Ley 30056**

Según GRP (2021), menciona que la norma legal, estipulada por el congreso de la república, tiene como objetivo de promover la competitividad, la formalización y el desarrollo de las Mype, en base a su volumen de ventas:

- ✓ El límite de ingresos del régimen Mype tributario hasta 1,700 UIT de ingresos netos.

❖ **Políticas de las Mype en América Latina y el Caribe**

Las entidades públicas y privadas evalúan a las Mype bajo ciertas políticas como el crecimiento, la potencialidad, la transparencia en los balances contables y sobre todo que requieren una serie de requisitos para evaluar la economía financiera; obviamente como resultado para muchas Mype estas políticas son escasos, la cual se presentan riesgos dentro de los diferentes sectores y en el mercado nacional e internacional. Por otro lado, existen entidades que analizan la situación ante los escasos de requisitos y políticas, en donde se incluye armar un proyecto estratégico, cuya finalidad tiene de reunir los documentos pertinentes (CAF, 2019).

2.2.1.4 Teoría del sector servicio

Los servicios son un grupo de actividades, que tiene como

finalidad satisfacer la necesidad de un individuo o de un grupo de personas. Así mismo, los servicios que se pueden brindar pueden ser inseparables: Se refiere a que los servicios se dan en un mismo lugar y en un mismo tiempo; pueden ser Perecederos: Se refiere a que los servicios no se usa para vender en el futuro y Cambiables: Se refiere a que los servicios pueden ser cambiables en el estado cuando se cometa un error (Valverde, 2021).

2.1.1.5 Caso en estudio: Turismo Civa S.A.C

❖ Razón social

La razón social es Turismo Civa S.A.C, con Ruc N°20102427891 se inscribió el 16 de enero de 1996 y comenzó el inicio de sus actividades el 14 de enero de 1980; además está bajo el reglamento de sociedades. Se encuentra ubicada en la ciudad de Piura – Piura - Paita Desarrolla 2 actividades, la primera actividad principal es otras actividades de transporte por vía terrestre y la segunda actividad es el transporte de carga por carretera. Está a cargo del gerente general Sra. Ciccía Vasquez Luis Miguel, con documento nacional N°07854873, la cual está a cargo desde el año 2004.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

Según Herrera (2021), menciona que el control interno integra acciones de supervisión y evaluación, cuyo objetivo es mantener una gestión eficiente y

eficaz, la cual permita tomar ciertas decisiones.

El control interno es considerado una herramienta, que tiene como finalidad procurar la información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes, además es la base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno que radica en la organización que viene siendo uno de los principales elementos del control interno (Sobrados, 2018).

2.3.2 Definiciones de empresa

La empresa es una organización conformado por un grupo de una o de dos personas, la cual se constituye como empresa natural siempre y cuando sea individual y se constituye jurídica siempre y cuando sean asociados de dos personas en adelante (Sánchez, 2018).

Según Ramos (2021), menciona que la empresa es una alianza estratégica para crecer en economía, ya que se dedican a ejercer diferentes actividades que conllevan en sí, la extracción de recursos naturales.

2.3.3 Definiciones de Mype

Según Ruiz (2021), menciona que la Mype son aquellas organizaciones que producen bienes y prestan servicios, con la finalidad de cubrir las necesidades empresariales.

Según Pérez (2017), menciona que las Mype son pequeñas unidades que ejercen la economía de diferentes productos destinado para bienes de consumo.

2.3.4 Definiciones de servicios

Según Rojas (2018), menciona que el servicio es la satisfacción de brindar la necesidad ocurrente por una población, en la cual abastece las necesidades primarias y secundarias.

Según Benites (2020), menciona que el servicio es la porción que se brinda, con la condición de servir una serie de actividades, con la finalidad de satisfacer ciertas necesidades.

III. Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo, de diseño no experimental - descriptivo - bibliográfico, documental y de caso.

Para un proyecto de investigación se considera una hipótesis aquella o aquellas guías específicas de lo que se está investigando, aquello que el investigador está buscando y que será el nuevo conocimiento o también todo aquello que una vez concluido se podrá probar. Pueden considerarse también como predicados tentativos o frases del fenómeno o cosa investigada, pero que solo proponen algo, es decir, su característica esencial es que ya terminadas (las hipótesis) no deben ni de afirmar ni de negar el fenómeno o cosa que se está investigando, recordar que las hipótesis se van a confrontar al final; el proyecto de investigación con las conclusiones que son el resultado del proyecto (Zamorano, 2021).

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a investigar una sola empresa.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

Está constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la empresa “Turismo Civa S.A.C”.

4.3 Definición y Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Si	No
MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO	El control interno es un factor relevante para que las gestiones puedan cumplirse en base a sus objetivos (Contraloría, 2020).	Sistemas internos de control	<p>¿La empresa previene los riesgos, los errores y los fraudes ante los objetivos?</p> <p>¿La empresa identifica los errores dentro de los objetivos, verificando si está cumplimiento con las políticas?</p> <p>¿Dentro de la empresa, se solucionan los problemas detectados?</p>		
		Sistemas externos de control	<p>¿La empresa, realiza auditorías externas, con servicios de profesionales ajenos a la organización?</p> <p>¿La empresa, cumple con la norma a favor del estado?</p> <p>¿Dentro de la empresa, los servicios de los profesionales</p>		

			externos evalúan cada tarea especificada en cada área?		
		El autocontrol	¿La empresa, realiza auditorías internas? ¿La empresa, realiza auditorías supervisiones constantes? ¿Dentro de la empresa, se evalúa el trabajo laboral, verificando y detectando las desviaciones? ¿Dentro de la empresa, se establecen políticas de mejoras?		

Fuente: Elaboración Propia

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas mendeley (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en las tablas 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en la tabla 02 en la presente investigación.

Para conseguir el objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en la tabla 03, en donde se explicó las coincidencias y no coincidencias.

4.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo 01

4.7 Principios éticos

a) Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad y la privacidad (Uladech, 2021).

b) Respeto por las personas: Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado (Uladech, 2021).

c) Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad (Uladech, 2021).

d) Beneficencia no maleficencia: La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación (Uladech, 2021).

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales.

TABLA 01: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Chunga (2018)	Menciona que, las empresas no cuentan con medidas preventivas, en donde se han detectado que algunas áreas presentan riesgos que afectan a los objetivos propuestos, así mismo mediante una evaluación se encontró que el 67% de las empresas no utilizan sistemas de control interno.
Ramos (2018)	Menciona que, las empresas consideran que son importante los mecanismos del control interno, porque permite a tener un buen ambiente de control, donde garantiza la comunicación de áreas, asegurando el cumplimiento de las responsabilidades y funciones con el fin de lograr los objetivos propuestos.
More (2021)	Menciona que, los controles externos evitan que afecten los riesgos de alrededor de la organización, hacia la gestión empresarial, mediante las auditorías externas se hacen cumplir los controles hacia las actividades operativas.
Alaya (2018)	Menciona que, el 75% de las empresas de transporte cuentan con un sistema de control interno, la cual les permiten llevar a cabo sus

operaciones de manera efectiva y eficaz, evitando los riesgos de cada área y las pérdidas durante la gestión, así mismo proporciona informaciones ante la toma de decisiones con el fin de mejorar las pautas.

Merino (2018) Menciona que, las empresas cuentan con un manual de organización y funciones en donde evalúan las actividades por cumplir, el monitoreo hacia las áreas, identificación de riesgos, la cual esto permite llevar una gestión auto controlada, cuya finalidad es proteger y llevar a cabo la seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

5.1.2 Respetto al objetivo específico 2: Describir los mecanismos del control interno de la empresa “Turismo Civa S.A.C” - Paita, 2021.

TABLA 02: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

	ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
1.	¿La empresa tiene establecido un sistema de control?	x	
2.	¿La empresa previene los riesgos, los errores y los fraudes ante los objetivos?	x	
3.	¿La empresa identifica los errores dentro de los objetivos, verificando si está cumpliendo con las políticas?	x	
4.	¿Dentro de la empresa, se solucionan los problemas detectados?	x	
5.	¿La empresa, realiza auditorías externas, con servicios de profesionales ajenos a la organización?	x	

6.	¿La empresa, cumple con la noma a favor del estado?	x
7.	¿Dentro de la empresa, los servicios de los profesionales externos evalúan cada tarea especificada en cada área?	x
8.	¿La empresa, realiza auditorías internas?	x
9.	¿La empresa, realiza auditorías supervisiones constantes?	x
10.	¿Dentro de la empresa, se evalúa el trabajo laboral, verificando y detectando las desviaciones?	x
11.	¿Dentro de la empresa, se establecen políticas de mejoras?	x

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al titular gerente de la empresa “Turismo Civa S.A.C” en base al cuestionario del anexo 03.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Turismo Civa S.A.C” - Paita, 2021.

TABLA 03: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS Objetivo espc.1	RESULTADOS Objetivo espc.2	RESULTADOS
SISTEMAS INTERNOS DE CONTROL	Menciona que, las empresas no cuentan con medidas preventivas, en donde se han detectado que algunas áreas	La empresa “Turismo Civa S.A.C”, utiliza un sistema de control interno, donde previene los riesgos	No coinciden

	<p>presentan riesgos que afectan a los objetivos propuestos, así mismo mediante una evaluación se encontró que el 67% de las empresas no utilizan sistemas de control interno (Chunga, 2018).</p>	<p>y los fraudes ante los objetivos planificados dentro de cada una de las áreas de la estructura organizacional.</p>	
<p>SISTEMAS EXTERNOS DE CONTROL</p>	<p>Menciona que, los controles externos evitan que afecten los riesgos de alrededor de la organización, hacia la gestión empresarial, mediante las auditorías externas se hacen cumplir los controles hacia las actividades operativas (More, 2021).</p>	<p>La empresa “Turismo Civa S.A.C”, si realiza auditorías externas, la cual se evalúa cada actividad de cada una de las áreas especificadas de la organización.</p>	<p>Si coinciden</p>

EL AUTOCONTROL	<p>Menciona que, las La empresa Si coinciden</p> <p>empresas cuentan con “Turismo Civa</p> <p>un manual de S.A.C”, realiza</p> <p>organización y auditorias de</p> <p>funciones en donde autoevaluación</p> <p>evalúan las actividades enfocando a</p> <p>por cumplir, el realizar auditorías</p> <p>monitoreo hacia las internas y propias,</p> <p>áreas, identificación de aplicando el</p> <p>riesgos, la cual esto componente de la</p> <p>permite llevar una supervisión, para</p> <p>gestión auto verificar ciertas</p> <p>controlada, cuya desviaciones de las</p> <p>finalidad es proteger y políticas sobre los</p> <p>llevar acabo la objetivos</p> <p>seguridad razonable establecidos en el</p> <p>del cumplimiento de MOF.</p> <p>los objetivos (Merino,</p> <p>2018).</p>
----------------	---

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

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Chunga (2018), Ramos (2018), More (2021), Alaya (2018) y Merino (2018): mencionan que las empresas consideran que son importante los mecanismos del control interno, porque permite a tener un buen ambiente de control, donde garantiza la comunicación de áreas, asegurando el cumplimiento de las responsabilidades y funciones con el fin de lograr los objetivos propuestos; esto también si lo comparamos con el resultado delo autor internacional Yambay, (2017) si coincide ya que el sistema de control interno es importante, ya que permite que las actividades administrativas y financieras se puedan realizar y puedan alcanzar los objetivos, además los sistemas aplicados enfrenta cualquier riesgo que estén expuestos. Finalmente, ambos resultados de los antecedentes también si coinciden con el resultado de la página Gobierno del Perú, (2019) quien en las bases teóricas menciona que el mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa cliente y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la presente investigación se aplicó un cuestionario de un total de 11 preguntas cerradas, en las cuales fueron relacionadas acerca de los mecanismo del control interno, en donde se encontró que la empresa “Turismo Civa S.A.C”, tiene establecido un control interno, donde proviene los riesgos, los errores y los fraudes que afectan a los objetivos, además verifican si se está cumplimiento con las políticas especificadas, dándole soluciones; por otro lado, que se realiza auditoría interna y externa, evaluando el trabajo laboral.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora una tabla analítica, cuya tabla contiene cuatros columnas, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y 2 se observa lo siguiente:

Sistemas internos de control: Chunga (2018): Menciona que, las empresas no cuentan con medidas preventivas, en donde se han detectado que algunas áreas presentan riesgos que afectan a los objetivos propuestos, así mismo mediante una evaluación se encontró que el 67% de las empresas no utilizan sistemas de control interno; esto no coincide con la empresa “Turismo Civa S.A.C”, ya que utiliza

un sistema de control interno, donde previene los riesgos y los fraudes ante los objetivos planificados dentro de cada una de las áreas de la estructura organizacional.

Sistemas externos de control: More (2021): Menciona que, los controles externos evitan que afecten los riesgos de alrededor de la organización, hacia la gestión empresarial, mediante las auditorías externas se hacen cumplir los controles hacia las actividades operativas; esto sí coincide con la empresa “Turismo Civa S.A.C”, ya que si realiza auditorías externas, la cual se evalúa cada actividad de cada una de las áreas especificadas de la organización.

El autocontrol: Morales (2021): Menciona que, las empresas no cuentan con medidas preventivas, en donde se han detectado que algunas áreas presentan riesgos que afectan a los objetivos propuestos, así mismo mediante una evaluación se encontró que el 67% de las empresas no utilizan sistemas de control interno; esto si coincide con la empresa “Turismo Civa S.A.C”, ya que realiza auditorias de autoevaluación enfocando a realizar auditorías internas y propias, aplicando el componente de la supervisión, para verificar ciertas desviaciones de las políticas sobre los objetivos establecidos en el MOF.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores revisados de los antecedentes, describen que los mecanismos del control interno, permite a las empresas llevar acabo sus operaciones de manera

efectiva y eficaz, evitando los riesgos de cada área y las pérdidas durante la gestión, así mismo proporciona informaciones ante la toma de decisiones con el fin de mejorar las pautas.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a la entrevista que se realizó al representante legal de la empresa, llegamos a encontrar que la unidad de análisis, aplica el mecanismo del sistema de control interno: utilizando un sistema control para prevenir los riesgos que afecten a los objetivos; así mismo, el sistema de control externo: realizando auditorías externas con servicios profesionales y el autocontrol realizando auditorías propias en base a evaluaciones.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de los mecanismos del control interno, solamente el 66% para la unidad de análisis son por medio del sistema interno y externo y el autocontrol.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se llega a la siguiente conclusión, los mecanismos del control interno son eficientes para la empresa y proporciona seguridad y razonabilidad ante sus objetivos, esto si coincide con las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, ya que en muchas maneras se busca tener una gestión eficiente en base a evaluaciones periódicas.

Recomendación:

- ❖ Como recomendación, se puede decir a la empresa “Turismo Civa S.A.C”, que siga que las políticas establecidas y que sean mejoradas ante un tiempo determinado, la cual es necesario siempre establecer estrategias empresariales, para poder seguir mejorando los resultados y así crecer en la misma.

VII. Aspectos complementario

7.1 Referencias bibliográficas

Alaya, A. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de transportes en el Perú. Caso: Empresa de transporte EPPO S.A Piura*, 2016.

Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/4950>

Alvarado, K. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno para el almacén de repuestos en la Empresa Macromar S.A.C - Paita 2019*. Recuperado de:

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/55623>

AUDITOOL. (2016). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*.

Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

CAF. (2019). *Índice de Políticas PYME: América Latina y el Caribe 2019*.

Recuperado de: <https://www.caf.com/es/actualidad/noticias/2019/04/indice-de-politicas-pyme-america-latina-y-el-caribe->

[2019/#:~:text=Las%20PYME%20representan%20m%C3%A1s%20del,de%20pol%C3%ADticas%20de%20la%20regi%C3%B3n.](https://www.caf.com/es/actualidad/noticias/2019/04/indice-de-politicas-pyme-america-latina-y-el-caribe-2019/#:~:text=Las%20PYME%20representan%20m%C3%A1s%20del,de%20pol%C3%ADticas%20de%20la%20regi%C3%B3n.)

Chunga, R. (2018). *Los mecanismos de control interno en la empresa de prestación de servicios de hoteles del Perú caso: hotel D´Karibe S.A.C, distrito Bernal – año 2018*.

Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25684>

Cumpa, R. (2020). *El proceso del control interno y su impacto en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019*. Recuperado de:

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPC_d6c95abc44e63c7342baf01a08ccab

31

Gobierno del Perú. (2019). *Sistema de Control Interno*. Recuperado de: <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>

Gonzabay, D. & Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo caso en Ventascorp S.A. para optar el título de Contador Público*. Guayaquil, Ecuador: Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>

GRP. (2021). *Congreso de la república*. Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Huamán, D. (2020). *Los mecanismos del control interno en el área de Tesorería en las Unidades Ejecutoras en el Perú*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17261>

La cámara. (2021) *PAE-Mype: ¿Qué emprendedores pueden acceder a beneficios de este programa?* Recuperado de: <https://lacamara.pe/pae-mype-que-emprendedores-pueden-acceder-a-beneficios-de-este-programa/#:~:text=Programa%20de%20Apoyo%20Empresarial%20PAE,trabajo%20de%20los%20sectores%20productivos.>

Lalupu, D. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú. Caso: estación de servicios San*

José S.A.C Piura, 2017. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3357>

Leopoldo, S. (2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. Recuperado de:

<https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro#:~:text=Las%20instituciones%20de%20control%20interno,estados%20o%20de%20los%20municipios.>

Mariños, V. (2021) *¿cómo promueven las empresas el emprendimiento?* Recuperado de: <https://www.fundacionseres.org/Paginas/Campus/BuenasPracticas.aspx?ide=23>

Maza, W. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú. Caso: municipalidad provincial de Ayabaca, 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5746>

Merino, K. (2018). *Los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3964>

Miaja, M. (2019). *Presente y futuro del control interno en la Administraciones Públicas*. Recuperado de: <https://asocex.es/presente-y-futuro-del-control-interno-en-las-administraciones-publicas/#:~:text=El%20sistema%20de%20control%20interno,propio%20concepto%20de%20control%20interno.>

MINJUSDH. (2021). *Sistema de control interno – MINJUSDH*. Recuperado de: <https://www.minjus.gob.pe/sistema-de-control-interno/>

Monterrosa, H. (2019). *Mipymes representan 96% del tejido empresarial y aportan 40% al PIB*. Recuperado de: <https://www.larepublica.co/economia/mipymes-representan-96-del-tejido-empresarial-y-aportan-40-al-pib-2903247>

More, C. (2021). *Los mecanismos de control interno administrativo de las empresas del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: transporte El Manglar, S.A Piura, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26060>

Palacios, D. (2021). *7 tipos de empresas y su clasificación*. Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/sales/tipos-de-empresas>

Panta, R. (2021). *Los mecanismos de control interno, aplicados en el área de ventas de las empresas pesqueras-industriales en el Perú. Caso: refrigerados Fisholg & Hijos S.A.C. Paita, 2018*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/21258>

Quinaluisa, N. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Ramírez, A. (2019). *La globalización y el impacto en el mundo empresarial*. Recuperado de: <https://www.americaeconomia.com/negocios-industrias/la-globalizacion-y-el-impacto-en-el-mundo-empresarial>

Ramírez, P. (2021). *Mecanismo del control interno de seguridad laboral en el Perú en Constructora Matanza distrito Matanza caso: Consorcio Matanza 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23119>

Ramos, R. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de operaciones del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: turismo Civa S.A.C. – Castilla, 2017.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3037>

Rodríguez, C. (2017) *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno>

Rus, E. (2021). *Objetivos de una empresa.* Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>

Sánchez, J. (2021). *Control externo.* Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/control-externo.html>

SCIDI. (2021). *Ambiente de Control.* Recuperado de: <https://sites.google.com/view/uci-pjeh/sistema-cii/ambiente-de-control>

Sosa, P. (2020). *Auditorías de Control Interno E2: claves para que sean Eficientes y Eficaces.* Recuperado de: <https://www.isotools.org/wp-content/uploads/2020/06/Auditor%C3%ADas-de-Control-Interno.jpg>

Torres, C. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la Constructora Cosisel Group, Piura - Perú-2018.* Recuperado de: <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1921>

Uladech. (2021). *Código de ética para la investigación.* Recuperado de: <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Valladares (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades financieras de la Provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3862>

Yambay, A. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8003/1/82T00832.pdf>

Zamorano, J. (2021). *La hipótesis en la investigación*. Recuperado de: <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/prepa4/n1/m9.html>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipotesis	Metodología de la Investigación
Los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso "Turismo Civa S.A.C" - Paita, 2021.	¿Cuáles son los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa "Turismo Civa S.A.C" - Paita, 2021?	Describir los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa "Turismo Civa S.A.C" - Paita, 2021.	1. Describir los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir los mecanismos del control interno de la empresa "Turismo Civa S.A.C" - Paita, 2021. 3. Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa "Turismo Civa S.A.C" - Paita, 2021.	No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso.	No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de casó.

Fuente: Elaboración Propia

7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Tipo de ficha	Título	
Datos bibliográficos		Referencias a otras fichas
Número de página	Contenido	

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al titular gerente de las Mypes del ámbito de estudio.

El presente cuestionario, tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **Los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso "Turismo Civa S.A.C." - Paíta, 2021.**

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

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
>	¿La empresa que formó le da ganancia?	X	
>	¿La empresa en qué régimen tributario se encuentra?		
	- Renta de 1era Categoría		
	- Renta de 2da Categoría		
	- Renta de 3era Categoría:	X	
	✓ Nuevo Rus		
	✓ Régimen Especial		
	✓ Régimen Mype Tributario		
	✓ Régimen General	X	
I.	CONTROL INTERNO		
A. AMBIENTE CONTROL			
1.	¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?	X	
2.	¿La empresa, realiza planes estratégicos?	X	

[Handwritten signature]

TURISMO CIVA S.A.C.

3.	¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?	X	
4.	¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	X	
5.	¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?	X	
B. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
1.	¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	X	
2.	¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?	X	
3.	¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?		
	- A. Administración		
	- A. Contabilidad		
	- Otro: <u>Ventas</u>	X	
C. ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.	¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?	X	
2.	¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?	X	
3.	¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?		X
D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.	¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?	X	
2.	¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?	X	
3.	¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	X	
4.	¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?	X	
E. SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1.	¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?	X	
2.	¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?	X	

[Handwritten signature]
TURISMO CIVA S.A.C.

3.	¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	X	
4.	¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?	X	

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
TURISMO CIVA S.A.C.

7.2.4 Anexo 04: Ficha ruc

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20102427891 - TURISMO CIVA S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	16/01/1996	Fecha de Inicio de Actividades:	14/10/1980
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. SANCHO DE RIVERA NRO. 1184 URB. MONSERRATE LIMA - LIMA - LIMA		
Sistema Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE Secundaria 1 - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE BOLETO DE VIAJE-TRANSPORTE INTERPROVINCIAL COMPROBANTE DE RETENCION GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA MANIFIESTO DE PASAJEROS		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 23/09/2015		
Emisor electrónico desde:	23/09/2015		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 23/09/2015),BOLETA (desde 23/09/2015)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2013		
Padrones:	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.091-2006) a partir del 01/08/2006		
Fecha consulta: 08/04/2022 16:47			

7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado


**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

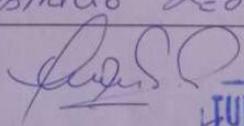
**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS
(Contabilidad)**

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación conducido por Cristhian Paul Távara Sosa, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación, denominada: **Los mecanismos del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso "Turismo Civa S.A.C." - Paita, 2021.**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: paulita.leo.93@hotmail.com o al número 917963092.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Osminio León Rosado</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>01/04/2022</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

7.2.5 Anexo 05: Turnitin del informe de investigación

Sección 1					
Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación		
turnitin-informe final - Sección 1	22 ene 2022 - 10:12	15 may 2022 - 23:59	29 ene 2022 - 10:12		
 Actualizar entregas					
	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
 Ver recibo digital	INFORME FINAL - TÁVARA SOSA CRISTHIAN - TURNITIN	1836788573	15/05/2022 13:40	4% 	Entregar Trabajo   --