



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“FERRETERÍA & MULTISERVICIO SAN RAFAEL
S.A.C” DE CASMA, 2016

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

AUTOR:

BACH. MITCHEL ALEXANDER JARA CUTAMANCA

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“FERRETERÍA & MULTISERVICIO SAN RAFAEL
S.A.C” DE CASMA, 2016

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

AUTOR:

BACH. MITCHEL ALEXANDER JARA CUTAMANCA

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
PRESIDENTE**

**MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA
MIEMBRO**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN
MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Claudia y Roberto, por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su amor y apoyo incondicional y porque son mi mayor motivación a seguir hacia delante.

DEDICATORIA

Con todo mi amor para las personas que siempre me apoyaron y estuvieron en todo momento a mi lado en el trayecto de mi formación profesional para poder cumplir mis metas y sueños, por ser mi motor y motivo y por el orgullo que sienten por mí, es lo que hace ir hasta el final va para ustedes con mucho amor y cariño mis queridos padres, Roberto y Claudia.

A mis familiares por estar siempre a mi lado motivándome para seguir adelante y poder cumplir mis metas y sueños, en especial a mi tía victoria, quien estuvo en todo momento a mi lado, a mis hermanas, sindi, Lurdes, quienes me han enseñado ser fuerte y valiente a cualquier adversidad para poder ser un buen profesional.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERÍA & MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C” de Casma 2016, la investigación fue descriptiva bibliográfico y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos, fichas bibliográficas, cuestionario y la revisión literaria pertinente, Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, los diferentes autores fueron citados al coincidir que, al implementar un sistema de control interno en las empresas privadas de rubro comercial, generan una eficiencia y eficacia de las operaciones que llevan a cabo. Respecto al objetivo 2, se aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la empresa, determinando que no tiene implementado un sistema de control interno, pero que es llevado de manera, para efectos de caracterización del control antes mencionado en las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO, observando que la variable influye directamente en la gestión de las diferentes áreas para evitar riesgos de pérdidas. Respecto al objetivo 3, se hizo un análisis comparativo de las empresas privadas del sector comercio y de la empresa ferretería & multiservicios “San Rafael” S.A.C de Casma 2016, se pudo determinar que no hay coincidencia en los componentes. Excepto en el componente de supervisión.

Palabras claves: Control Interno, Empresa Privada, Sector Comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research was to describe the characteristics of the internal control of private companies in the Peruvian commerce sector and of the company "FERRETERÍA & MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C" of Casma 2016, the research was bibliographical and case descriptive. For the collection of information, the following instruments, bibliographic records, questionnaire and the pertinent literary review were used, obtaining the following results: Regarding specific objective 1, the different authors were cited to agree that, by implementing an internal control system in the Private companies of commercial sector, generate an efficiency and effectiveness of the operations they carry out. Regarding objective 2, a pertinent questionnaire was applied to the manager of the company, determining that it has not implemented an internal control system, but that it is carried out in order to characterize the aforementioned control in private companies in the commercial sector. It has taken as a reference the elements of the COSO report, observing that the variable directly influences the management of the different areas to avoid risks of losses. Regarding objective 3, a comparative analysis was made of the private companies of the commerce sector and of the hardware and multiservice company "San Rafael" S.A.C de Casma 2016, it was determined that there is no coincidence in the components. Except in the supervision component.

Key words: Internal control, private company, Commerce sector.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESÚMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales	25
2.2 Bases teóricas	26
2.2.1 Teoría del control interno	26
2.2.2 Teoría de la Micro y pequeña empresa	32
2.2.3 Teoría de comercio	34
2.3 Marco Conceptual de la investigación	36
2.3.1 Definiciones del control interno	36
2.3.2 Definiciones de la Micro y pequeña empresa	38
2.3.3 Definición de comercio	39
III. METODOLOGÍA	40

3.1	Diseño de investigación.....	40
3.2	Población y muestra.....	40
3.3	Definición y operacionalización de variables.....	40
3.4	Técnicas e instrumentos.....	41
3.4.1	Técnicas.....	41
3.4.2	Instrumentos.....	41
3.5	Plan de análisis.....	41
3.6	Matriz de consistencia.....	42
3.7	Principios éticos.....	43
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	43
4.1	Resultados.....	43
4.1.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	43
4.1.2	Respecto al Objetivo Especifico 2.....	45
4.1.3	Respecto al Objetivo Especifico 3.....	47
4.2	Análisis de Resultados.....	50
4.2.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	50
4.2.2	Respecto al Objetivo Especifico 2.....	51
4.2.3	Respecto al Objetivo Especifico 3.....	52
V.	CONCLUSIONES.....	54
5.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	54
5.2	Respecto al Objetivo Especifico 2.....	54
5.3	Respecto al Objetivo Especifico 3.....	55
5.4	Conclusión General.....	56
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	57
6.1	Referencias Bibliográficas.....	57

6.2	Anexos.....	60
6.2.1	Matriz de Consistencia.....	60
6.2.2	Cronograma de Actividades.....	61
6.2.3	Presupuesto.....	61

I. INTRODUCCIÓN

El control es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos, Este enfoque hace énfasis en los factores sociales y culturales en el contexto institucional. Así mismo el control interno va orientado en la medición y corrección de las realizaciones junto con la planeación, organización y dirección, y lo que la precede con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan económica y eficazmente. Por lo tanto dicha investigación se realizara bajo un esquema de conjuntos de técnicas y herramientas que nos permitirá visualizar con claridad los resultados esperados Es por ello que en Europa:

(Coopers & Lybrand, 1997) Señala que: En tiempos anteriores la gerencia busca alternativas de control sobre su empresa. Los sistemas internos se instalan con el fin de identificar, en el momento oportuno, cualquier error respecto a los fines del ente.

Dicha información permite a la administración crear medidas preventivas para la evolución económica y competitiva, así como las relaciones con sus clientes y asegurar el crecimiento futuro.

Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

Asimismo, en Latinoamérica:

(Granda, 2011) Indica que lo que sinceramente cambia las estructuras y modifica el mapa de procesos o cadena de valor en una organización, es el compromiso. Este se da a través de la gestión, la cual es el resultado de la sumatoria de las actividades (preventivas, correctivas, predictivas, normativas) en la organización, hacia la consecución de los objetivos. Los mejores resultados se logran cuando la gente está realmente comprometida con la organización, y siente verdadero orgullo por lo que hace. Muy ligado al control está el mejoramiento continuo de las organizaciones modernas, valorado como: una estrategia para la supervivencia, con un nuevo conjunto de valores y principios que mejoran la calidad de las relaciones humanas, y la productividad; agrupando a todo el personal de la organización para ponerlo a trabajar y pensar en cómo mejorar la calidad, las relaciones humanas, el servicio, la productividad y la competitividad. El mejoramiento continuo tiene cosas importantísimas, entre ellas, el que mejorar no significa saltar, mejorar significa ir superando gradualmente los niveles de desempeño, niveles más adecuados de respuesta y de acción. Las bondades de trabajar con una nueva filosofía enmarcada dentro del mejoramiento continuo nos permiten abonar el camino hacia la excelencia, garantizar la calidad, el éxito y la supervivencia. En el control lo importante es averiguar dónde está el epicentro de la acción, sea pertinente o no a los cambios, y estar monitoreando el comportamiento de la organización.

El control es la base perenne para alcanzar el bien común, la supervivencia, el mejoramiento continuo y el éxito organizacional presente y futuro. Es el soporte para alcanzar ser organizaciones ambidiestras, de clase mundial que trabajan el día a día y se proyectan al futuro. pág. 5-8

Es así que (**Gaitán, 2015**) señala: que Las necesidades económicas nacen principalmente de la costumbre humana, se modifican permanentemente generando posibilidades de empresa, y lógicamente riesgos, los cuales deben ser coordinados entre los entes administrativos y de control. Como resultado del control administrativo sobre el sistema de indagación, surge, como una herramienta, el control interno contable, con los siguientes fines:

- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva
- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración. Pág. 8

Del mismo modo (**Capote,2007**) señala que El Control Interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los

recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado.

Finalmente, a nivel local revisando algunos autores citados de la literatura pertinente no se ha encontrados trabajos de informe de investigación. Así mismo, cabe por ello que la unidad de análisis, tampoco muestra un efecto de estudio; por lo tanto, se determina que hay un vacío del conocimiento.

Además, en la revisión de la literatura encontramos antecedentes internacionales siendo los siguientes

- **Rojas (2010)**, “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”.
- **Benítez (2014)**, “diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”.
- **Asubadin (2011)**, “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial yucaillacia. Itda. Latacunga durante el año 2010”

A continuación, los antecedentes nacionales:

- **Luyo (2015)**, “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de Abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014”

- **Ayala (2015)**, “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014”
- **Huancayo (2016)**, “Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015”
- **Verrando (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”.

Asimismo, antecedentes regionales:

- **(Cruz, 2017)**, “caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “multiservicios Shalom” s.a.c - Chimbote, 2015.
- **Beltrán (2016)**, “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015”
- **Marín (2016)**, “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”.
- **León (2013)** “El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012”

A nivel local se encontró un vacío en la investigación.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa**

Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016? Para responder a la pregunta se ha planteado el siguiente objetivo general: **describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016.** Para poder conseguir el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016.

Finalmente, esta investigación se justifica por las siguientes razones:

Está orientada a establecer y detallar con claridad las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C de Casma, 2016. Para lo cual existe implementar una estrategia para la supervivencia, con un nuevo conjunto de valores y principios que mejoran la calidad de las relaciones humanas, y la productividad; agrupando a todo el personal de la organización para ponerlo a trabajar y pensar en cómo mejorar la calidad, las relaciones humanas, el servicio, la productividad y la competitividad de dicha empresa antes mencionada.

Por otro lado, la presente investigación servirá como antecedentes para otros autores y/o estudios superiores y en general, tengan como referencia, y será en beneficio para la empresa San Rafael S.A.C ya que de esta manera podrá tener una óptima visualización de su situación real en la actualidad.

II REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rojas (2010), en su trabajo de investigación denominada “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”, de la ciudad de Mazatenango realizado en Guatemala, los resultados encontrados fueron: -El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. -La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los

recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. - El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Benítez (2014), en su trabajo de investigación denominada “diseño de control interno administrativo, financiero, y contable de la ferretería “My friend”, de la ciudad de Ibarra realizado en Ecuador, cuyo Objetivo General fue: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para “Ferretería My Friend”, Los resultados encontrados fueron: Probablemente existe la ausencia de un sistema de control interno para las siguientes áreas como: administrativa, contable, financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el espejo de ciertos servicios y también en la atención del cliente. Por otro lado, actualmente no se dispone de un organigrama estructural ya que, se dispone de posición y disposición del personal y así mismo de un manual de funciones y reglamento dentro de ella internamente elaborados. Así mismo no hay ni existe una adecuada planificación técnica de labores, tareas, actividades, que se lleguen a realizar por el talento humano en la ferretería en sus actividades cotidianas. También se concluye que no se aplica estrategias de publicidad, ni se capacita al personal, de tal manera que los procesos, procedimientos,

políticas tanto administrativas, financieras y contables se desarrollan en cada una de las áreas que se ejecutan en base de órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan como referencia.

Asubadin (2011), en su trabajo de investigación denominada “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial yucailla cia. ltda. Realizado en ecuador de la ciudad de Latacunga, Cuyo objetivo general fué: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla. Llegaron a los siguientes resultados: -Al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. -Con las observaciones realizadas a los documentos del proceso de compras se verifica que de los 244 documentos existe un 64% en ordenes de compras las que no presentan firmas de responsabilidad, de igual manera un 64% de las facturas de compras no poseen su respectivo orden de compra. -Analizando los documentos de las órdenes de compras se comprueba que un 86% de los documentos no poseen la firma de autorización por parte de gerencia, de los pagos a proveedores de las facturas de compras el 98% de pagos no se adjuntan las copias de los cheques emitidos, claramente demuestra que la empresa no realiza su debido control en compras.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos el departamento de la libertad; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Luyo (2015), en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de Abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014”, los resultados encontrados fueron: El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante los cargos y abonos según corresponda a las entradas y salidos de dichos bienes de cambio; La eficiencia en el control interno de las mercaderías facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa PLASTECK SAC; mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la empresa a una fecha dada.

Ayala (2015), en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014”, los resultados encontrados fueron: - El Control Interno contable razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de las ratios de liquidez y gestión de la entidad contable. - El Control Interno Contable asegura el acceso al financiamiento

de los bienes de capital; mediante la información de las ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable. - El registro y la presentación de las transacciones podrá facilitar el acceso al financiamiento empresarial; mediante la anotación en libros especiales y la formulación y presentación de los estados financieros y las notas de la entidad contable.

Huancayo (2016), en su trabajo de investigación denominada “Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015”, los resultados encontrados fueron: -La empresa Centro Ferretero Salvador SRL, dedicada a la venta minorista de artículos de ferretería cuenta con un sistema de computarizado de almacén, el cual le permite procesar el ingreso de las mercaderías al almacén por artículo no valorizado, pero integrado al sistema de contabilidad, por el cual este tiene la opción de llevarlo valorizado tanto en entradas y salidas por ítem. -El sistema de valuación de mercaderías que utiliza la empresa Centro Ferretero Salvador SRL, es el promedio ponderado móvil, permitiendo así determinar el costo de ventas y el inventario final. -El personal de ventas recibe capacitación profesional por parte de los proveedores de empresas conocidas en el mercado como CPPQ SAC, Robert Bosch SAC, Herramientas y Accesorios SAC, Ittica SA. Pues estas empresas proporcionan charlas de pintura, herramientas eléctricas, productos Chema, lo que permite al vendedor de la empresa estar preparado ante cualquier consulta por el cliente dependiendo del producto.

Verrando (2015), en su trabajo de investigación denominada “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”, los resultados encontrados fueron: -Se concluye que el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado. -El 90.91% de los encuestados están satisfechos de sus horarios que son rotativos y de 8 horas cada uno. -Se concluye que el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. - El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. -El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias. -Se concluye que el 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos. -El 81.82% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor. El 100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

2.1.3 Antecedentes Regionales

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país donde se realiza el trabajo de campo o de caso, menos la Provincia donde se realiza lo anteriormente especificado; sobre la variable o variables y unidades de análisis y de la investigación que está realizando el investigador.

Cruz (2017), en su trabajo de investigación denominada: “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “multiservicios Shaloom” S.A.C - Chimbote, 2015”, los resultados encontrados fueron: -El control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial. Por lo tanto, se recomienda a la empresa “Multiservicios Shaloom S.A.C”, implementar un sistema de control interno adecuado, fomentando así la eficiencia y eficacia en cada uno de las áreas de la empresa, evitando errores, fraudes, pérdidas y deterioro de la mercadería, brindando así una información oportuna, precisa y veraz para las adquisiciones de las mismas, evitando la compra excesiva de un mismo producto. También se sugiere brindar capacitación al personal para un mejor desenvolvimiento en la venta de los productos y mejor manejo del stock de sus mercaderías.

Beltrán (2016), en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015”, los resultados encontrados fueron: - Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores,

debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo.

Marín (2016), en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”, los resultados encontrados fueron: - De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas. Asimismo, y dado que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la

comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

León (2013), en su trabajo de investigación denominada “El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012”, los resultados encontrados fueron: al utilizar una encuesta y cuestionario estructurado de 10 preguntas, se concluyó que del 100% de encuestados, el 53% siempre cubren oportunamente con sus deudas a corto plazo, el 40% casi siempre, y el 7% a veces. Estos resultados son porque el 33% de los encuestados afirman que sus ventas siempre son satisfactorias, el 47% casi siempre es satisfactorio, el 13% a veces es satisfactorio y el 7% nunca es satisfactorio. Del 100% de los encuestados manifestaron que el 53% siempre su rentabilidad justifica el capital invertido, el 40% casi siempre, y el 7% a veces. Además, el 53% de los encuestados afirman que siempre es razonable el margen de utilidad bruta alcanzada por la empresa, el 33% casi siempre es razonable, y el 14% a veces es razonable; se puede concluir que según los resultados obtenidos por la encuesta que las empresas del sector comercio rubro bazares si tienen la capacidad de generar utilidad y ganancias.

2.1.4 Antecedentes Locales

En este proyecto se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la

provincia, donde se está realizando el trabajo o el caso, sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Hasta la fecha no se han encontrado trabajo de tesis relacionado con el tema; detectándose un vacío de la investigación.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías de control interno

2.2.1.1 Ventajas del control interno

Las ventajas del control interno son indudables, ya que llevan a una empresa a realizar un trabajo más eficiente. Controles internos asimilados a las distintas áreas se utilizar para fines específicos, minimizando los riesgos de un mal uso del patrimonio. El control interno también previene posibles irregularidades financieras mediante el descubrimiento rápido y luego a solucionar cualquier acontecimiento que surja en el momento oportuno. Además, tener dinámicos controles internos adaptados se puede evitar que el personal de la empresa comete fraude y de ser el caso acusado de irregularidades o de transferencia prohibida de los recursos.

2.2.1.2 EFECTIVIDAD Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO

EFECTIVIDAD. - Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un modelo establecido de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el Consejo de administración y la Gerencia tienen una seguridad razonable de que se están cumpliendo los objetivos.

EFICACIA. - El control interno es efectivo cuando proporciona razonable seguridad de que las metas y objetivos establecidos por la dirección se van a lograr, cuando limita el riesgo de una posible desviación a un margen de error tolerable. (bacallao, 2015)

2.2.1.3 PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL

Según Santillana (2015) hace referencia que los principios básicos de Control son los siguientes:

1. Principio de equilibrio.
2. Principio de objetivos.
3. Principio de oportunidad.
4. Principio de desviación.
5. Principio de excepción.
6. Principio de función controlada.

2.2.1.4 PARTICULARIDADES DEL CONTROL INTERNO

Según **Ortega D (2006)**, el control interno es un sistema con un conjunto de operaciones estructuradas y coordinadas un medio para el beneficio de los objetivos o un fin es especial por ello cada espacio es solidario por el control ante su jefe inmediato de acuerdo a los niveles de jerarquía en su respeto y colaboración de los trabajadores. Por ello facilita el logro de los objetivos o una o más áreas de la empresa ya que la idea es contribuir de manera trascendental en los controles internos, pero ello cuenta con algunas características tales como:

- a) **Los Sistemas de Control Interno:** el estudio de sus características, deben establecer sus acciones y medidas de control interno y deben cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su funcionamiento.
- b) **Las actividades de control:** Es la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.
- c) **Desempeño de los controles:** pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
- d) **Seguridad Razonable:** está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno.

2.2.1.5 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Por su lado González & Cabrale (2010) afirman que son 5 los componentes del control interno.

2.2.1.5.1 Ambiente de control

El Entorno de Control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la jerarquía del Control Interno y su suceso sobre las actividades de la entidad y resultados. El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del

funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control.

2.2.1.5.2 Evaluación de Riesgos

El Control Interno ha sido premeditado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las operaciones de los entes. A través de la indagación y exámenes de los riesgos notables y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí

2.2.1.5.3 Actividades de Control

Las diligencias de control son instrucciones que ayudan a afirmar que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben ser coherentes con los riesgos que ha determinado y asume la dirección. Además, ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

2.2.1.5.4 Información y Comunicación

Los métodos de información y comunicación se interrelacionan, ayudan a los empleados del ente a capturar e intercambiar la información necesaria para transferir, administrar y controlar sus

transacciones. Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

2.2.1.5.5 Supervisión o Monitoreo

El monitoreo permanente incluye acciones de supervisión realizadas de forma firme, directamente por las distintas estructuras de orientación por medio del Comité de Control que debe llevar sus oficios de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero. Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

2.2.1.6 ELEMENTOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Como todo proceso, se puede decir que la Administración constituye una sucesión de etapas, que van llevando al Administrador y a su equipo humano a realizar cada una de las tareas que lo conducirán a la conquista de su meta. En este sentido, se pueden enumerar como etapas inherentes al proceso de la Administración las siguientes:

- **Planificación:** etapa inicial del proceso administrativo, en donde el Administrador se da a la tarea de identificar sus objetivos, así como la estrategia que lo conducirá a su obtención. En este sentido, se podría decir que la ambición principal de esta etapa de la Administración es poder marcar una hoja de ruta para la empresa.

- **Organización:** una vez que el Administrador tiene definidos sus objetivos y las estrategias que seguirá para su cumplimiento, deberá entonces entrar en una etapa en donde deberá disponer los distintos departamentos y miembros de su equipo, en función de cumplir estos.
- **Dirección:** así mismo, cuando la Empresa haya sido jerarquizada y dispuesta a fin de que pueda cumplir con las metas trazadas, el Administrador deberá emprender la función de Director general, con el objetivo de supervisar el cumplimiento de las tareas de cada uno de sus departamentos, al tiempo de dar directrices a cada área de la compañía sobre los aspectos que van sucediendo en el desarrollo de la actividad empresarial.
- **Control:** igualmente, durante el devenir del ejercicio administrativo, el Administrador también cumplirá funciones de Contralor, adquiriendo la facultad de poder auditar y corregir en cualquier momento las distintas áreas de la empresa, en miras de corregir sobre la marcha cualquier desviación que atente contra el cabal cumplimiento de las metas, de forma eficaz y eficiente.

(Pensante, 2016)

2.2.1.7 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Según **Menéndez (2003)**, la notabilidad del control interno lo instaura la dimensión de la organización, en caso sea mayor su magnitud influenciara en la importancia de un apropiado sistema de control interno, cuando ostentamos organizaciones que tienen más de un empresario muchos obreros, y muchas tareas designadas, es preciso

adoptar con un apropiado sistema de control interno este deberá ser sofisticado y adecuado según magnitud de la organización. Las empresas de tipo multinacional, los directivos reparten mandatos hacia sus filiales en distintos países, pero el acatamiento de las mismas no puede ser supervisado con su intervención frecuente el control personal no certifica que se prevenga los desfalcos por ello se hace necesaria la coexistencia de un sistema de control interno debidamente instaurado.

2.2.1.8 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Según (**Gestiopolis, 2013**). El objetivo del Control Interno es reducir o más bien eliminar las probabilidades de errores e irregularidades de una empresa, el auditor debe estar alerta ya que podrían presentarse de acuerdo con las circunstancias y particularidades del negocio, lo cual presupone un completo conocimiento de los tipos de errores e irregularidades y sus características, asimismo toda organización tiene una misión y visión, estas determinan sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzar sus metas propuestas, estos objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, evitar fraudes, desfalcos e irregularidades y otros actos que puedan perjudicar a la organización.

2.2.2 Teorías de Micro y pequeñas empresas

2.2.2.1 Características de la Micro y Pequeña Empresa:

a) Total de personal:

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) empleados.

Pequeña empresa: de uno (1) hasta cien (100) empleados.

b) Ventas Anuales.

Microempresa: hasta el Límite de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Pequeña Empresa: hasta el Límite de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

El aumento en el total máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será establecido por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la diferenciación porcentual acumulada del Producto Interno Bruto nominal durante el mencionado tiempo. Las entidades públicas y privadas originarán la semejanza de los juicios de medición a fin de cimentar una base de datos uniforme que permita dar relación al diseño y cuidado de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Dessler).

2.2.2.2 Importancia de las Mypes:

Las Micro y Pequeñas Empresas en Perú es un bloque muy relevante del motor de nuestra riqueza a nivel nacional, las MYPES ofrecen el empleo al 80% de nuestra población económicamente activa y cerca del 40% del producto bruto interno (PBI).

2.2.2.3 Requisitos para inscribirte en el Micro y pequeña empresa

- RUC vigente.
- Tener el Usuario y Clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador.
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar. SUNAT (2017)

2.2.2.4 Sociedad Anónima Cerrada

Es aquella sociedad mercantil cuyos titulares lo son en virtud de una participación en el capital social a través de títulos o acciones. Las acciones pueden diferenciarse entre sí por su distinto valor nominal o por los diferentes privilegios vinculados a éstas, como por ejemplo la percepción a un dividendo mínimo. Los accionistas no responden con su patrimonio personal de las deudas de la sociedad, sino únicamente hasta el monto del capital aportado.

La sociedad anónima cerrada es aquella que, cuenta con no más de veinte accionistas y no tiene acciones inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores, de acuerdo al artículo 234° de la Ley General de Sociedades. Así también, es posible que en su estatuto se establezca un Directorio facultativo, es decir que cuente o no con uno; y cuenta con una auditoría externa anual si así lo pactase el estatuto o los accionistas. (Contaducción, 2010)

2.2.3 Teorías de comercio

2.2.3.1 SECTORES PRODUCTIVOS

En el patrimonio existen distintas secciones productivas que componen las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están conexas con el tipo de proceso de fabricación que desarrollan. Estas secciones son el primario, el secundario y el terciario.

El sector primario: Está constituido por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en bienes primarios; es decir, bienes que son empleados como materia

prima en nuevos procesos productivos. Como ejemplo, podemos señalar los cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales.

El sector secundario: Está emparentado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman bienes del sector primario en diferentes productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de empleo y la asistencia de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, edificaciones, repartimiento de agua, entre otros son un claro modelo de este sector.

Finalmente, el sector terciario es el que se dedica a brindar servicios a la sociedad y a las organizaciones. Dentro de este grupo podemos denotar desde el comercio más mínimo hasta las altas finanzas. Por lo tanto, su labor radica en ofrecer a la población de todos los bienes y productos elaborados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos sugerir al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc. (IPE,2018).

2.2.3.2 Alcance del comercio

Existen dos campos de alcance para el comercio el interno y el externo. Comercio interior: Está configurado por el conjunto de intercambios que se realizan dentro de las fronteras de un país. Hay dos tipos principales de comercio interior: El comercio al por mayor o mayorista. Es la primera fase de la actividad comercial.

Comercio exterior: es aquel que se refiere al conjunto de transacciones de naturaleza comercial y financiera, que implica el intercambio de bienes y servicios entre un país en particular con otros países o naciones.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno

Álvarez (2010) define al Control interno como una expresión que utilizamos con el fin de detallar las labores adoptadas por los directivos de entidades, gerentes o administradores, para valorar y monitorear las transacciones en sus entes. El sistema de control interno alcanza el plan de la estructura y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de proteger sus activos y verificar la seguridad de los datos contables.

Según **(Romero, 2012)**. De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Según **(Estupiñan, 2005)**. Asimismo, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la

exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia, asimismo es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, involucrando a todas las áreas de la empresa

Según **La Contraloría General de la República (2014)**, Dispone que el control interno es un paso integral de gestión efectuado por el titulado, funcionarios y asistentes de una organización, elaborado para contrarrestar los riesgos en las actividades de la gestión y dar seguridad prudente que se logran los cometidos de la misma, es decir, es la gestión misma encauzada a mitigar riesgos, con la propósito de garantizar el desempeño de los objetivos de la empresa, asimismo, reconoce como mecanismo esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades fijadas, alude también que los procesos, actividades y tareas deben ser habitualmente examinados para aseverar que desempeñan con los reglamentos, políticas, ordenamientos vigentes y demás obligaciones.

Por otra parte, **Rosas Y. (2009)**, indica que el control interno es un proceso ejecutado por la gerencia con la finalidad de examinar las transacciones de la empresa brindando una seguridad razonable en tres categorías planteado por distintos autores eficacia, eficiencia de operaciones, fiabilidad de reportes financieros y cumplimiento de políticas, normas y leyes.

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la

organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una Empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

2.3.2 Definición de Micro y pequeña empresa

María del Rosario (2009) nos dice que la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente.

Alvarado, (2011), La filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

García & Casanueva (2000), definen la empresa como un ente que mediante la formación de elementos humanos, materiales, técnicos y económicos suministra bienes o servicios a cambio de una contraprestación que le consiente la reproducción de los capitales apostados y la obtención de los recursos fijados.

Romero (2010) La entidad formada por personas, bienes materiales, pretensiones y realizaciones usuales para dar complacencias a su público.

Layan (2013), El pago del salario a los empleados que les accede la compra de los bienes y servicios que las empresas fabrican; Además, la intervención de las empresas en el grado de progreso de los países en los cuales ejecutan su actividad siendo esta actividad cada vez más internacional, ya que admite la ampliación; y por consiguiente se ve a la empresa como una realidad económica y social.

Hoy en día las empresas realizan un doble papel, Resuelven cual es la mejor forma en la que se debe adoptar los factores productivos para obtener el bien o servicio que se producen, buscando siempre aquellas que provea un mayor grado de eficacia. Dirigen las conductas de consumo ejerciendo influencia sobre ellos mediante la difusión y los sistemas de mercado.

2.3.3 Definiciones de comercio

Rodríguez y López (2012) La diligencia productiva resulta del principio de las funciones de trabajo en virtud de las cual ciertos individuos, los negociantes, se especializan en la ocupación de intermediación entre el ofertante sea este fabricante, negociante, comprador o mayorista y el por menor o hasta inclusive el cliente, con una finalidad de renta.

Gstorenergético (2017), el sector comercio es uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores. Además, este sector consume anualmente 14.469 Tcal

(tracalerías), lo que equivale al 5% del total de consumo de energía del país (fuente: BNE 2011).

Sevilla (2017) dice que el comercio consiste en el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero. Asimismo, se distingue entre mayoristas y minoristas.

Concepto definición (2017) define que, el comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecim

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación:

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. El diseño de investigación que se aplico es no experimental

3.2 Población y Muestras:

No aplica

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplica

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información de la parte bibliográfica, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.4.2 Instrumento

Se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5 Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo específico número 1 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes, los mismos que fueron presentados en sus mismos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico número 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicó al gerente de la empresa e estudio.

Para cumplir con el objetivo específico número 3, se realizó un cuadro comparativo, procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6 Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPOTESIS
Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú: Caso empresa Ferretería & Multiservicios “Esperanza” E.I.R.L Casma 2016.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería & Multiservicios “Esperanza” E.I.R.L Casma 2016?	Determinar y describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú: Caso empresa Ferretería & Multiservicios “Esperanza” E.I.R.L Casma 2016.	1. Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú. 2.Describir las características del control interno de la empresa Ferretería & Multiservicios “Esperanza” E.I.R.L Casma 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería & Multiservicios “Esperanza” E.I.R.L Casma 2016.	No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso.

FUENTE: Elaboración propia

3.7 Principios Éticos

No aplica porque se tratará de una investigación bibliográfica de caso.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Ayala (2015)	Se determina que el control Interno contable razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de las ratios de liquidez y gestión de la entidad contable. - El Control Interno Contable asegura el acceso al financiamiento de los bienes de capital; mediante la información de las ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable. Por otro lado sostiene que el registro y la presentación de las transacciones podrán facilitar el acceso al financiamiento empresarial; mediante la anotación en libros especiales y la formulación y presentación de los estados financieros y las notas de la entidad contable.
Beltrán (2016)	Se determina, que toda empresa sea pública o privada, deben de realizar seguimientos de procedimientos referente a la variable de control interno, esto traerá como beneficio a tomar decisiones buenas, rentables, sea de cualquier rubro que sea la cual a está perteneciendo. Por otro lado la variable del control interno es un instrumento de muy mayor grado, cuya importancia es dentro de la gestión, se cabe que

	<p>esta herramienta ayuda a la empresa en su gestión, a mejorar , a corregir tantos los error así como también las debilidades, por otro lado las deficiencias cuyos estén dispuestos a riesgos dentro de la gestión de la empresa, para ellos se debe de utilizar métodos, procedimientos porque esto ayudará a salvaguardar los activos de la empresa, sea a corto plazo o largo plazo dependiendo del tiempo determinado.</p>
Marín (2016)	<p>Se establece que los componentes del control interno como la actividad de supervisión y así mismo de control, de acuerdo a los resultados encontrados por los diferentes autores citados a nivel nacional, no coinciden; porque de tal manera no se está demostrando una manera correcta de aplicación en base al control interno. Así mismo esto afecta a la gestión de la empresa sino se está realizando una buen majeo del control interno, ya que estos carecen de deficiencias. Por otra parte, tampoco se está cumpliendo las metas y así mismo los objetivos, el informe coso se muestra en los antecedentes como herramienta y así mismo en las bases teóricas. En el caso de inventario se debe tomar en cuenta, las medidas necesarias ante el manejo de las conservaciones de las mercaderías, así mismo esto permitirá a que sufra consecuencias, como daños, robos, etc.</p>
Luyo (2015)	<p>Establece que el registro contable de los inventarios facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante los cargos y abonos según corresponda a las entradas y salidos de dichos bienes de cambio; La eficiencia en el control interno de las mercaderías facilita en gran</p>

	<p>medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa PLASTECK SAC; mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la empresa a una fecha dada.</p>
<p>Verrando (2015)</p>	<p>Establece que del 100% de los encuestados, el 90% de encuestados, las cuales manifiestan que no existe un registro de funciones adecuadamente para cada uno de los empleados, pero por otro lado están satisfechos con sus horarios rotativos, la cual es de 8 horas aproximadamente cada uno. Además el 72% manifiestan que no realizan ni establecen control interno, sea en el área que sea, entrada o salida de mercaderías; dado a que no se realiza un control interno entonces no se puede realizar un inventario físico ya que esto muestra un desorden en los productos.</p>

FUENTE: Elaboración a base de los antecedentes a nivel nacional, regional y local de la determinada información.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C de Casma, 2016.

Para efecto de caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

3.3¿ La empresa ha implementado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?			x
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1 ¿La información obtenida por la administración es útil para la toma de decisiones?	x		
4.2 ¿ La información es suministrada en el momento oportuno para que los trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades?		x	
V. SUPERVISIÓN			
5.1 ¿ La empresa cuenta con un supervisor que verifique le trabajo de los empleados?		x	
5.3¿ Durante las actividades operativas se realiza la supervisión de los procesos?		x	

Fuente: Elaboración propia con base en la entrevista realiza al administrador de la empresa Ferretería & Multiservicios “SAN RAFAEL” S.A.C.

4.1.3 Respecto al objetivo específico n°3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios “SAN RAFAEL” S.A.C, Casma 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Según (Beltrán, 2016) Toda empresa sea públicas o privada deben de realizar un proceso de seguimientos de mejorar el control interno, de esta manera nos ayudará a	La empresa de caso no cuenta con los sistemas de control interno.	NO COINCIDEN

	tomar mejores decisiones oportunas.		
Evaluación de riesgos	Según (Marín, 2016) la parte más vulnerable de toda empresa que se dedique a la comercialización de mercaderías, siempre deben ejecutar un control dentro del inventario, ya que esto nos ayudará a conservar las mercaderías y su conservación de las existencias físicas.	La empresa de caso reconoce la importancia de la evaluación de riesgos identificándolos y reconociendo su margen de afectación.	NO COINCIDEN
Actividades de control	Según (Beltrán, 2016), la herramienta del control interno, se describe que es un instrumento de gestión, de gestión que ayuda a la gestión a corregir a todos los	La empresa de caso no opina con respecto a las actividades de control dentro de su empresa a razón de que no se ha	NO COINCIDE

	errores, debilidades, carencias, las cuales enfrenten un riesgo, mediante el desarrollo oportuno de la gestión.	implementado dicho sistema.	
Información y comunicación	Según (Ayala, 2015), El Control Interno Contable asegura el acceso al financiamiento de los bienes de capital; mediante la información de los ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable	La empresa de caso no transmite de manera oportuna las decisiones a sus trabajadores.	NO COINCIDE
Supervisión	Según (Marín, 2016), La deficiencia de los componentes del control interno con lleva a que una parte de ellos no se puedan cumplir las metas	La empresa de caso no supervisa las actividades operativas dejando al azar su cumplimiento	SI COINCIDE

	trazadas ni tampoco los objetivos.		
--	------------------------------------	--	--

FUENTE: Elaboración propia en base a objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

Ayala (2015), Beltrán (2016), Marín (2016), Verrando (2015) y Luyo (2015), Establecen que la variable del control interno, es de suma importancia como una herramienta de gestión fundamental, dentro de las actividades económicas y empresariales, por lo tanto, dicho sistema ofrece procesos pertinentes en cada área de aplicación por lo que su estudio en cada una de las funciones realizadas por los trabajadores será supervisado constantemente para obtener el mayor beneficio de esto. Asimismo, dicho sistema ofrece 5 componentes de control para evaluación cuyo resultado se verifica en la eficiencia y la eficacia de los recursos propios. Por consiguiente, los usos adecuados de los sistemas de control adheridos a las actividades realizadas por la empresa permiten proteger y asegurar los activos de la empresa además de brindar razonabilidad y confiabilidad de la información financiera datos necesarios para el área administrativa en la toma de decisiones de manera que se evite los riesgos y puedan obtener mejores réditos. Estos resultados obtenidos de algunos autores citados con algunos autores citados de antecedentes internacionales de: **Rojas (2010)** quien sostiene que el control interno es muy importante en la medida que busca obtener confianza de sus registros para una buena toma de

decisiones asimismo que las aplicaciones correctas de estos sistemas de control deben ser adaptados a los requerimientos de cada área en estudio y supervisión cual fin u objetivo será de proteger y salvaguardar los recursos de la empresa mejorando su eficiencia y eficacia de las operaciones facilitando su ejecución y por último establecer el grado de satisfacción de estos sistema.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado al administrador de la empresa ferretería & multiservicios “San Rafael” S.A.C se obtuvo que, dicha empresa carece de un sistema de control interno por lo que sus actividades se realizan de manera empírica siendo flexible a cualquier impacto negativo que se tenga en el transcurso de sus operaciones.

En relación al componente del ambiente de control, efectúa capacitaciones anuales para sus trabajadores y tiene un código de ética para mejorar su clima laboral. De igual manera con el componente de la evaluación de riesgos se tiene una persona responsable quien tiene la facultad de controlar los riesgos y emitir una valoración para medir su magnitud en relación al efecto que pueda causar dentro de la empresa considerando que dichos riesgos tienen mucha influencia en los resultados que puede obtener la empresa al final de cada ejercicio.

Por otra parte, el componente de información y comunicación tiene una vital importancia en la toma de decisiones reconocidos por la parte administrativa asimismo se reconoce que la información obtenida en base a las investigaciones y/o análisis no se transmiten de manera oportuna a

sus trabajadores por lo que su actividad queda restringida o las expone al riesgo.

Por último, la supervisión dentro de la empresa se encuentra en un mal estado ya que no se cuenta con un supervisor en las oficinas quien haga las veces de verificador y efectúe correcciones en distintos procesos en los que opera la empresa.

Por lo señalado anteriormente, es necesario que la empresa complemente algunas ideas inciertas que se tiene sobre el control interno y se asimile a las actividades un sistema de control interno que permita mejorar su eficiencia y eficacia llevado paralelamente con un supervisor para optimizar de una mejor manera todos los recursos.

4.2.3 Respecto al objetivo específico n°3

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa “Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016. (resultados del objetivo específico 2), No coinciden ya que las empresas del Perú tienen implementado un sistema de control interno dentro de sus actividades operativas mientras que la empresa de caso no tiene implementado dicho sistema.

Respecto a la evaluación de riesgo

Según los resultados obtenidos encontrados con similitud en el objetivo específico 1 y en la empresa “Ferretería & Multiservicios San Rafael” S.A.C Casma 2016. (Resultados del objetivo específico 2), no coinciden ya que las empresas del Perú reconocen su vulnerabilidad al no reconocer

los riesgos en el área de inventarios mientras que la empresa de caso sí reconoce que identificar estos riesgos contribuye a mejorar la eficiencia.

Respecto al sistema de control

De acuerdo a los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en la empresa “Ferretería & Multiservicios San Rafael” S.A.C Casma 2016. (resultados del objetivo específico 2), no coinciden ya que las empresas del Perú si tiene implementado un sistema de control interno para mejorar en eficiencia y eficacia mientras que la empresa de caso se abstiene de opinar acerca de dichos controles al no reconocer su funcionamiento,

Respecto a la información y comunicación

De acuerdo a los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en la empresa “Ferretería & Multiservicios San Rafael” S.A.C Casma 2016. (Resultados del objetivo específico 2), no coincide debido a que la empresa del Perú reconoce que suministrar información oportuna permite entre otras cosas acceder a los préstamos para aumento de capital, etc. Mientras que la empresa de caso no informa de manera oportuna a sus trabajadores dejando que los riesgos lo puedan afectar a un mejor desempeño.

Respecto a la supervisión

De acuerdo, a los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en la empresa “Ferretería & Multiservicios San Rafael” S.A.C Casma 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden debido a que se reconoce que no se ejecutan actividades de supervisión y dejan de controlar el correcto funcionamiento de la misma.

V. CONCLUSIONES

5.1 **Respecto al objetivo específico 1:** Establecer las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

Luego de haber revisado los antecedentes pertinentes con el tema de estudio se establece que las principales características que ofrece los sistemas de control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú son: Las empresas que buscan un mayor beneficio incluyen a los sistemas de control como método para la obtención de réditos tal es así que con la aplicación de dichos sistemas se mejora la eficiencia y eficacia de las operaciones para facilitar sus actividades generadoras de ingresos asimismo establece 5 componentes para un mejor análisis y se obtenga como fin tener mayor certeza y confiabilidad de los estados financieros y estos puedan ser usados para la toma de decisiones pertinentes dentro de la empresa y por último ya no solo tener como objetivo la prevención del fraude y desfalcos sino también el cumplimiento de las normas a fin de cumplir con todos los objetivos trazados por la empresa en la búsqueda de un mejor posicionamiento en el mercado competitivo.

5.2 **Respecto al objetivo específico 2:** Determinar las características del control interno de la empresa Ferretería & Multiservicios” San Rafael” S.A.C Casma 2016.

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael S.A.C, de las 11 preguntas realizadas sobre los 5 componentes del control interno, que representan el 100 %: 5 fueron si, 4 fueron no y 2 no opina; estos resultados son conscientes con el hecho real de

la empresa, del caso de estudio no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo tiene un conocimiento débil de los subcomponentes aplicándolos de manera empírica; por ello tiene más debilidades que fortalezas en su control interno: por ejemplo del componente que tiene 100% de debilidades es de supervisión y monitoreo al carecer de un supervisor que no custodio el correcto funcionamiento de los procedimientos internos así mismo en el componente de información y comunicación no suministran la información recolectada oportunamente cohibiendo a la empresa de tomar decisiones loables para su fortalecimiento. De igual manera, existe fortalezas en algunos componentes como el ambiente de control y se abstiene su opinión en el componente de actividades de control.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

De la comparación de los objetivos específicos n° 1 y 2 se obtuvieron los siguientes resultados:

El componente de supervisión si coincide con la empresa de caso, por otra parte el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación no coinciden al realizar el análisis de ambos datos se reconoce diferencias notables como el caso de la empresa de caso no cuenta con sistema de control interno, por consiguiente, no aplica ningún sistema de protección, asimismo se evalúa los riesgos pero no se comunica oportunamente demostrando que la empresa puede mejorar si implementa los sistemas de control interno en las distintas áreas.

5.4 Conclusión General

Llegamos a la siguiente conclusión general, que el sistema de control interno dentro de la estructura organizacional de las empresas del Perú tiende a proporcionar una mejora notable en las actividades operativas que esta desarrolla en razón de mejorar su eficiencia y eficacia, contribuyendo a mejorar la seguridad razonable; además de favorecer al cumplimiento de las metas y objetivos trazados en el corto y largo plazo.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

- Asubadin (2011), “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”, Ambato-Ecuador, 2011. Obtenido de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Ayala (2015). “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014”. Lima-Perú, 2015. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>
- Beltrán (2016). “ Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015”, Nuevo Chimbote-Perú, 2016. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>
- Benítez (2014). “diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de imbabura”, Ibarra-Ecuador, abril del 2014. Obtenido de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/.../02%20ICA%20920%20TESIS.p..>
- Capote (2007). El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V.129 n.2. 2001. La Habana, CU: Editorial Universitaria, 2007. ProQuest ebrary. Web. 12 May 2017.
- Coopers & Lybrand. Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos, 1997. ProQuest ebrary. Web. 12 May 2017.
- Contadición (2010), Sociedad Anónima Cerrada. Recuperado de: <https://contadicion.wordpress.com/2010/06/25/sociedad-anonima-cerrada/>

- Estupiñan (2009) Manual de control interno y fraudes. Análisis del informe COSO, Bogotá – Colombia ediciones 2º Edición. Fin
- Estupiñan (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones, 2015. ProQuest ebrary. Web. 12 May 2017.
- El pensante (2016), Elementos de la administración. Recuperado de: <https://educacion.elpensante.com/elementos-de-la-administracion/>
- Granda (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.). Bogotá, CO: Nueva Legislación Ltda., 2011. ProQuest ebrary. Web. 12 May 2017.
<http://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- González, A. y Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema del Control Interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- Huancayo (2016), “Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015”, Piura-Perú 2016. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040020>
- Huilca. A (2010) Control interno. Disponible en: [dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Layme (2015).. “Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”. Moquegua – Perú, 2015. Obtenido de: Repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/ujcm/22/1/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf
- León (2013), “El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012”, Huaraz-

- Perú, 2013. Obtenido de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>
- Luyo (2015), “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, periodo 2014”. Lima-Perú, 2015. Obtenido de;
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>
 - Menéndez, E. (setiembre de 2003). *Componentes del control interno*. Obtenido de Universidad nacional Federico Villareal:
<http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>
 - Murillo, J. (2007). Control interno definiciones Básicas. Obtenido de Universidad de Argentina:
 - Ortega, D. (08 de noviembre de 2006). *Control Interno*. Obtenido de Universidad de Francia:
http://www.es.wikipedia.org/wiki/control_interno
 - Rodríguez. O. N, Rodríguez L. C. (2017). “El comercio”. Disponible en:
<http://www.derechocomercial.edu.uy/RespComercio01.htm>
 - Rojas (2010), “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”, Guatemala noviembre 2010. Obtenido de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
 - Sevilla. A. A (2017) “El comercio”. Disponible en:
 - Thompson I. (2006).” Definición de empresa”. Disponible en:
<https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
 - Verrando (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-Perú, 2015. Obtenido de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039982>.

6.2 ANEXOS

6.2.1 Anexos 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJEIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS
Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú: Caso empresa Ferretería & Multiservicios” San Rafael” S.A.C Casma 2016.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016	Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del Comercio del Perú: Caso empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del control interno de la empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C Casma 2016. 	No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso.

6.2.2 Anexo 02: Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	17/04/2017	20/06/2017
Recolección de información determinando los resultados	21/06/2017	04/07/2017
Elaboración del borrador de informe de tesis	05/07/2017	18/07/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	19/07/2017	01/08/2017
Procesamiento, análisis y presentación de resultados	13/12/2017	17/12/2017

6.2.3 Anexo 03: Presupuesto

Bienes

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

Servicios

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

Resumen del Presupuesto

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
TOTAL S/.	374.50