



UCT

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

**ESCUELA PROFESIONAL
DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES**

FREVESA S.A.C. - CHIMBOTE, 2018

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

AUTORA

PEREZ AGUIRRE, NERIA ADIT

ORCID: 0000-0002-5894-1714

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Perez Aguirre, Neria Adit

ORCID: 0000-0002-5894-1714

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

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS

DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

DRA. MIRIAN NOEMÍ RODRÍGUEZ VIGO

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR. MILAGRO BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme salud y
fuerzas para seguir a delante en,
por guiarme siempre por
el camino del bien.

A mis padres, por el amor,
cariño y apoyo incondicional
que me brindan en el transcurso
de la carrera.

DEDICATORIA

A Dios por mi salud,
por la salud de mi familia,
por mantener a mi familia siempre
unida a pesar de las adversidades.

A mis padres por su apoyo
moral y económico, a mis
hermanos por estar a mi lado,
por sus buenos consejos y las
fuerzas que me inculcan para
seguir a delante.

Resumen

La presente investigación tuvo como planeamiento de problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018? El tipo de investigación utilizada fue No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Respecto a los resultados del objetivo específico 1; se describe las características del control interno del Perú, encontrado en los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la investigación. Respecto al objetivo específico 2; se realiza la descripción de las características del control interno de la empresa de caso Inversiones Frevesa S.A.C., utilizando como herramienta el cuestionario. Respecto al objetivo específico 3; se hizo un análisis de comparación entre las características de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y la empresa Inversiones Frevesa S.A.C. Se concluye lo siguiente que las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa de estudio Inversiones Frevesa S.A.C. tienen implementado el control interno dentro de sus organizaciones, ya que este control permite tener conocimiento exacto y confiable de todas sus áreas sin excepciones, y contribuye al logro de sus metas y objetivos propuestas con el fin de elevar sus ganancias. Sin embargo se le recomienda a la empresa de estudio implementar algunas áreas para tener un mejor desarrollo dentro del mercado y entregar el MOF a cada uno de sus empleados indicando las responsabilidades y obligaciones que tiene cada uno.

Palabras clave: Control interno, MYPE, sector comercio.

Abstract

The present investigation had as problem planning: What are the characteristics of the internal control of Micro and Small Companies in the Peruvian business sector: Case of Investment Frevesa S.A.C. - Chimbote, 2018?. The type of research used was Non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case. Regarding the results of specific objective 1; The characteristics of the internal control of Peru, found in the National, Regional and Local antecedents of the investigation, are described. Regarding specific objective 2; The description of the characteristics of the internal control of the case company Investment Frevesa S.A.C. is made, using the questionnaire as a tool. Regarding specific objective 3; A comparison analysis was made between the characteristics of Micro and Small Enterprises of Peru and the company Investment Frevesa S.A.C. The following is concluded that the Micro and Small Companies in the Peruvian commerce sector and the study company Investment Frevesa S.A.C. they have implemented internal control within their organizations, since this control allows them to have exact and reliable knowledge of all their areas without exceptions, and contributes to the achievement of their proposed goals and objectives in order to increase their profits. However, the study company is recommended to implement some areas to have a better development within the market and deliver the MOF to each of its employees, indicating the responsibilities and obligations that each one has.

Keywords: Internal control, MYPE, commerce sector.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. Revisión de literatura	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales:	6
2.1.3 Regionales	8
2.1.4 Locales.....	9
2.2 Bases teóricas	10
2.2.1 Teoría del control interno	10
2.2.2 Teoría de la empresa.....	18
2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas	19
2.2.4 Teoría del sector comercio	21
2.2.5 Descripción de la empresa de caso	25
2.2.6 Marco conceptual	26
2.2.6.1 Definición de control interno.....	26
2.2.6.2 Definición de empresas	26
2.2.6.3 Definición de MYPEs.....	27
2.2.6.4 Definición de sector comercio	27
III. HIPOTESIS	28
IV. METODOLOGIA.....	29
4.1 Diseño de la investigación	29
4.2 La población y muestra	29

4.3	Definiciones y operacionalización de la variable e indicadores	29
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	30
4.5	Plan de análisis.....	31
4.6	Matriz de consistencia.....	31
4.7	Principios éticos	32
V.	RESULTADOS	35
5.1	Resultados	35
5.1.1	Resultados del objetivo específico 1	35
5.1.2	Resultados del objetivo específico 2	37
5.1.3	Resultados del objetivo específico 3	39
5.2	Análisis de resultados.....	42
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	42
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	43
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	45
VI.	CONCLUSIONES	48
6.1	Respecto al objetivo específico 1	48
6.2	Respecto al objetivo específico 2	48
6.3	Respecto al objetivo específico 3	49
6.4	Conclusión general	49
	Referencias bibliográficas	50
	Anexo	55

INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1	35
Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2	37
Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3	39

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas denominadas, Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son organizaciones económicas, dirigidas por personas naturales o jurídicas, ubicadas en distintos sectores en el país; está conformada por 2 402 253 de organizaciones formales, lo cual representa el 99.1% de todas las empresas formales instaladas en nuestro país; estas entidades generan un 32.5% de puesto de trabajo formales y contribuyen el 24% en el PBI en el Perú (INEI, 2018). Las MYPE tienen como objetivo desarrollar las actividades, para que puedan cumplir con sus metas y objetivos establecidos.

Se estima la importancia y eficiencia del control interno en las empresas, ya que estas buscan asegurar sus intereses y objetivos de la entidad. Cabe mencionar que el control interno ha sido de gran importancia en los últimos años en los niveles financieros, administrativos, productivos, económicos y legales, pues garantiza la seguridad de los logros empresariales como en los aspectos básicos mostrando eficiencia y efectividad en las operaciones, así como la fiabilidad y exactitud de los reportes financieros (Rivera, 2015). Las entidades tienen la necesidad de implementar el control interno en sus organizaciones ya este cada día resalta más por su gran efectividad y control en todas sus áreas.

El Control interno en una empresa es esencial para el área administrativa y contable de una entidad, esto garantiza la seguridad de sus EE. FF., también contribuye al buen gobierno empresarial mediante la fiscalización, prevención y detección oportuna de las desviaciones, el cual determinan el cumplimiento de los principales objetivos de la

empresa, la fiabilidad de la información y el cumplimiento de la legislación. El control interno es un plan de organización que toda empresa debe tener implementado para poder proteger sus intereses, en todas sus áreas, es una forma que utilizan las organizaciones para poder verificar con más exactitud sus intereses y patrimonio, también permite detectar las irregularidades y fraudes que hubiese.

Por los siguientes argumentos, se realizó el siguiente enunciado de problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018? Para ellos se plantó el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018. Asimismo, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018.

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018.

La investigación se justificó porque permitirá proporcionar información teórica sobre el control interno en las MYPE, del sector comercio en Chimbote. Esta información

contribuirá en la toma de decisiones para aplicar el control interno en las entidades, de esta forma mantenerse informado de sus activos ya sea en el área de administración o en la parte contable, de este modo mantener más seguro los bienes e intereses de la entidad, además ayudará a mejorar la eficiencia y eficacia en las empresas, ya que implementando el control interno se contribuirá y ayudara a incrementar su crecimiento dentro de los mercados de comercio. La metodología utilizada fue: de tipo de investigación cualitativo, no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Asimismo, para el recojo de información se utilizará como instrumento el cuestionario el cual se aplicó a la empresa investigada del sector seleccionado, en la ciudad de Chimbote, 2018.

La investigación permitirá también llenar el vacío del conocimiento; servirá como guía metodológica o como prototipo para elaborar otros trabajos de investigación similares; que serán realizados por otros investigadores en la ciudad de Chimbote o en cualquier parte del Perú. La elaboración, presentación, ejecución, aprobación y sustentación, servirá para obtener el grado académico de bachiller.

Luego de analizar los resultados de los autores (antecedentes) y el cuestionario aplicado a la empresa de estudio se observó que las MYPE aplican el control interno en sus entidades de manera simple pero entendible. Lo cual permite a las organizaciones conocer de todos sus movimientos que realizan en sus diferentes áreas establecidas. Incluso algunas entregan el MOF a sus empleados, estableciendo las responsabilidades según su área.

Se concluye que las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa de estudio Inversiones Frevesa S.A.C., tienen implementado el control interno dentro de sus organizaciones, ya que este control permite tener conocimiento exacto y confiable de todas sus áreas sin excepciones, contribuye también al logro de sus metas y objetivos propuestas con el fin de elevar sus ganancias. Sin embargo, se le recomienda a la empresa de caso implementar algunas áreas para mejorar su eficiencia y eficacia en su entidad, además debe entregar el MOF a sus empleados de las diferentes áreas.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedente internacional todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos en Perú que considera la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Pilaloa & Orrala (2016) en su tesis titulada: Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en BORLETI S.A. ciudad de Guayaquil, 2016 – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno que fortalezca el área de ventas para mejorar la contabilidad y por ende la rentabilidad en la empresa BORLETI S.A. de la ciudad de Guayaquil en el 2016. Cuya metodología fue: Cuantitativo – descriptiva – correlacional – explicativo y de caso. Los autores llegaron a la siguiente conclusión: Existe una falta de comunicación en los procedimientos de la compañía para el personal en general, lo que ha generado que las entidades se expongan a errores significativos, por el desconocimiento de cómo se deben realizar. También observamos fallas Administrativas en relación a la segregación de funciones para cada empleado de la Compañía. Esto se dio a notar a lo largo de la investigación lo cual nos demostró que una sola persona es la involucrada en la relación de varias funciones es decir la misma persona hace la función de facturación, presupuesto, crédito y cobranzas. Así como también no están establecidas las funciones y responsabilidades del personal del área de ventas.

Duran (2015) en su tesis titulada: El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa el mundo Berrezueta Carmona y cía., en el cantón Camilo Ponce Enríquez. Ecuador – 2015. Cuyo objetivo general fue: establecer un control interno de las cuentas por cobrar que permita aplicarse en el proceso económico contable de esta organización para obtener resultados confiables en la presentación de los estados financieros de la empresa el mundo Berrezueta Carmona y cía., del cantón Camilo Ponce Enríquez. Cuya metodología fue: bibliográfica - documental; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionarios; la técnica fue la recopilación de datos. El autor llegó a la siguiente conclusión: la empresa el mundo Berrezueta Carmona y compañía, del cantón Camilo Ponce Enríquez, no cuenta con un control interno de las cuentas por cobrar, donde permita obtener resultados estadísticos de su estabilidad crediticio que ofrece a su distinguida clientela; siendo fundamento principal para la rotación de efectivo a través de una excelente solvencia y liquidez de la empresa.

2.1.2 Nacionales:

En el presente informe de investigación se entiende por antecedente nacional a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del país, menos en la región Ancash que considera la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Castro (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno del área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa la casita del regalo empresa individual de responsabilidad limitada – Sullana y propuesta de

mejora, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa La Casita del Regalo EIRL, de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. Cuya metodología fue: Descriptivo - Cuantitativo - no experimental. El autor llegó a la siguiente conclusión: En la revisión literaria pertinente y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación varias de las empresas comerciales del Perú, optan y aplican medidas del control interno en el área de almacén, además cuentan con manuales en dicha área y aplican un control adecuado en relación a sus inventarios físicos, aplicando un control de inventario kardex.

Faichin (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Comercial Ríos”, de Cajamarca, 2017. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Ríos de Cajamarca, 2017” - Chimbote, 2017. Cuya metodología fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. El autor llegó a la siguiente conclusión: El control interno cumple un rol importante dentro de una empresa ya que el uso y la ejecución de sus componentes serán de gran ayuda para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así mismo se rigen las normas y procedimientos establecidos por la empresa de tal modo que ayudaran a lograr una economía efectiva dentro la empresa.

2.1.3 Regionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedente regional a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de santa que considera la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Colonia (2019) es su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú sector comercio: caso de la empresa “Distribuciones G & A S.A.C.”, de Casma, 2016. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016. Cuya metodología fue: no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El autor llego a la conclusión: Las empresas del Perú y la empresa de caso muestran una gran similitud debido a que ambas tienen implementados un sistema de control interno que contribuye al cumplimiento de las metas trazadas para el logro de objetivos por lo que las diferencias mínimas serán motivo de mejorar para ir perfeccionando y cometer el menor error posible.

Rojas (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental, y de caso. El autor llego a la siguiente conclusión: Dentro de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, debería ser

aquella que se ajusta a los objetivos y normas aplicables a la organización, para que de este modo trabajen de forma coherente y ordenada. También se concluye que el control interno debe tomar en cuenta el ambiente de control, para que este se desarrolle adecuadamente en el ámbito que le corresponde.

2.1.4 Locales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedente local a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la región Ancash menos, en la provincia de santa que considera la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Robles (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa DAKANI E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa DAKANI E.I.R.L. – Chimbote, 2018. Cuya metodología fue: no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El autor llegó a la siguiente conclusión: El control interno permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Asimismo, el control interno permite el cumplimiento de metas y objetivos a largo plazo. También el control interno ayuda al desarrollo organizacional disminuyendo los riesgos y debilidades administrativas y de gestión. También el control interno permite la confiabilidad de la información financiera. Por otro lado, algunos

autores establecen que las Micro y Pequeñas Empresas no cuentan con un sistema de control implementado, lo que, impide el crecimiento y desarrollo de estas.

Reyes (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “AGROVET ANDINA E.I.R.L.”, de Chimbote, 2016. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, caso empresa AGROVET ANDINA E.I.R.L. Chimbote, 2016. Cuya metodología fue: descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El autor llega a la siguiente conclusión: Los resultados obtenidos en el presente proyecto de investigación, se puede decir que el sistema de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas aún es muy insuficiente y aunque se trata de cumplir con lo que se refiere tanto a los componentes no se puede cumplir con todo como es la idea por lo que existe deficiencias muchas veces por falta de información, actualización, capacitación ya que todo esto genera un gasto y muchas veces por evitarlo no se realiza por lo cual es un error ya que debemos de tomar como ejemplo sistemas de otros países para ver qué cambio surge, es cosa de atreverse para que el cambio sea positivo para la misma entidad.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado

de seguridad razonable dentro de las categorías como eficiencia y eficacia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. En el sentido más amplio se comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la entidad que asegure. Las empresas son la caracterización más elocuente del tejido económico de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez. 2018). El control interno permite el progreso económico para poder mantenerse en el mercado, y contribuir así a la economía del país. Por tanto, el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

Quinaluisa, et al (2018) refieren un excelente sistema de control interno es aquel que no daña las conexiones empresa-clientes 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 y de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.

Importancia del control interno

El control interno se ha vuelto cada vez más importante y eficiente en las empresas, ya que estas buscan la seguridad de sus intereses y objetivos. El control interno en los últimos años ha sido de gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo,

económico y legal, ya que garantiza la seguridad de la entidad en el logro de sus objetivos empresariales, como en aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como la fiabilidad y exactitud de los reportes financieros, cumplimiento de leyes, normas y regularidades, marcando la actividad administrativa (Rivera, 2015). La importancia y necesidad del control interno cada día resalta más, en las organizaciones por su gran efectividad de control en todas las áreas de la entidad.

El control interno es de gran importancia para el funcionamiento en una empresa ya que a través de ello se puede obtener información clara y exacta. Se basa principalmente en la gestión técnica, porque nos permite comprender la realidad de organización a través de actividades de planificación, medición y gestión de desarrollo, con el propósito de cumplir con los objetivos de la entidad, el cual se basa en el marco regulatorio nacional e internacional, enfoca sus esfuerzos en la ampliación de mejores prácticas empresariales, tomando como base el control interno del informe COSO (Rivera, 2015). Un control satisfactorio ayuda a la organización a continuar de manera correcta ya que tendrá grandes ventajas monetarias, de tal manera que el trabajo desarrollado muestre favorables logros a lo largo del tiempo.

La importancia y la necesidad del control interno siempre han sido aparecidas y cada día se resalta más, sin embargo, han existido dificultades inmensas habida cuenta principalmente de que cada quien lo hay entendido según su propia manera, y consecuencia, han sugerido un rango amplio tanto de conceptos como de aplicaciones. La cual fue una de las razones principales que dio origen a la búsqueda de una sola definición común.

Tipos de control

Contraloría general de Perú (2014) menciona dos tipos de control el externo y el interno.

Control externo. - Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

El Control interno. - Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Objetivos del control interno

Estupiñán (2015) da a conocer los siguientes objetivos básicos del control interno:

- ✓ Proteger los activos para salvaguardar los bienes de la entidad.
- ✓ Verificar la confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ✓ Promover la aceptación a las políticas administrativas establecidas.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.2 Informe COSO I, II, III, IV

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos., los cuales se clasifican en 5 componentes:

Estupiñán (2015) define de la siguiente manera los componentes del informe COSO.

a. Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que sustentan o actúan los cuatro componentes.

Integridad y valores éticos. - Su propósito es establecer los valores éticos y de comportamiento anticipados de todos los miembros del empleador en algún momento del rendimiento general en sus actividades. Es importante recordar la forma en que estos valores éticos y de comportamiento se comunican y fortalecen. La participación del control senior es clave para que esto se cuente. Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser. Controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin respaldo del control.

Competencia. - Esto se basa en la sabiduría y habilidades la cual poseen el personal para que de esta manera puedan cumplir con sus obligaciones correspondientes.

Junta directiva, consejo de administración o comité de auditoría. - Debido a que los órganos están establecidos los estándares que definen el entorno de manipulación, es importante que los miembros tengan la experiencia, la determinación y el compromiso para tomar medidas adecuadas e interactuar con los auditores internos y externos.

Filosofía administrativa y estilo de operación. - Son factores más relevantes de las actividades mostrada hacia la información financiera, el proceso de información, criterios y principios contables y otros.

b. Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización en toda entidad, es indispensable de tantos objetivos globales de la organización como actividades relévatenos, obtenido con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores del riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para: Salvaguardar sus bienes y recursos; mantener ventaja ante la competencia; construir y conservar su imagen; incrementar y mantener su solidez financiera; mantener su crecimiento.

La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos, también proporciona una base sólida para que el control interno sea efectivo. La implantación de los objetivos nos ayudara identificar factores críticos de éxito.

c. Actividades de control

Son los que se pueden hacer usando el control y los diferentes empleados de la organización para satisfacer las actividades asignadas todos los días. Estas actividades se expresan en políticas, sistemas y técnicas. Las actividades de manipulación tienen rasgos extraordinarios. Pueden ser de guía o computarizados, administrativos u operacionales,

populares o particulares, preventivos o detectives. Sin embargo, lo trascendente es que, independientemente de su clase o tipo, todos ellos apuntan en la dirección de los riesgos (reales o de capacidad) en beneficio del empleador, su empresa y sus objetivos, además de la seguridad de sus propias fuentes o partidos en su fuerza.

d. Información y comunicación

Se diseñan en algún punto de la entidad y todos ellos cumplen uno o más objetivos de manipulación. En términos generales, se considera que existen controles bien conocidos y controles de alerta en los sistemas de hechos.

Controles generales. - Tiene como propósito buena operación y continuidad adecuada, e incluye el control sobre el centro de procesamiento de datos y seguridad del personal, también se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos y otros.

Control de aplicación. - Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr la integridad, procedimiento y confiabilidad, durante la autorización y validez correspondiente. Los sistemas de información tecnología son un medio para poder incrementar la productividad y competitividad.

Información y comunicación. - Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también en su momento, será necesario diseñar controles. Ya sea en el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en

forma y dentro del tiempo correspondiente, que le permita cumplir con sus responsabilidades, los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

Los elementos que integran este componente son

- ✓ La información generada internamente. la información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.
- ✓ Los sistemas integrados a la estructura. Los sistemas están integrados con las operaciones, sin embargo, se observa una tendencia a que estos deben apoyar de manera contundente a la implantación de estrategias.
- ✓ Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad.
- ✓ La calidad de la información. Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las entidades importantes.
- ✓ La comunicación. Todos los niveles de la organización deben tener adecuados canales para que el personal conozca su responsabilidad sobre el control de sus actividades.

e. Supervisión

Por lo general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Las realizaciones de las actividades diarias permiten observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente.

Como resultado de todo esto, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios para promover con el apoyo decidido de la gerencia su implantación.

Supervisión y evaluación sistemática de los componentes

Se pueden encontrar actividades diarias si los objetivos de control se cumplen con éxito y si los riesgos se ven especialmente afectados. Los rangos de supervisión juegan un papel importante en este aspecto, considerando que pueden ser quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o no, tomando las acciones de corrección o desarrollo que requiere el caso.

2.2.2 Teoría de la empresa

Las empresas son entidades económicas que tienen como objetivo esencial adquirir utilidades a través de su participación en los mercados de bienes y servicios a través de la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológico (García & Taboada, 2012). Son importantes porque tienen el potencial de generar riqueza y puestos de trabajo en el sistema económico y, además, pueden ser las principales entidades impulsores del comercio tecnológico en cualquier país.

Tipos de empresa según su tamaño

Nicuesa (2016) menciona cuatro tipos de empresas.

Microempresa. –Es un micronegocio, el cual puede ser administrativo por un solo profesional. A pesar de que su grado de facturación es menor al de otras entidades, se debe reflejar que este tipo de organización tiene un gran impacto en la economía social. Esto trata de un tipo de negocio el cual tiene un gran potencial que evoluciona de menos a más.

Pequeñas Empresas. – Este tipo de entidad tiene un crecimiento más notorio que el de la microempresa. En la mayoría de los casos las Pequeñas Empresas son negocios familiares.

Medianas Empresas. –Se trata de un tipo de organización el cual tiene más estructura a partir de departamentos diferenciados. En las Pequeñas y Medianas Empresas demandan más economía.

Grandes Empresas. – Esta organización tiene mayor capital que las MYPE, muchas de estas se expanden a nivel nacional e internacional ofreciendo sus productos con una gran posesión fija dentro de los mercados.

2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

Ley N° 28015 (2003) define la MYPE como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Para calificar como Micro o Pequeña Empresa, a efecto de acogerse al Régimen Laboral

Especial para la Micro y Pequeña Empresa es preciso ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales.

Características de las MYPE

Ley N° 28015 (2003) establece que las MYPE deben reunir las siguientes características:

El número de trabajadores en la Micro Empresa abarca de 1 a 10 trabajadores donde el monto máximo de sus ventas debe ser de 150 UIT y en la Pequeña Empresa abarca de 1 a 50 trabajadores, el monto máximo señalado de sus ventas debe ser hasta 850 UIT.

Esta ley fue modificada por la ley N° 30056 (2013) la cual modifica y actualiza las características:

En las Microempresas, Pequeñas Empresas y Medianas Empresas no tienen límite en el número de trabajadores, se caracteriza también por el monto anual de sus ventas; en las Microempresas es de 150 UIT, para las Pequeñas Empresas es de 150 UIT hasta 1 700 UIT; y para la Mediana Empresa es de 1 700 UIT a 2 300 UIT.

Las MYPE se constituyen con un fin económico (monetario), la empresa puede ser constituida por persona natural o jurídica. INEI (2018) afirma:

Las MYPE están conformadas por 2 402 253 de organizaciones formales, representan el 99.1% de toda la empresa formal instalada en nuestros países; estas organizaciones generan un 32.5% de puestos de trabajo formales y contribuyen con

el 24% en el PBI en el Perú. El objetivo de las MYPE es desarrollar las actividades, de tal manera que cumpla con su objetivo y metas establecidas.

2.2.4 Teoría del sector comercio

El comercio es una actividad económica basada en intercambio de bienes y servicios entre personas y naciones. El término también se refiere al grupo de comerciantes de una zona o al establecimiento, lugar donde se realiza la compra y venta de productos donde el vendedor y comprador sean beneficiados (Pérez 2020). El comercio crece en las ferias, mercados, donde se exhibe el producto para su venta, la cual es conocida como comercialización.

Elementos del comercio

Pérez (2020) menciona elementos que hacen posible el proceso como:

- a. El fabricante.** – Es el elemento inicial, ya que es el que se encarga de manufacturar los productos que serán comercializados desde las materias primas. Son productos en proceso para cubrir la demanda de los mismo ante el universo extenso de compradores.

Los productos fabricados, deben llevar información de productor, como el nombre y lugar, estos datos serán resaltados en el embalaje del producto, así como la información de los estándares de alta calidad y certificación bajo los cuales ha sido sometido, cuya finalidad es darle protección al cliente y credibilidad al productor. Gracias a la automatización de los procedimientos de embalaje, la fabricación es

más rápida y se ahorra tiempo en la producción, ya que los costos de mano de obra serán reducidos obteniendo mayores ganancias y mejor calidad de productos.

- b. El distribuidor.** – Es el comprador directo al fabricante para poder llevar la mercadería a los comerciantes minoristas para su consumo final. A causa de que es un intermediario, los productos tendrán un recargo adicional a su costo de fábrica.

Hay distintos proveedores de marcas exclusivas, que se limitan a vender exclusivamente de esa fabricación y no distribuir productos parecidos de la competencia. existen también distribuidores que venden productos a gran escala a otros distribuidores, los cuales hacen llegar directo al público minorista. El distribuidor es un intermediario muy importante para la venta bienes o servicios, ya que este facilita la obtención de productos con mayor rapidez.

Pérez (2020) menciona los tipos de distribuidores comerciales

Los agentes. Quienes mantienen una íntima relación con los fabricantes y se establecerán por zonas.

Los mayoristas. Que son los que adquieren los productos directamente del fabricante o de los agentes y revenden a los minoristas y otros fabricantes.

Los minoristas. Son los venden el producto al consumidor final.

- c. El consumidor.** - Es aquel que obtiene bienes o servicios de los proveedores, puede ser persona natural o jurídica, los productos obtenidos pueden ser utilizados para satisfacer una necesidad de vida cotidiana o para el funcionamiento de su

empresa. Cabe mencionar que el consumidor no siempre es el mismo cliente, ya que el consumidor final es toda aquella persona que obtiene productos para su alimentación, vestimenta, entre otras utilidades básicas y complementarias.

El consumidor juega un papel importante en la cadena de comercio, pues no solamente se limita a adquirir productos, sino que también tiene el poder de influir en las decisiones del productor de lograr cambios en las ofertas y en los bienes que son ofrecidos, ajustándose a sus necesidades.

Tipos de comercio

Pérez (2020) menciona varios tipos de comercio como:

Mayorista. – Este tipo de comercio vender los productos en grandes cantidades ya sea por bultos o cajas, además los precios suelen ser mucho más bajos que en los minoristas. Algunos mayoristas tienen la facilidad de clasificar y empacar productos antes de su distribución donde podrán imprimir su propia marca.

Minoristas. – Adquiere su mercadería en cantidades regulares de los mayoristas, es aquel que vende sus productos a los consumidores finales. Este comercio forma parte del comercio interno ya que solo puede comercializar a nivel local o nacional.

Electrónico. – Se este tipo de comercio utiliza el internet como herramienta principal para realizar la compra y venta de artículos, en las empresas virtuales hay millones de usuarios que pueden comprar y vender de forma libre, tal como el mercado libre o eBay.

Pérez (2020) menciona también diferentes tipos de comercio electrónico como:

- ✓ **Consumidor a negocio.** Cualquier persona puede obtener productos que se ofrecen en las plataformas virtuales de diferentes proveedores.
- ✓ **Negocio a consumidor.** Las empresas ofrecen a los consumidores finales bienes o servicios a través de una página web.
- ✓ **Comercio móvil.** Se utiliza el teléfono móvil para obtener un bien o servicio.
- ✓ **Negocio a negocio.** Es la compra o venta de productos para su transformación a otro tipo de producto para su venta posterior.
- ✓ **Consumidor a consumidor.** Es la libertad que tienen los usuarios para vender o comprar.

Nacional. – Es el intercambio de productos ya sea dentro del país, puede ser local o regional, también hay dos tipos de este comercio mayorista distribuye en grandes cantidades y a precios accesibles y el minorista adquiere sus productos en pocas cantidades y a precios más elevados. Este tipo de comercio se regulará de acuerdo a las normativas del país donde se ejerza el mismo, lo que lo convertirá en comercio formal.

Internacional. – En este tipo de comercio se venden los bienes o servicios dentro del país y a nivel mundial. Este comercio permite a los países a ganar un espacio en los mercados sin importar el rubro al que se dedique.

2.2.5 Descripción de la empresa de caso

Razón social. - Inversiones Frevesa S.A.C.

RUC: 20600092911

Domicilio fiscal. - Prolongación Leoncio prado N° 655 Chimbote

Giro de negocio. - Compra y venta de mercadería

Representante legal. - Terry Laguna Marisol

Misión. - Satisfacer a cada uno de sus clientes con la venta de productos de buena calidad y a un precio único, buen trato para los clientes de la empresa.

Visión. - Obtener lealtad de nuestros clientes en la comercialización de las existencias, para poder consolidar un crecimiento moderno y sostenido en el mercado nacional.

Objetivos:

- ✓ Satisfacer a sus clientes, a través de precios accesibles.
- ✓ Lealtad a los proveedores, y cuidar de nuestra cartera.
- ✓ Cuidar de nuestros trabajadores, para que ellos cuiden de nuestros clientes.

La empresa de caso de estudio afirma llevar un control de entradas y salidas de sus existencias como también dijo hay un trabajo en equipo para combatir los riesgos que se pudieran presentar, después de la encuesta realizada a la gerente Marisol Terry, afirma tener solos 3 áreas establecidas en su empresa, como: almacén, ventas y caja, menciono también que al momento de recibir la mercadería enviada por el proveedor ingresa a un

cuaderno simple cada producto son su código y verificando el documento que es la Guía de remisión antes de ingresar a su almacén. Dijo también que las ventas que se realizan son justificas por Boletas de venta o Facturas, para tener un control exacto de sus productos y poder corroborar la existencia de mercadería ya sea física o monetaria.

2.2.6 Marco conceptual

2.2.6.1 Definición de control interno

El control interno se describe de diferentes maneras y por consiguiente aplicado en distintas formas. Eso es probablemente su mayor dificultad. En la búsqueda de respuestas a esto, se busca compilar una sola definición. El control interno es un plan de la entidad que adaptan a su empresa comercial para proteger sus activos, verificar la precisión y fiabilidad de sus datos contables (Mantilla, 2013). El control interno son acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el buen desempeño de acciones.

2.2.6.2 Definición de empresas

La empresa es una organización básicamente conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras lo cual permite dedicarse a la producción y trasformación de los productos, presentación de servicios para satisfacer sus necesidades con la finalidad de obtener bienes económicos (Pérez, 2018). La empresa busca obtener muchas utilidades con su participación en el mercado prestando bienes y servicios.

2.2.6.3 Definición de MYPEs

Las MYPE están conformadas por 2 402 253 de organizaciones formales, representan el 99.1% de toda la empresa formal instalada en nuestros países; estas organizaciones generan un 32.5% de puestos de trabajo formales y contribuyen con el 24% en el PBI en el Perú (INEI, 2018). Sin importar sus dimensiones, el poco personal empleado y los bajos ingresos se siente su impacto a nivel local, regional, nacional e internacional.

2.2.6.4 Definición de sector comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes y servicios, ya sea para su uso, para su venta, el producto o bien se puede utilizar también para su transformación que luego será puesto en el mercado para su venta, con un valor más elevado, y obtener ganancias más altas.

III. HIPOTESIS

La hipótesis es una suposición que hacemos de datos que sirven para empezar una investigación. "Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales" (Hernandez, Fernandez & Batista, p.79). Referente a la hipótesis de investigación sabemos que es una declaración realizada por los investigadores cuando se especula el resultado sobre la investigación.

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Fue no experimental por que no hubo ninguna manipulación, es decir el investigador se limitara a describir la variable de investigación tal y como lo encuentre en la bibliografía. Fue descriptivo, porque la investigación se limitará solo a describir la variable de estudio de análisis. Fue bibliográfica, porque el investigador se limitará a revisar la bibliografía. Fue documental, porque también se podrá utilizar algunos documentos pertinentes como el reglamento entre otros. Fue de caso, porque selecciono el caso de una empresa.

4.2 La población y muestra

El universo o población de las investigaciones es indeterminada, compuesta por las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, la muestra se estudiará cómo caso la empresa Inversiones Frevesa S.A.C. - CHIMBOTE, 2018 tomada de los registros de las Micro y Pequeñas Empresas del sector seleccionado.

4.3 Definiciones y operacionalización de la variable e indicadores

Cuadro 1 Definición y operacionalización de la variable e indicadores

Variable	Definición	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimenciones	Indicadores

Control interno	El control interno es un plan de organización diseñado por la dirección y todo el personal de la entidad con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable.	-Funciones de control interno. -Sistema de control interno. -Principios de control interno. -Funciones de control interno.	-Eficiencia y eficacia. -Seguridad del sistema del control interno. -Organizado. -Sistemático. -Disciplinado. -Empoderado.	y	1. ¿En su opinión el control interno es eficiente para su empresa? 2. ¿La institución muestra compromiso con los valores éticos? 3. ¿la entidad cuenta con la ética aprobada?
-----------------	---	---	---	---	---

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y la entrevista a profundidad y como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y el cuestionario.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de datos del informe de investigación de estudio de casos con un enfoque cualitativo Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus mismos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicará a la gerente de la empresa de caso. Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que sea comparación sea de aspectos comunes a los objetivos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Cuadro 2 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del proyecto	Variable	Objetivo general	Objetivos específicos
Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector	Control interno	Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector	1.Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018.

comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018	Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018?	Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018	2.Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C – Chimbote,2018. 3.Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018.
---	--	--	--

Fuente: elaborado por el autor.

4.7 Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la ULADECH Católica; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno de la empresa INVERSIONES FREVESAS S.A.C.

ULADECH CATÓLICA (2019) establece cinco principios éticos, que son:

1. 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 determina de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que tengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja las personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad” (p. 2).
2. Beneficencia y no maleficencia. – “Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios” (p. 3).
3. Justicia. – “El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación” (p. 3).

4. Integridad científica. – “La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados” (p. 3).
5. Consentimiento informado y expreso. – “En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto” (p. 4).

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Resultados del objetivo específico 1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1

AUTOR	RESULTADOS
Castro (2017)	En la revisión literaria pertinente y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación varias de las empresas comerciales del Perú, optan y aplican medidas del control interno en el área de almacén, además cuentan con manuales en dicha área y aplican un control adecuado en relación a sus inventarios físicos, aplicando un control de inventario kardex.
Faichin (2018)	El control interno cumple un rol importante dentro de una empresa ya que el uso y la ejecución de sus componentes serán de gran ayuda para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así mismo se rigen las normas y procedimientos establecidos por la empresa de tal modo que ayudaran a lograr una economía efectiva dentro la empresa.
Colonia (2019)	Las empresas del Perú y la empresa de caso muestran una gran similitud debido a que ambas tienen implementados un sistema de control interno que contribuye al cumplimiento de las metas

trazadas para el logro de objetivos por lo que las diferencias mínimas serán motivo de mejorar para ir perfeccionando y cometer el menor error posible.

Rojas (2018) Dentro de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, debería ser aquella que se ajusta a los objetivos y normas aplicables a la organización, para que de este modo trabajen de forma coherente y ordenada. También se concluye que el control interno debe tomar en cuenta el ambiente de control, para que este se desarrolle adecuadamente en el ámbito que le corresponde.

Robles (2019) El control interno permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Asimismo, el control interno permite el cumplimiento de metas y objetivos a largo plazo. También el control interno ayuda al desarrollo organizacional disminuyendo los riesgos y debilidades administrativas y de gestión. También el control interno permite la confiabilidad de la información financiera. Por otro lado, algunos autores establecen que las Micro y Pequeñas Empresas no cuentan con un sistema de control implementado, lo que, impide el crecimiento y desarrollo de estas.

Reyes (2018) El sistema de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas aún es muy insuficiente y aunque se trata de cumplir con lo que

se refiere tanto a los componentes no se puede cumplir con todo como es la idea por lo que existe deficiencias muchas veces por falta de información, actualización, capacitación ya que todo esto genera un gasto y muchas veces por evitarlo no se realiza por lo cual es un error ya que debemos de tomar como ejemplo sistemas de otros países para ver qué cambio surge, es cosa de atreverse para que el cambio sea positivo para la misma entidad.

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

5.1.2 Resultados del objetivo específico 2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C. - Chimbote, 2018.

Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2

CUESTIONARIO APLICADO A LA EMPRESA INVERSIONES FREVESAS.A.C.		
ITEMS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Cuenta su empresa con un sistema de control interno?	X	
2. ¿Tiene encargados que corroboren el control interno de su empresa?		X

3. ¿Está organizada la disposición de sus existencias en el almacén? **X**

EVALUACIÓN DE RIESGOS

4. ¿Su personal tiene conocimiento de riesgos dentro de su empresa en las diferentes áreas? **X**
5. ¿Cuenta su almacén con implementos de seguridad? **X**

ACTIVIDADES DE CONTROL

6. Registra las entradas y salidas de sus existencias. ¿cómo? **X**
7. ¿Realiza la toma de inventarios físicos de sus existencias? **X**
8. ¿Considera que el control interno es eficiente en su empresa? **X**

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

9. ¿Brinda inducción y capacitación a su personal en todas sus áreas? **X**
10. ¿Se le entrega el MOF a su personal en todas sus áreas? **X**
11. Evalúa Ud. ¿El desempeño de su personal? **X**

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

12. ¿Supervisa el trabajo de su personal? **X**

13. Verifica Ud. ¿El buen estado de sus existencias? **X**
14. ¿Tomaría medidas ante un incumplimiento de funciones hacia los responsables? **X**

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C.

5.1.3 Resultados del objetivo específico 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones Frevesa S.A.C. - Chimbote, 2018.

Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPROBACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	El control interno cumple un rol importante dentro de una empresa ya que el uso y la ejecución de sus componentes serán de gran ayuda para mejorar la eficiencia	La empresa encuestada Inversiones Frevesa S.A.C. asegura que lleva un registro de las ventas realizadas	No coinciden

	y eficacia de las diarias y también operaciones.	realiza el arqueo de caja una vez al mes.	
	(Faichin, 2018)		
	El control interno ayuda al desarrollo organizacional	La empresa encuestada Inversiones	Si coinciden
EVALUACIÓN DE RIESGOS	disminuyendo los riesgos debilitades administrativas de gestión. (Robles, 2019)	los Frevesa S.A.C. nos dice que trabajan en equipo contra las debilitades de la empresa, en toda las áreas.	
	Las empresas comerciales del Perú,	La empresa encuestada Inversiones	Si coinciden
ACTIVIDADES DE CONTROL	medidas del control interno en el área de almacén, cuenta con manuales en dicha área y aplican un control adecuado en relación a sus	Frevesa S.A.C. asegura que el control interno le permite tener un conocimiento con exactitud de todos los movimientos	

inventarios físicos, realizados aplicando un control mensual en de inventario todas las áreas. kardex. **(Castro, 2017)** además se realiza un inventario simple el fin de mes.

Tiene La empresa implementado el encuestada

INFORMACIÓN Y sistema de control Inversiones

COMUNICACIÓN interno que Frevesa S.A.C.

contribuye al orienta a su No coinciden cumplimiento de las personal de cómo metas trazadas para debe tratar al el logro de objetivos cliente en el área de **(Colonia, 2019)** ventas y como llevar orden y la seguridad del almacén. Además se da instrucciones personalmente.

Ajusta a los La empresa
objetivos y normas encuestada
aplicables a la Inversiones
SUPERVICIÓN Y organización, para Frevesa S.A.C.
SEGUIMIENTO que de este modo supervisa el Si coinciden
trabajen de forma desempeño de los
coherente y trabajadores para
ordenada. **(Rojas,** evaluar si
2018) realmente cumplen
con sus
obligaciones
establecidas.

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

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Luego, se observa el cuadro 1 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores Castro (2017), Faichin (2018), Colonia (2019), Rojas (2018) y Robles (2019) afirman que el control interno cumple un rol muy importante en las MYPE, ya que es aplicado en todas sus áreas para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, el control interno ayuda a cumplir los objetivos y metas planteadas en la organización para que de esta manera se pueda superar riesgos y debilidades, mencionan también que el control interno ayuda a

los objetivos y normas que se aplican en la entidad, para que de esta manera se trabaje de forma coherente y ordenada, da a conocer la fiabilidad de la información financiera exacta y precisa, cabe mencionar que Reyes (2018) afirma que en algunos casos hay deficiencia del control interno, esto se da por falta de capacitación a los empresarios que toman como un gasto innecesario, sin saber que es el mejor método para poder tener conocimiento e información exacta y confiable de todas las áreas de la empresa sin excepciones. Estos resultados no coinciden con los antecedentes internacionales Pilaloo & Orrala (2016) y Duran (2015) el control interno no fue aplicado en los casos estudiados, ya que sus errores es no contar con objetivos y políticas clara, para el desempeño de sus operaciones. los resultados no coinciden con lo que afirman los autores de las bases teóricas. Quinaluisa, et al (2018) & Rivera (2015) refieren que el control interno permite mantenerse firme en el mercado sin dañar las conexiones empresa – cliente, es aplicado en todas las áreas de la empresa ya que se ha vuelto muy importante para la seguridad de los intereses y objetivos, en los últimos años ha sido de gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, garantizando la seguridad total de la entidad.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Para el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado a la gerente de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C.

Respecto al componente Ambiente de control

De las 3 preguntas realizadas a la gerente de la empresa del caso de estudio, de las cuales el 67% son SI; y el 33% son NO; lo cual resalta que la entidad tiene prioridad con el control interno dentro de sus instalaciones. El resultado coincide con lo que dice Estupiñán (2015). Señala que el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Con respecto a las 2 preguntas realizadas a la gerente de la empresa de estudio, de las cuales el 100% son SI; esto refleja que la empresa realiza actividades para poder afrontar riesgos y debilidades que se presenten en su empresa; estos resultados concuerdan a lo que afirma Estupiñán (2015). Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Respecto al componente Actividad de control

De las 3 preguntas realizadas a la gerente de la empresa del caso de estudio, de las cuales en su totalidad del 100% son SI; lo cual se observa que la gerente tiene preocupación por el estado de sus existencias ya que sus ingresos de mercaderías lo registran en un cuaderno de ingreso y la salida se registra emitiendo boletas y Facturas por cada venta realizadas. Estos resultados no concuerdan con lo que establece Estupiñán (2015). Las actividades de manipulación o control tienen rasgos extraordinarios. Pueden ser de guía o computarizados, administrativos u operacionales, y otros.

Respecto al componente de información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas a la gerente de la empresa del caso de estudio, de las cuales el 67% son SI; y el 33% es NO; lo cual refleja que en la empresa de estudio tienen buena comunicación y orientan al personal como deben desempeñarse en las diferentes áreas; este resultado no concuerda con lo que afirma Estupiñán (2015). Tiene como propósito una operación y continuidad adecuada, e incluye el control sobre el centro de procesamiento de datos y seguridad del personal.

Respecto al componente Supervisión y seguimiento

Con respecto a las 3 preguntas realizadas a la gerente de la empresa de estudio, las cuales el 100%, de las preguntas son SI; lo cual resalta que en la empresa de estudio; realiza un monitoreo constante a sus trabajadores para tener conocimiento si en realidad cumplen con sus obligaciones; este resultado concuerda con lo que afirma Estupiñán (2015). Las actividades diarias permiten observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Se hace la comparación entre los objetivos específicos 1 y 2 podemos observar lo siguiente:

Respecto al componente Ambiente de control

Los resultados de este componente y del caso NO coinciden porque, en la empresa de caso indica que lleva un registro de los movimientos de la entidad, como un registro de sus

ventas mensuales, arqueo de caja e inventario mensualmente, este resultado es contrario a lo que dice, Faichin (2018) el control interno cumple un rol importante dentro de una empresa ya que al aplicarlo es de gran ayuda para mejorar la eficiencia de las operaciones.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Respecto al componente de evaluación de riesgos los resultados SI coinciden, ya que la gerente de la empresa indica que todos trabajan en equipo para que de esta manera se les haga más fácil combatir las debilidades que se presentaran, este resultado coincide con lo que afirma, Robles (2019) el control interno ayuda al desarrollo organizacional disminuyendo los riesgos y debilidades administrativas de la entidad.

Respecto al componente Actividades de control

Con respecto a las Actividades de control los resultados SI coinciden, ya que la gerente de la empresa afirmo que aplicando el control interno en la entidad tiene conocimiento fiable de los movimientos que realizan en las distintas áreas, esto coincide con lo que estable, Castro (2017) las empresas comerciales en Perú si aplican medidas para el área de almacén, de igual manera aplican el control del inventario kardex.

Respecto al componente Información y Comunicación

Los resultados de los objetivos 1 y 2 referente al cuarto componente NO coinciden, la empresa Inversiones Frevesa S.A.C.; orienta a su personal de cómo se debe tratar al cliente y como llevar orden y seguridad en su almacén. Además, emite instrucciones personalmente, al contrario, afirma, Colonia (2019) se tiene implementado el sistema de

control interno que contribuye al cumplimiento de las metas trazadas para el logro de objetivos

Respecto al componente Supervisión y seguimiento

Los resultados de los objetivos 1 y 2 referente al cuarto componente SI coinciden, la empresa supervisa el desempeño de los trabajadores para evaluar si realmente cumplen sus obligaciones establecidas, a lo que afirma, Rojas (2018) el control interno se ajusta a los objetivos y normas aplicables a la organización, para que de este modo trabajen de forma coherente y ordenada.

VI. CONCLUSIONES

Luego de la revisión bibliográfica y su análisis se llegó a las siguientes conclusiones:

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Después de revisar los resultados de los autores pertinentes las principales características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio de Perú: El control interno es de gran importancia dentro las empresas en general y en las empresas comerciales, asimismo el control permite combatir las irregularidades que se puede encontrar en una organización, además permite tener conocimiento preciso de todos los movimientos contables, financieros y administrativos de la organización, lo cual ayuda a las empresas a lograr sus objetivos y metas establecidos.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C., se encontró que la entidad aplica un sistema de control interno básico, la organización viene funcionando con solo 5 empleados incluido la gerente, esto no impide la aplicación del control, ya que la gerente se encarga de verificar el buen funcionamiento en sus 3 áreas establecidas, en el área de almacén la gerente realiza inventarios simples los fin de mes, para tener conocimiento de sus existencias, controla la entrada de su mercadería en un cuaderno de ingresos, y la salida de los productos son justificados a través de la realización de facturas, guías de remisión y boletas, asimismo realiza el arqueo de caja mensual y monitorea el desempeño de los empleados en el área de ventas.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Luego de comparar la revisión de la literatura pertinente y los resultados del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C., se puede concluir que las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y la de caso aplican el control interno, en una manera básica pero entendible, se puede decir que a pesar que el control interno no es aplicado de manera correcta, esto ayuda a tener conocimiento confiable de todos sus intereses.

Se recomienda que las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú y la empresa del caso de estudio Inversiones Frevesa S.A.C. apliquen el control interno de manera correcta y pertinente para que así mejoren su rubro y el funcionamiento en sus actividades que realizan, de esta manera puedan lograr el cada uno de sus objetivos y tener mayor éxito en el mercado de comercio.

6.4 Conclusión general

Se concluye que las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa de estudio Inversiones Frevesa S.A.C. tienen implementado el control interno dentro de sus organizaciones, ya que este control permite tener conocimiento exacto y confiable de todas sus áreas sin excepciones, contribuye también al logro de sus metas y objetivos propuestas con el fin de elevar sus ganancias. Sin embargo, se recomienda que la empresa de estudio implemente más áreas, como marketing, recursos humanos, información y finanzas. Para que su crecimiento dentro del mercado se mas rápido y preciso, asimismo debe entregar MOF a todos los empleados con instrucciones precisas sobre sus obligaciones y responsabilidades que tiene cada uno según las áreas asignadas.

Referencias bibliográficas

Castro, A. (2017). *Caracterización del control interno del área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa la casita del regalo empresa individual de responsabilidad limitada – Sullana y propuesta de mejora, 2017*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2019/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_CASTRO_RUIZ_ANAY_ISABEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Colonia, M. (2019). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú sector comercio: caso de la empresa “distribuciones G&A S.A.C”., de casma, 2016*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16354/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_COLONIA_ALEGRE_MIGUEL_ANGEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Recuperado en:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de:

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=estupi%C3%B1an++2015&ots=MFh4vAwthn&sig=CsMfQBtCBU4UOe4I71v3mXfun9g#v=onepage&q=estupi%C3%B1an%20%202015&f=false>

Faichin, M. (2018). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial ríos, de Cajamarca, 2017*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5931/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_FAICHIN_BURGOS_MARIA_PEREGRINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, A. & Taboada, E. (2012). *Teoría de la empresa*. Recuperado de:

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002

INEI (2018). *Demografía empresarial en el Perú*. Recuperado de:

<https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/en-el-pais>

Ley N° 28015 (2003). *Ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña Empresa*.

Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Ley 30056 (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Recuperado de:

<https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-Micro-y-Pequeñas-Empresas/>

Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno*. Recuperado de:

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=mantilla+control+interno&ots=PhReN1oimx&sig=Sm46XN1NT4BY2Y6Te1YO6q_VvOs#v=onepage&q=mantilla%20control%20interno&f=false

Durán, J. (2015). *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa el mundo Berrezueta Carmona y cía., en el cantón Camilo Ponce Enríquez*. Recuperado de:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4621/1/TUACE-2015-CA-CD00006.pdf>

Nicuesa, M. (2016). *Cuatro tipos de empresas según su tamaño*. Recuperado de:

<https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>

Pérez, J. (2018). *Fundamentos de la dirección de empresas*. Recuperado de:

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ri2SDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=definir+empresas&ots=Ki-TB95tqH&sig=zCXnx1SB53TU0KywOi9B6UmATwU#v=onepage&q=definir%20empresas&f=false>

Pérez, M. (2020). *Definición de comercio*. Recuperado de:

<https://conceptodefinicion.de/comercio/>

Pilaloa L. & Orrala G. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en BORLETI S.A.* Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19502/1/CONTROL%20INTERNO%20AL%20AREA%20DE%20VENTAS%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20%20EN%20BORLETI%20SA..pdf>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (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

Reyes, R. (2018). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “AGROVET ANDINA E.I.R.L.”, de Chimbote, 2016*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5848/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_REYES_SALAS_ROGER_GUZMAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivera, D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Recuperado de:

<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>

Robles, M. (2019). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa DAKANI E.I.R.L. - Chimbote, 2018*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9509/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ROBLES_DE_LA_CRUZ_MONICA_PAHOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, S. (2018). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ROJAS_CHIMBOR_SARELA_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Uladech Católica. (2019). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de:

https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/733435/mod_resource/content/1/codigo%20de%20C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n.pdf

Anexo

Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020															
		ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación O Docente Tutor				X												
5	Mejora del marco teórico					X											
6	Redacción de la revisión de la literatura						X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X									
8	Ejecución de la metodología								X								
9	Resultados de la investigación									X							
10	Conclusiones y recomendaciones										X						
11	Redacción del pre informe de investigación.											X	X				
12	Redacción del informe final													X			
13	Aprobación del informe final por el jurado de investigación														X		
14	Presentación de ponencia en eventos científicos															X	
15	Redacción del artículo científico																X

