



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 Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS
S.R.L.- SANTA, 2018**

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

AUTORA

VALERIO BOBADILLA, ELIZABETH YOVANA

ORCID: 0000-0001-5295-543X

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Valerio Bobadilla, Elizabeth Yovana

ORCID: 0000-0001-5295-543X

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: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS

DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

DRA. MIRIAN NOEMÍ RODRÍGUEZ VIGO

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGRT. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

MGTR. MILAGRO BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios por cuidarme y darme el bienestar para continuar con mis estudiando.

A mis familiares: Mi madre Maura y mis hermanos por brindarme su apoyo incondicional motivando mi formación profesional.

A mi asesor por el apoyo y las enseñanzas para la elaboración de esta tesis.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.- Santa, 2018. Su objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.- Santa, 2018. La metodología fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores revisados señalan que en su mayoría las empresas no llevan un adecuado control interno y están propensas a tener pérdidas. Afirmando que el control interno ayuda a cumplir metas y objetivos. Respecto al objetivo específico 2: Se evidencia que la empresa en estudio desconoce acerca del control interno, identifica algunos riesgos, no realiza registro de mercaderías y tampoco supervisión en su almacén y sobre todo no ha recibido una capacitación para el buen manejo de su negocio Respecto al objetivo específico 3: Al realizar los análisis comparativos de los objetivos específicos 1 y 2, se puede describir que la información de los autores revisados y de la empresa en estudio si coinciden en su mayoría en relación a todos los componentes. Concluyendo que: El control interno es una herramienta útil porque ayuda a que las empresas estén organizadas, conozcan sus debilidades, tengan alternativas de solución.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeñas empresas, sector comercio

ABSTRACT

The present research work had as a statement of the problem: What are the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru: Case company Inversiones y Servicios Generales Fransus SRL- Santa, 2018. Its general objective was: To determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and of the company Inversiones y Servicios Generales Fransus SRL- Santa, 2018. The methodology was: Non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case. Obtaining the following results: Regarding specific objective 1: The reviewed authors point out that most companies do not have adequate internal control and are prone to losses. Affirming that internal control helps meet goals and objectives. Regarding specific objective 2: It is evident that the company under study does not know about internal control, identifies some risks, does not carry out registration of merchandise and does not supervise its warehouse and, above all, it has not received training in the proper management of its business. to specific objective 3: When carrying out the comparative analyzes of specific objectives 1 and 2, it can be described that the information of the reviewed authors and the company under study do coincide for the most part in relation to all the components. Concluding that: Internal control is a useful tool because it helps companies to be organized, to know their weaknesses, to have alternative solutions.

Key words: Internal control, micro and small companies, commerce sector

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE CUADROS	ix
I. Introducción.....	10
II. Revisión de la literatura	13
2.1. Antecedentes.....	13
2.1.1. Internacionales:	13
2.1.2. Nacionales:.....	15
2.1.3. Regionales:.....	16
2.1.4. Locales:	18
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	19
2.2.1. Teoría del control interno.....	19
2.2.1.1. Informe COSO.....	21
2.2.1.1.1. Componentes del control interno.....	21
2.2.1.1.2. Objetivos del control interno	23
2.2.1.1.3. Importancia del control interno	24
2.2.2. Teoría de la empresa:	24
2.2.2.1. Clasificación de empresas	24
2.2.2.2. Objetivos de la empresa	26
2.2.3. Teoría del sector comercio	27
2.2.4. Descripción de caso	27
2.3. Marco conceptual.....	28
2.3.1. Definición de control interno	28
2.3.2. Definición de empresa	28
2.3.3. Definición de microempresa	29
2.3.4. Definición de sector comercio.....	29

III. Hipótesis	30
IV. Metodología	31
4.1. Diseño de investigación	31
a). Tipo de investigación	31
b). Nivel de investigación	31
4.2. Población y muestra	31
4.3. Definición y operacionalización de la variable e indicadores	31
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
4.4.1. Técnicas	33
4.4.2. Instrumentos	34
4.5. Plan de análisis	34
4.6. Matriz de consistencia	34
4.7. Principios éticos	35
V. Resultados	38
5.1. Resultados	38
5.2. Análisis de resultados	44
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	44
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	44
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	46
VI. Conclusiones	49
6.1 Respecto al objetivo específico 1	49
6.2 Respecto al objetivo específico 2	49
6.3. Respecto al objetivo 3	50
6.4. Conclusión general	50
Referencias bibliográficas	51
Anexos	54

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Definición y operacionalización de la variable e indicadores	31
Cuadro 2 Matriz de consistencia.....	34
Cuadro 3 Respecto al objetivo específico 1.....	38
Cuadro 4 Respecto al objetivo específico 2.....	40
Cuadro 5 Respecto al objetivo específico 3.....	42

I. Introducción

En la actualidad las Micro y Pequeñas empresas (MYPE) son la gran fuente generadora de empleos para la sociedad, y con ello ayuda a la economía de muchas familias, ya que dan empleo a un 47% de los peruanos que forman parte de la población económicamente activa y a su vez representan al 92.7% de la totalidad de empresas existentes en nuestro país, la cual equivale a 2 millones 279 mil 172 aproximadamente según datos del INEI (2018).

Aplicar el control interno ayuda a las empresas a proteger sus recursos de cualquier fraude o negligencia que pudiese ocurrir en ellas, tomando medidas preventivas. Pereira (2019) manifiesta que, el control es aquella acción implementada por los administradores de las empresas, cuyo fin es procurar que el uso de sus recursos sea utilizado con eficacia y eficiencia para salvaguardar la economía. Estos controles se tienen que evidenciar, registrándolos para poder ser demostrados en caso se realice una auditoría, teniendo en cuenta los riesgos o fraudes que se pueden dar durante el transcurso.

En diferentes países se viene utilizando el modelo Coso para la aplicación del control interno. López (2009) nos dice que en México se ha adoptado el modelo americano COSO, como metodología, este modelo manifiesta que el control interno proporciona una seguridad para alcanzar los objetivos de una entidad y las protege de riesgos que llevarían a fraudes. De la misma forma nos dice que es importante tener un sistema de autorización y procedimientos para que las empresas realicen sus actividades y junto a ello también la supervisión constante del personal para verificar

el desarrollo de las responsabilidades de cada uno. Al evaluar el control interno se determinarán sus deficiencias y se establecen recuperaciones.

Las MYPE comerciales del Perú en su mayoría, no cuentan con un sistema de control interno implementado, esto puede ocasionar que no esté administrando de manera adecuada la empresa. Huamán (2019) afirma que, las MYPE tienen carencia de un sistema de control interno en las operaciones que se realizan en ella, no tienen definido su visión y su misión, y tampoco cuentan con procedimientos para poder identificar sus riesgos. Esto puede deberse que debido al tamaño de estas empresas ya que por no ser de gran tamaño no se invierte en la implantación del control interno para el objetivo de sus metas a cumplir.

Asimismo, cabe mencionar que muchas de ellas se encuentran en la informalidad, ya que solo un 16.7% son formales según lo informó la Sociedad de Comercio Exterior (COMEX) en el 2018. Por todo lo expuesto anteriormente se ha planteado la siguiente problemática: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.- Santa, 2018?. Para dar respuesta a esta interrogante se planteó el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.- Santa, 2018. Para poder obtener el objetivo general se ha planteado 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 y Servicios Generales Fransus S.R.L- Santa, 2018.

Hacer 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 y Servicios Generales Fransus S.R.L.- Santa, 2018.

El trabajo de investigación se justifica porque ayudará a los interesados a tener más conocimientos acerca del control interno en las MYPE, y la manera de como administran estas empresas en Perú, la cual es motivo para investigar la realidad de la implementación de un adecuado control interno en ellas. La metodología fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico y documental y de caso.

Los resultados obtenidos de los antecedentes analizados dan a conocer que en su mayoría las MYPE no cuentan aplicando un adecuado sistema de control interno para el buen manejo de sus actividades, teniendo debilidades en la realización de actividades descritas en cualquiera de sus componentes y la microempresa en estudio no es ajena a esta realidad ya que por falta de conocimiento no tiene aplicado un sistema de control interno por lo tanto no cuenta con esta herramienta para administrar de manera correcta y poder crecer como empresa.

Para concluir, las MYPE del Perú en su gran mayoría ignoran de la importancia que es para ellos implementar un adecuado control interno para el crecimiento de ellas, en su gran mayoría por falta de capacitación de personal especializado acerca de estos controles y la manera de aplicarlos en su empresa.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales:

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable y unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Arguello, Huete & Acuña (2016) en su trabajo de investigación denominada: Sistema de control de inventario para las ferreterías en la ciudad de Juigalpa durante el II semestre del año 2015; en Nicaragua. Cuyo objetivo general fue: Establecer un sistema de control de inventario para las ferreterías en la ciudad de Juigalpa durante el segundo semestre del año 2015. Su diseño metodológico fue tipo descriptiva, es una investigación de campo y cualitativa. Sus conclusiones fueron: a). Sobre la clasificación de los productos del inventario en ferreterías de Juigalpa, la mayoría de estas no emplean una clasificación adecuada para sus productos lo que viene a generar pérdidas en ventas debido a las ubicaciones en existencias; b). Estas empresas no cuentan con un manual de control interno esto provoca efectos negativos en el control de inventarios y pérdidas de tiempo y recursos debido a que no tienen definidas las funciones de los trabajadores y tampoco el lugar adecuado para cada producto; c). En la adquisición de productos está realizada por el gerente propietario quien es el mismo en realizar la orden de compra e incluso quien registra la entrada de mercancía esto se debe a que son pequeñas empresas familiares y casi no cuentan con el personal disponible.

Nagua & Burgos (2016) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las pymes familiares, una oportunidad para mejorar la competitividad empresarial.,

realizado en la provincia de Oro – Ecuador. Cuyo objetivo fue dar a conocer la percepción que tienen los empresarios orenses a cerca de los beneficios que aportaría el Control Interno en su empresa. Su metodología fue de revisión bibliográfica. Cuyo resultado dio a conocer que en su mayoría estas empresas no cuentan con un sistema de control interno, porque muchas de las pequeñas empresas son conformadas por familiares y no consideran llevar a cabo dicho sistema, ya que lo administran sus propios dueños, sin darse cuenta que el uso de este trae consigo grandes beneficios entre ellos maximizar la utilización de recursos con calidad y una adecuada gestión financiera teniendo en cuenta que según el informe y una adecuada gestión de control interno se hace indispensable tanto para los directivos y resto del personal.

Ramírez (2016) en su proyecto de investigación denominado: Control interno de las Pymes – México. Cuyos objetivos fueron: a) Compartir con los empresarios los beneficios de contar e implementar un control interno; b) Establecer como estrategia la orientación de una consultoría para el éxito y crecimiento de las Pymes. Su metodología fue cualitativa. Obteniendo las siguientes conclusiones: El gerente o empresario principalmente es el responsable de planear el tiempo y los recursos financieros, y delega a sus empleados (supervisor) la ejecución de las ideas del dueño del negocio, esto es muy común de las PYMES. Pero se le debe dar seguimiento y en ocasiones el factor tiempo y el no darles seguimiento a proyectos hacen que la coordinación y control interno, resulte muy poco exitosa hoy en día el apoyo de las tecnologías de la información hacen que el trabajo se realice de forma más rápido con una buena inducción se lograra en menos tiempo lograr las metas.

2.1.2. Nacionales:

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Áncash; que contengan la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Abanto (2018) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Ferretería Abanto”, de Cajamarca, 2017. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Abanto de Cajamarca, 2017. La investigación fue no experimental cualitativo, bibliográfico, para el recojo de información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa del caso, encontrando los siguientes resultados: Respecto a los componentes de control interno: Actividad de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden por que no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha detectado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la efectividad de la empresa en sus actividades y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

Peña (2017) en su tesis denominada: Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba (2016). Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016. Su diseño fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Obteniendo los siguientes

resultados: La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, no existe control del almacén a través de un sistema kardex que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos, el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder información en caso de extravío. No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos. Evidenciándose una grave falta a las normas de control interno. La empresa no brinda capacitación a su personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto contrata personal con mínima experiencia en manejo de almacén. Esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas por mermas y/o deterioro de mercaderías.

2.1.3. Regionales:

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Áncash, menos en alguna ciudad de la provincia del Santa; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cotrino (2019) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L de Casma, 2018. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa “Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L La investigación fue descriptiva bibliográfico documental y de caso. Sus conclusiones fueron las siguientes:

La empresa tiene problemas al administrar o controlar las áreas de su empresa, debido a que no existe la implementación de un sistema de control interno, que pueda contrarrestar los problemas que está teniendo actualmente la empresa. Además de no poder identificar los riesgos principales que perjudican a su empresa, de ese modo corriendo el riesgo, de que los objetivos trazados no puedan ser cumplidos.

Méndez (2017) en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: Caso Representaciones Medrano S.A.C., Casma ,2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones Medrano S.AC., Casma,2016. La metodología de la investigación fue cualitativa, descriptiva, documental y de caso. Cuyo resultado fue: Manifiesta que, la empresa Representaciones Medrano SAC, si aplica control interno de inventarios, aplica normas o reglas para los trabajadores; hay un ambiente fluente dentro de la empresa; el gerente si planifica las actividades de control o las políticas para los trabajadores ; se considera que el personal conoce sus funciones para cumplir con las actividades programadas; la empresa si investiga y se corrige las diferencias encontradas dentro de la empresa al cual hay una revisión por parte del dueño quien supervisa las salidas y entradas de los inventarios. Llegando a la conclusión que el control interno ayuda en el establecimiento de las metas y objetivos de la organización. El dueño establece las estructuras, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos de la empresa. La empresa identificación y evaluación de los riesgos relacionados si identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la entidad.

2.1.4. Locales:

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en alguna ciudad de la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ramírez (2017) en su tesis denominada: Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Su metodología fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas Cuyo resultado fue: La empresa no tiene implementado un sistema de control interno, por lo tanto no cuenta con normas ni procesos establecidos para llevar un adecuado control interno; no conoce sus riesgos internos y externos que conlleva a que no cuenta con procedimientos que permitan solucionarlos ; finalizando no supervisa ni verifica el desempeño de sus trabajadores: Llegando a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Santa Cruz (2019) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.- Chimbote, 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 Negociaciones Y Ferretería Tony E.I.R.L, de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; asimismo se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente titular de la empresa del caso. Su resultado fue: la empresa Ferretería y negociaciones Tony E.I.R.L. no toma en cuenta la importancia del componente de ambiente de control, ya que desconoce la implementación de estrategias para asegurar cumplir sus objetivos; cuenta con mecanismos para identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa, de esta manera disminuir los riesgos que puedan generarse y también se ha encontrado que la empresa no supervisa ni verifica las actividades que realiza; llegando a la conclusión que la empresa en caso no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; por lo tanto desconoce la implementación de un plan estratégico y operativo para asegurar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas .

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría del control interno

Todas las empresas son creadas con la finalidad de obtener ganancias para los dueños, para ello los administradores deben de evaluar ciertos controles para dar protección a sus recursos, es por ello que debe de llevar un adecuado control interno en ellas.

Coopers & Lybrand (1997) según informe COSO determina que el control interno es un proceso que realizan el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, creado con el propósito de brindar cierta seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos que la empresa quiera alcanzar, dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

En el Perú, el control interno se aplica en las empresas que quieran implantarlo en sus negocios para lograr con sus objetivos, sin embargo, en las entidades públicas es de manera obligatoria. La ley N° 28716 (2006) indica que todas las entidades pertenecientes al Estado deben de implantar el sistema de control interno en todos sus procesos y actividades realizadas para cumplir con los objetivos de fomentar y optimizar la eficiencia y eficacia, transparencia y economía en todas las actividades realizadas por la entidad pública, en los servicios que éstas brindan. Cuidar y dar resguardo los recursos y los bienes del Estado ya sea por algún tipo de pérdidas, deterioro o el uso indebido de estos recursos y/o bienes. Cumplir con todas las normas que se deben aplicar en la entidad y también el de los funcionarios públicos, ya que deben de rendir cuenta de todos fondos y bienes que ha recibido y dado a su cargo. Que la información brindada sea confiable y oportuna.

Las empresas necesitan trabajar de forma ordenada, sistemática con los controles establecidos poder obtener buenos resultados para los beneficiarios. Rivas

(2011) manifiesta que, el control es fundamental y decisivo para poder lograr las metas principales de las empresas; por tal razón, estos controles deben de ser oportunos y económicos. En la realidad, un gran parte de las decisiones administrativas que toma la empresa está basado en información de tipo contable; variando desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se precisa un tipo de control para la organización dirigido precisamente para regular el funcionamiento de las actividades que haga la empresa que se desarrollan en el día a día, este se conoce como control interno.

2.2.1.1. Informe COSO

Los procedimientos a seguir para un adecuado control interno, se encuentran descritos en el informe Coso. Ladino (2009) manifiesta que el denominado informe COSO sobre control interno, fue publicado en EE.UU. en 1992, la cual surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos e interpretaciones existentes en torno al control interno.

2.2.1.1.1. Componentes del control interno

El informe Coso están compuesto en componentes o elementos, donde conceptualizan que actividades se deben de realizar dentro de la empresa para el funcionamiento de ésta. Coopers & Lybrand (1997) expresan que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la empresa la dirige y están integrados dentro del proceso de dirección. Están dirigidas a todas las empresas; las pequeñas y medianas pueden implantar estos componentes de distinta forma que las grandes, a pesar de que sus sistemas de control pueden ser menos

formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz.

Las diferentes actividades de control que se deben de realizar en las empresas se deben de agrupar dentro de estos cinco componentes. Rivas (2011) manifiestan los siguientes componentes según informe COSO:

- a) **Ambiente o entorno de control:** Lo conforman sus políticas y procedimientos que dan a conocer los comportamientos de toda la administración de la empresa, en cuanto a la importancia del control interno, está influenciada en la manera de cómo se estructuran las actividades de la empresa, trazando objetivos y se valoran los riesgos que pudiera haber.

Algunos factores son:

- ✓ Integridad y valores: Son normas éticas y de conducta de todo el personal de la empresa.
- ✓ Compromiso por la competencia: Se refiere al conocimiento y las habilidades necesarias que tienen los trabajadores para cumplir con una determinada labor.
- ✓ Consejo de directores o comité de auditoría: Cumplen con la función de supervisión sobre los reportes financieros e impedir que los ejecutivos dejen a un lado los controles existentes y se cometan actos deshonestos.
- ✓ Estructura organizacional: Ofrece la base para plantear, dirigir y controlar las operaciones de las organizaciones.
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad: Es asignación de la autoridad y responsabilidad de estas actividades que se desempeñan en la empresa y establecer las jerarquías de autorización.

- b) **Evaluación de los riesgos:** Se identifican, analizan y administran los riesgos de que puede enfrentar en una empresa u organización y el resultado de ello.
- c) **Actividades de control:** Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan las instrucciones dadas por la administración. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en el informe COSO son las siguientes:
- ✓ Revisiones de alto nivel.
 - ✓ Procesamiento de la información.
 - ✓ Funciones directas o actividades de administración.
 - ✓ Controles físicos, equipos y otros activos.
 - ✓ Indicadores de desempeño.
 - ✓ Segregación (separación) de responsabilidades.
- d) **Información y comunicación:** Este componente de control interno, está referido a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.
- e) **Monitoreo:** Es la supervisión continua o de manera periódica de cómo se está desempeñando las políticas del control interno en la empresa, con el fin de determinar que los controles estén operando correctamente.

2.2.1.2. Objetivos del control interno

Aplicar el control interno dentro de la empresa se da para cumplir con los objetivos que quiera alcanzar la empresa. Estupiñán (2016) manifiesta que el logro de objetivos que persigue el modelo COSO se refiere a:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.

- b) Confiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y ordenamientos.

2.2.1.3. Importancia del control interno

Durante los últimos tiempos el control interno ha ido implantándose en las diferentes empresas para asegurar un buen manejo administrativo de las entidades por tal motivo esta herramienta es de mucha utilidad para enrumbar el negocio hacia la prosperidad. Estupiñán (2016) nos dice que el control interno ha sido implantado a cada empresa para el “mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto a los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes” (p.35). Por tal razón que este sistema debería de ser aplicado sin excepción alguna.

2.2.2. Teoría de la empresa:

Las empresas son la fuente de empleo de población, son los que hacen crecer al país económicamente. Estupiñán (2015) manifiesta que, la empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios para satisfacer necesidades de la población. Es por ello que es de suma importancia que se crezcan dentro de la sociedad, porque aseguran el bienestar económico de las familias.

2.2.2.1. Clasificación de empresas

Existen diferentes tipos de empresa creadas. Martínez (2018) determina que las empresas se clasifican según su actividad a que se dedican.

a) Según el sector de actividad

Las empresas se clasifican la actividad a que se dedican, la clase de factores productivos que utilicen y el bien o servicio que ofrezcan:

- Empresas del sector primario; utilizan factores productivos que provienen directamente de la naturaleza como la agricultura, pesca y explotación de forestales. Se caracterizan por ser empresas con estructura simple, de pequeña dimensión y de tipo individual.
- Empresas del sector secundario; se dedican a las actividades transformadores de la materia prima. Son empresas industriales que representan la forma de explotación basada en la máquina y en la manufactura, incorporando la tecnología hasta llegar a la estructura de la industrialización.
- Empresas del sector terciario; se dedican a otorgar servicios como pueden ser restaurantes y hotelería, transportes y comunicaciones, instituciones financieras, entre otras.

b) Según el tamaño de la empresa:

Para clasificar la empresa según su tamaño no existe un criterio claro, por lo tanto, pueden utilizar algunos parámetros como el volumen de venta, nivel de activo, entre otros. Uno de los criterios más utilizados para diferenciar las pequeñas, medianas y grandes de empresas es el número de trabajadores que cuenta cada empresa.

- **Micro y pequeñas empresas en el Perú**

La encargada de formalizar la creación de las MYPE en nuestro país es la ley denominada ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, Ley N° 28015 (2003) que define a las MYPE como la unidad constituida por una persona

natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Teniendo como características el número de trabajadores de las microempresas, la cual indica que comprende de 01 trabajador hasta 10 trabajadores y el total de sus ventas no debería de pasar hasta 150 unidades impositivas tributarias - UIT. Las pequeñas empresas en número de trabajadores son de 01 hasta 50 y el monto de sus ventas anuales de 150 UIT hasta 850 UIT.

Asimismo, la ley denominada ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial - Ley N° 30056 (2013) modificó las características de las micro y pequeñas empresas, establecidas en la ley N° 28015:

Niveles de ventas anuales: La microempresa hasta un monto máximo de ventas anuales de 150 UIT; las pequeñas empresas a partir de un monto superior de 150 –UIT hasta 1700 UIT.

Dejando claro que la única característica que diferencia la microempresa de una pequeña empresa son las ventas anuales que estas hacen.

2.2.2.2. Objetivos de la empresa

Las empresas siempre son creadas para obtener utilidad en las operaciones que realiza para ofertar al público. Soriano, García, Torrents y Viscarri (2012) nos dicen que: “Que se pueden establecer una serie de objetivos que se encuentran presentes en la mayoría de ellas, sin que ello signifique se pueda hablar de objetivos más o menos importantes.” (p.13). Algunos objetivos que se deben alcanzar en una empresa son:

Rentabilidad: Es un objetivo que las empresas privadas quieren alcanzar, porque al ser rentable, se obtiene más utilidad.

Crecimiento y poder en el mercado: Esto fortalece a la empresa porque brinda una posición y colocación en el mercado, lo que brinda una situación favorable para un futuro de ésta, ya que ayuda al aumento de la producción y venta que realiza.

Estabilidad e integración con el medio: Las empresas tiene que estar abiertas al cambio a las condiciones donde se encuentra realizando sus actividades para mantener su supervivencia.

Sociales: La empresa se encuentra dentro de una sociedad, por lo tanto, es importante que consiga la aceptación de la misma, planteando objetivos que satisfagan a esta índole

2.2.3. Teoría del sector comercio

Las empresas se pueden clasificar dependiendo a la actividad a la que se dedican, y una de ellas es el comercio. Muñoz (2008) nos dice que, son actividades que realizan las empresas en el rubro de compra y venta las cuales han sido elaborados por otras empresas, para venderlas, cuya finalidad es atraer a los consumidores los bienes que están demandados, que se pueden ofertar a los minoristas en general.

2.2.4. Descripción de caso

➤ Datos Generales:

RUC: 20445552390

Razón social: Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.

Tipo de contribuyente: Sociedad con responsabilidad Limitada.

Estado: Activo

Domicilio Fiscal: Av 9 de octubre Mza R lote 2. Urb.Javier Heraud- Santa

Actividad Económica: Actividad principal es venta de materiales de construcción.

Misión: Ofrecer a mis clientes materiales de calidad, y satisfacer sus expectativas para garantizar la preferencia de ellos.

Visión: Crecer en el mercado comercial de materiales de construcción a nivel nacional.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

Las actividades realizadas dentro de la empresa deben de ser cumplidas mediante controles que son normados para lograr un resultado buscado. Estupiñán (2006) define al control interno como políticas, procedimientos, prácticas diseñadas para proporcionar razonablemente confianza en la realización de los objetivos que se buscan alcanzar y para que los eventos indeseados sean prevenidos o detectados para corregir. Podemos decir que estos reglamentos establecidos dentro de una empresa son parte del control interno para una buena administración de la empresa.

2.3.2. Definición de empresa

Las unidades generadoras de empleos son las empresas, que son creadas con un capital de trabajo para después obtener utilidad. Álvarez & Morales (2014) definen a la empresa como una entidad integrada por el capital y el trabajo como factores de la producción, que están dedicadas a actividades de producción, compra y venta de productos o pueden ser prestadoras de servicios.

La demanda de necesidad de algunos bienes o servicios por la población, dan lugar a la creación de empresas. Treviño (2009) nos dice que la finalidad de la empresa es de producir bienes y/ o servicios, para la satisfacción de las necesidades de comprador. Por ello es de suma importancia la creación de las empresas, porque no solo es fuente de empleo, sino que también satisface al cliente con sus necesidades.

2.3.3. Definición de microempresa

Una clasificación de las empresas es por el tamaño, las microempresas son las más chicas entre todas ellas. Cardoso (2006) define a la microempresa como la dimensión de un sector económico, social y político de la sociedad que insertado en su aparato productivo es capaz de generar empleos para la población. Dando a entender que es una fuente generadora de empleo para la sociedad que la rodea.

2.3.4. Definición de sector comercio

Uno de los rubros a las que las empresas se dedican es al comercio, que es la compra y venta de bienes. La enciclopedia Banrepcultura (s.f) nos informa que el sector comercio es parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor a centros comerciales, cámaras de comercio, plazas de mercado y en general a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional.

III. Hipótesis

La elaboración y desarrollo de esta tesis tiene un nivel descriptivo y cuenta con un caso de estudio. No se planteará hipótesis, ya que se sabe que no las tesis descriptivas cuentan con una. “Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales” (Hernández, Fernández & Baptista, 2010. p.97).

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación será: No experimental – descriptivo – bibliográfico y documental. Será no experimental porque solo se limitará a describir la variable tal como se encuentra en la bibliografía y documentos pertinentes. Será descriptivo porque se limitará solo a describir los aspectos más relevantes (características de la variable). Será bibliográfico y documental porque la información se extraerá de la bibliografía y documentación pertinente.

a). Tipo de investigación

El tipo de investigación será cualitativo, debido a que se limitará a describir las cualidades de la variable de investigación.

b). Nivel de investigación

El nivel de investigación será descriptivo, porque solo se limitará a describir los aspectos más relevantes (características) de la variable de investigación.

4.2. Población y muestra

La población de la investigación está dada por las MYPE del Perú, y la muestra es la empresa Inversiones y Servicios generales Fransus S.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de la variable e indicadores

Cuadro 1 Definición y operacionalización de la variable e indicadores

Variable	Definición conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores

Control interno	Políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos.	Sistema de control interno	Ambiente de control.	<p>¿Tiene Ud. un personal encargado el área de almacén?</p> <p>¿Quién es el encargado del control de actividades realizadas en la empresa?</p> <p>¿Recibe capacitación el encargado de la empresa?</p> <p>¿Cada cuánto tiempo recibe la capacitación?</p> <p>¿La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?</p>
			Evaluación de riesgos.	<p>¿Cuáles son los riesgos existentes en el almacén?</p> <p>¿Con que de seguridad tiene su empresa?</p> <p>¿Cuenta el personal con el equipo de seguridad industrial?</p> <p>¿Su empresa cuenta con equipos y señalizaciones de seguridad adecuada?</p>
			Actividades de control.	<p>¿Considera Ud. que su almacén tiene una adecuada distribución?</p>

	¿Cómo registra sus entradas y salidas?
Información y comunicación.	¿Hay una buena comunicación con todos los que laboran en la empresa para dar a conocer las debilidades que este presentando en ella? ¿Se proporciona la información al personal para cumplir correctamente con sus responsabilidades? ¿Qué aspectos considera para la supervisión?
Actividades de supervisión	¿Cada que tiempo es la supervisión? ¿Quién es el encargado de las correcciones?

Fuente: cuadro elaborado por el auto

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Las técnicas a utilizar para recolección de datos de los objetivos específicos 1,2 y 3, son:

1. Revisión bibliográfica
2. Entrevista
3. Análisis comparativo

4.4.2. Instrumentos

Los instrumentos a utilizar para la recolección de datos de los objetivos específicos 1, 2 y 3, son:

1. Fichas bibliográficas
2. Cuestionario elaborado: Basado en las dimensiones de los componentes del informe COSO, relacionados al almacén.
3. Cuadros de resultados 01 y 02.

4.5. Plan de análisis

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó una entrevista aplicando un cuestionario al gerente de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. de Santa.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia

Cuadro 2 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Metodología
Caracterización del control interno de las micro y	¿Cuáles son las características del control interno de las	Determinar y describir las características del control interno de las	1.Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector	No experimental – descriptivo –

pequeñas empresas sector comercio Perú: Empresa Inversiones Servicios Generales Fransus S.R.L- Santa, 2018	micro pequeñas empresas sector comercio Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus SR.L.-Santa, 2018?	y	micro pequeñas empresas sector comercio Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus SR.L- Santa, 2018	y	comercio del Perú, 2018 2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.- Santa, 2018. 3.Hacer 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 y Servicios Generales Fransus S.R.L. - Santa, 2018.	bibliográfico y documental.
--	---	---	---	---	--	-----------------------------------

Fuente: Cuadro elaborado por el autor

4.7. Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre – Grado, siguiendo la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno en el área de almacén de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.

Los principios éticos dados por ULADECH (2019) las cuales está regida la investigación son:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

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

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

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

Beneficencia 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.

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus gastos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

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

V. Resultados

5.1. Resultados

Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú,2018.

Cuadro 3 Respecto al objetivo específico 1

AUTOR	RESULTADOS
Abanto (2018)	Afirma que, la empresa si cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas por lo mismo la empresa carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa.
Peña (2017)	Establece que, la empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, ya que no existe control del almacén a través de un sistema que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos, el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder información en caso de extravío. No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos. Evidenciándose una grave falta a las normas de control interno. La empresa no brinda capacitación a su personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto contrata personal con mínima experiencia en manejo de almacén. Esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas o deterioro de mercaderías.

Cotrino (2019) Manifiesta que, la empresa tiene problemas al administrar o controlar las áreas de su empresa, debido a que no existe la implementación de un sistema de control interno que pueda contrarrestar los problemas que está teniendo actualmente la empresa. Además de no poder identificar los riesgos principales que perjudican a su empresa, de ese modo corriendo el riesgo de que los objetivos trazados no puedan ser cumplidos.

Méndez (2017) Manifiesta que, la empresa Representaciones Medrano SAC, si aplica control interno de inventarios, aplica normas o reglas para los trabajadores; hay un ambiente fluyente dentro de la empresa; el gerente si planifica las actividades de control o las políticas para los trabajadores ; se considera que el personal conoce sus funciones para cumplir con las actividades programadas; la empresa si investiga y se corrige las diferencias encontradas dentro de la empresa al cual hay una revisión por parte del dueño quien supervisa las salidas y entradas de los inventarios. Llegando a la conclusión que el control interno ayuda en el establecimiento de las metas y objetivos de la organización. El dueño establece las estructuras, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos de la empresa. La empresa identificación y evaluación de los riesgos relacionados si identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la entidad.

Ramírez (2017) Afirma que, La empresa no tiene implementado un sistema de control interno, por lo tanto, no cuenta con normas ni procesos establecidos para llevar un adecuado control interno; finalizando no supervisa ni verifica el desempeño de sus trabajadores: llegando a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con

un plan estratégico y plan operativo, ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Santa Cruz (2019) Manifiesta que, la empresa “Ferretería y negociaciones Tony E.I.R.L.” no toma en cuenta la importancia del componente de ambiente de control, ya que desconoce la implementación de estrategias para asegurar cumplir sus objetivos ; cuenta con mecanismos para identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa, de esta manera disminuir los riesgos que puedan generarse y también se ha encontrado que la empresa no supervisa ni verifica las actividades que realiza; llegando a la conclusión que la empresa en caso no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; por lo tanto desconoce la implementación de un plan estratégico y operativo para asegurar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas .

Fuente: Cuadro elaborado por el autor en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L- Santa, 2018

Cuadro 4 Respecto al objetivo específico 2

PREGUNTAS	RESPUESTAS
AMBIENTE DE CONTROL	
¿Tiene Ud. un personal encargado el área de almacén? ¿Por qué?	No, el gerente considera que es un trabajo que él puede realizar ya que se considera que no tiene mercadería amplia.
¿Quién es el encargado del control de las actividades realizadas en la empresa?	El gerente de la empresa

¿Recibe capacitación el encargado de la empresa?	No, solo una vez fue a una capacitación brindada por la empresa Siderperú.
¿Cada cuánto tiempo recibe la capacitación?	No recibe ninguna capacitación
¿La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	Sí, porque los únicos que trabajan dentro de la empresa son el gerente y su esposa y se tienen mutua confianza.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

¿Cuáles son los riesgos existentes en el almacén?	Dentro del almacén cuenta con algunos materiales inflamables, que pueden ocasionar algún incendio.
¿Con que medidas de seguridad cuenta su empresa?.	La empresa solo cuenta con candados y cadenas para asegurar su mercadería.
¿Cuenta el personal con el equipo de seguridad industrial?	No, porque no su mercadería que llega no es amplia y no tiene personal de terceros dentro de la empresa.
¿Su empresa cuenta con equipos y señalizaciones de seguridad adecuada? ¿Por qué?	Solo cuenta con extintor y el gerente afirma que si tenía su área con señalización, pero al pasar del tiempo se descuidó y ya no los cuenta.

ACTIVIDAD DE CONTROL

¿Considera Ud. que su almacén tiene una adecuada distribución? ¿Por qué	Sí, porque está distribuido por sectores para una mejor orden.
¿Cómo registra sus entradas y salidas?	Dentro del almacén no tiene ningún registro para administrar sus entradas ni salidas.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

¿Hay una buena comunicación con todos los que laboran en la empresa para dar a conocer las debilidades que este presentando en ella? ¿Por qué?	Sí, el gerente y su esposa son los únicos que laboran dentro de la empresa y cada vez que surgen percances se comunican para solucionarlo, o cada quien lo resuelve dependiendo las circunstancias.
--	---

¿Se proporciona la información al personal para cumplir correctamente con sus responsabilidades?	No, cuentan con reglamentos ni manuales sobre políticas de la empresa, toda comunicación solo se hace verbalmente.
--	--

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	DE
¿Qué aspectos considera para la supervisión?	Supervisa la mercadería cuando lleva al establecimiento, que llegue completa, y que la marca de los productos obtenidos sean los mismos
¿Cada que tiempo es la supervisión?	No supervisa dentro de la empresa.
¿Quién es el encargado de las correcciones?	Si se presentase algún problema lo solucionan el gerente o su esposa.

Fuente: Cuadro elaborado por el autor

Respecto al objetivo específico 3: Hacer 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 y Servicios Generales Fransus S.R.L.- Santa, 2018.

Cuadro 5 Respecto al objetivo específico 3

Comparación de componentes	Resultado Del objetivo específico 1	Resultado del objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Santa Cruz (2019) afirma que en su investigación no se tiene implementado adecuadamente este componente por tal motivo desconoce de estrategias para que se pueda asegurar los resultados de su objetivos.	La empresa en estudio no realiza actividades correspondientes a este componente.	Si coincide

Evaluación de riesgos	Cotrino (2019) afirma que no identifica los riesgos principales que perjudican a su empresa, de ese modo corriendo el riesgo de que los objetivos trazados no puedan ser cumplidos	La empresa solo cuenta con algunas medidas de protección, la cual no brinda toda la seguridad requerida para cuidar de sus recursos.	Si coincide
Actividad de control	Peña (2017) afirma que no existe control del almacén a través de un sistema que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos.	No cuenta con un registro de sus entradas y salidos del almacén.	Si coincide
Información y comunicación	Méndez (2017) Manifiesta que , aplica normas o reglas para los trabajadores; hay un ambiente fluyente dentro de la empresa; el gerente si planifica las actividades de control o las políticas para los trabajadores ; se considera que el personal conoce sus funciones para cumplir con las actividades programadas	La empresa no cuenta con manuales o políticas de la empresa y los que laboran dentro la empresa desempeñan todas las todas las operaciones, sin tener cada uno una función específica.	No coincide
Actividades de supervisión	Ramírez (2017) afirma que la empresa no	El gerente de la empresa no realiza	Si coincide

supervisa ni verifica el ninguna supervisión
desempeño de sus dentro de ella.
trabajadores.

Fuente: Cuadro elaborado por el autor

5.2. Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

De los resultados encontrados de los diferentes autores nacionales podemos establecer los siguiente:

Peña (2017), Cotrino (2019), Ramírez (2017), Santa Cruz (2019) manifiestan que las empresas estudiadas por los autores no llevan un adecuado control interno y por tal motivo están propensas a tener pérdidas o fraudes dentro de ellas, ya que no implementan este sistema para ser aplicado correctamente, esto genera que sus actividades no se realicen con eficiencia provocando debilidades y también obstáculos para obtener los resultados y objetivos que desean alcanzar. Estos resultados están relacionados con los de Méndez (2017), Abanto (2018) estos autores manifiestan que el control interno ayuda a la entidad a establecer metas y objetivos, teniendo en cuenta la misión y visión y el plan estratégico para alcanzar estos objetivos institucionales que se haya propuesto para prolongarse al cumplimiento de estas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la empresa estudiada se aplicó un cuestionario pertinente al gerente general de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.

Respecto al componente de ambiente de control

La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, y el encargado del manejo de la empresa es el gerente que también es el dueño, que no recibe

capacitación acerca de cómo administrar su empresa, pero dentro de ella se demuestra valores e integridad ya que es patrimonio familiar; por lo tanto no tiene establecido de manera ordenada las actividades que se deben de realizar dentro de ella y no cuenta con personal encargado para su almacén, que pueda llevar un adecuado control de las entradas y salidas de la dicha área y de esta manera proteger sus recursos y así cada vez crecer más para alcanzar sus objetivos, estos resultados concuerdan con Santa Cruz (2019), que nos manifiesta que la implementación de un adecuado ambiente de control es necesario para llevar a implementar estrategias para salvaguardar la mercadería.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

La empresa cuenta con algunos riesgos que pueden dañar la mercadería que cuenta, la cual puede estar propensa a incendios por los productos inflamables que tiene y puede sufrir robos ya que para asegurar la protección de su mercadería dentro de su empresa cierra su establecimiento con candados, y cuenta con extintor por precaución para los incendios que puedan ocurrir y falta la señalización de seguridad correspondiente para informar y dar seguridad dentro de la empresa.

Respecto al componente de actividad de control

La empresa no realiza actividades para orientar al orden sobre las actividades que se realizan en la empresa, por el motivo de ser los dueños los que trabajan solamente en ella, lo que no genera desconfianza entre ellos, tiene un área de almacén la cual se encuentra distribuida por sectores, pero no realiza sus entradas ni salidas del almacén, ni de los productos que se encuentran exhibidos a la venta, esto provoca que la empresa desconozca sus saldos existentes y no pueda tener un control de los mismo, poniendo en riesgo la sobrevivencia de la misma.

Respecto al componente de información y comunicación

Del manejo de la empresa solo se encargan el dueño que es el gerente y su esposa, por lo tanto, aunque no cuentan con manuales de actividades para que deben realizar dentro de la empresa, la comunicación acerca de los sucesos que ocurren en la empresa siempre son comunicados mutuamente para la solución de algún problema que puede suceder y esto es de suma importancia ya que con una buena comunicación entre todos los que laboran dentro de la empresa esta puede solucionar los problemas que afronte y dirigirse a alcanzar con los objetivos requeridos por los dueños.

Respecto al componente de actividades de supervisión

En la empresa de estudio el dueño de la empresa no realiza ningún tipo de supervisión en su empresa porque considera que no es necesario, ya que solo laboran en ella familiares, por lo tanto, solamente supervisa que sus mercaderías que se compra y llega al establecimiento, como la cantidad requerida, la marca sea el mismo, la cantidad este completa. No realiza inventario, para verificar sus saldos esto conlleva a que no se pueda conocer si hubo pérdidas de mercadería en un determinado periodo y con ello también pierda su utilidad generada por dichos productos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizando el análisis de comparación de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir lo siguiente:

Referente al componente de ambiente de control

Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y en el caso de estudio si coincide ya que los autores nacionales y de la empresa de estudio no cuentan implementado un sistema de control interno, y así lo respalda Santa Cruz (2019) diciendo que la

implementación de un sistema de control interno ayuda a obtener estrategias para asegurar cumplir los objetivos.

Referente al componente de evaluación de riesgos

El resultado nacional y de caso respecto a la evaluación de riesgos si coincide ya que ambas empresas no tienen identificado todos los riesgos que pueden generarse internamente, pudiendo esto perjudicar a la entidad de cualquier pérdida que pudiese ocurrir, así lo respalda Cotrino (2019) al determinar que si no se identifican los riesgos la empresa corre el riesgo que generen pérdidas no se podrán cumplir con los objetivos trazados.

Referente al componente de actividad de control

En dicho componente el resultado del objetivo específico 1 y 2 si coinciden ya que ambos afirman que hay no existe un control para el área de almacén para el manejo de la mercadería así lo respalda Peña (2017) quien afirma que al no tener un control de almacén no se puede brindar información oportuna de los saldos existentes dentro de ella.

Referente al componente de información y comunicación

El resultado nacional y del caso en estudio no coincide, puesto que la empresa investigada no cuenta con manuales, ni políticas para tener reglamentada la empresa, de esta manera poder cumplir con objetivos deseados, así lo respalda Méndez (2017) la cual dice que tener un manual de operaciones ayuda a que los trabajadores cumplan con sus funciones y de esta manera mantener un orden dentro de ella y así cumplir sus actividades dadas.

Referente al componente de actividades de supervisión

El resultado nacional y de caso si coincide, ya que ambas no supervisan las actividades realizadas dentro de la empresa generando una mala gestión de la empresa, así lo recalca Ramírez (2017) manifestando que no realizar una supervisión dentro de la empresa genera deficiencia y da menos seguridad razonable de las operaciones realizadas, conllevando esto a que la empresa no obtenga los resultados deseados.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los antecedentes revisados de los autores nacionales, regionales y locales de las empresas estudiadas, dan a conocer que no llevan un control interno o no la tienen bien establecido en toda la empresa, por lo que muestran deficiencias en la realización de sus actividades descritas en los componentes del control interno, generando de esta manera posibles problemas para administrar la empresa y para el logro de los objetivos trazados en ella, ya que estarían poniendo en riesgo la existencia de la empresa, puesto que carecen de procedimientos o políticas para controlar las actividades realizadas dentro de ellas; pudiendo generar fraudes o pérdidas que en el futuro pudiesen presentarse. El control interno ayuda a dar seguridad razonable a las empresas si éstas la ejecutan de manera responsable y eficiente.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

La empresa del caso de estudio Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. a través de la encuesta realizada al propietario, nos da a conocer que la empresa no tiene implementado el control interno ya que es una empresa chica y solo al laborar dentro de ella los propietarios, el cual tienen el vínculo de esposos, por lo tanto no se tiene asignado un personal para la elaboración de las diferentes actividades que realizan dentro de la empresa, esto puede deberse a la falta de asesoría para los interesados de personal capacitado, que pueda brindar información acerca del control interno para emplear dentro de ella, y de esta manera ayudar a los propietarios a crecer en el rubro a que se dedican, ya que de esta manera van a poder reconocer las debilidades con las que cuenta la empresa y poder resolverlas de manera oportuna para alcanzar los resultados que quisieran alcanzar.

6.3. Respecto al objetivo 3

Respecto a la comparación de los antecedentes nacionales, regionales y locales analizados y a la empresa en estudio, se puede evidenciar que el Perú las MYPE en su mayoría no aplican el control interno, demostrando una debilidad para el futuro del funcionamiento de ellas, ya que el control interno ayuda a operar de una manera eficiente y razonable brindando más seguridad para la empresa, protegiendo su inversión, conllevando en el crecimiento en el mercado, y también ayude a reconocer riesgos que puedan generar un estancamiento o pérdidas en sus operaciones.

6.4. Conclusión general

El control interno es una herramienta útil para que las empresas al aplicarla estén más organizadas, conozcan sus debilidades, tengan alternativas de solución y los que laboran dentro de ellas tengan responsabilidades asignadas y cumplan con ellas, por la misma razón debe ser realizado por todas las empresas sin importar el tamaño, adecuándola cada quien a sus posibilidades que tengan. Las MYPE en Perú no tienen definido un sistema de control interno, puesto a que por ser una micro y pequeña empresa y mayormente administrada por los dueños, lo ven innecesario invertir para establecer un sistema de control interno en sus empresas, esto conlleva a mostrar debilidades que podrían causar fraudes para estas empresas.

La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado, por la falta de capacitación de cómo administrar su negocio que no han recibido los propietarios y se cree que no es necesario ya que es una microempresa y no cuenta con local grande para implementar las actividades recomendadas en el informe Coso para un adecuado manejo de las existencias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, T. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Ferretería Abanto”, de Cajamarca, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456>
- Álvarez, R. y Morales, J. (2014). *Contabilidad de sociedades*. Recuperado de : <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3227466&query=contabilidad+de+sociedades#>
- Arguello, L., Huete, R., y Acuña, B. (2016). *Sistemas de registros, de control en las Mipymes comerciales, de servicios y de producción, ubicadas en los Municipios de Juigalpa; San Francisco de Cuapa, San Lorenzo, Comalapa, Camoapa y San Pedro de Lóvago durante el II semestre del año 2015*. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/3838/1/11101.pdf>
- Cardoso, E (2006). *La conceptualización de microempresa, microemprendimientos y unidad productiva de pequeña*. Recuperado de: http://copernico.uneg.edu.ve/numeros/c06/c06_art03.pdf
- Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (informe coso)*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209&query=Los+Nuevos+Conceptos+del+Control+Interno%3A+Informe+COSO#>
- Cotrino, G. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería E Inversiones Moreno E.I.R.L” de Casma, 2018*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10537>
- Estupiñán, R. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/uladech/70422?fs_q=adminstracion__de__riesgos__y__auditoria__interna&prev=fs

- Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3197696&query=modelo+COCO+control+interno>
- Estupiñán,R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&query=informe+coso#>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista,M. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México D.F, México: Editorial Mexicana.
- Huamán,R.(2019).El control interno y su influencia en la gestión de las Mypes formalesubicados en el mercado central del distrito de cajamarca,periodo 2018.Recuperado de: http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3573/T016_71070729_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Instituto Nacional de Estadística (2018). *Demografía empresarial*. Recuperado de: <https://www.inei.gob.pe/biblioteca-virtual/boletines/demografia-empresarial-8237/1/>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe coso*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&query=informe+coso#>
- Ley N°28015 (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>
- Ley N° 30056 (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

- Ley N° 28716 (2006). *Ley del control interno en las entidades del Estado*. Obtenido de: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- López, C. (2009). *El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de procuración e inventarios en pequeñas empresas constructoras mexicanas*. Recuperado de: <http://ri.iberomex.mx/bitstream/handle/iberomex/309/015134s.pdf?sequence=1>
- Martínez, E. (2018). *Iniciación en la economía y gestión de empresas*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5513493&query=control+interno+de+las+empresas#>
- Méndez, N. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso representaciones Medrano S.A.C., Casma 2016*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045145>
- Muñoz, J. (2008). *Contabilidad financiera*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/uladech/53860?fs_q=contabilidad__en__instituciones__financieras&prev=fs
- Nagua, M. y Burgos, J. (2016). *El control interno en las pymes familiares, una oportunidad para mejorar la competitividad empresarial*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/competitividad.html>
- Peña, R. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: ferretería Garvil S.A.C Huancabamba, 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2329>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?fs_q=control__interno&prev=fs
- Ramírez, C. (2016). *Control interno de las Pymes*. Recuperado de: <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2513-2534> - Control Interno De Las Pymes.pdf

- Ramírez., E. (2017). *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C. De Chimbote, 2015*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>
- Red cultural de banco de la República de Colombia(s.f). *Sistemas económicos*. Consultado de: http://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php?title=Sectores_econ%C3%B3micos&fbclid=IwAR1IkKVBWOYX5I0P2Zlh_xOzciR0g1CHU2KnMpIWDZ9czYQpXF0rpgjLG7I
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Recuperado de: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Santa Cruz.W. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Y Ferretería Tony E.I.R.L.”- Chimbote, 2016*. Recuoerado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10269>
- Sociedad del comercio exterior (2018). *La formalización de las MYPE: un nuevo enfoque* https://www.comexperu.org.pe/articulo/la-formalizacion-de-las-mype-un-nuevo-enfoque?fbclid=IwAR1KHQnjPcu2hKwicC5C_lqIRCOoFR-Gv78OqDi7clWwRhG8A6JB_cuUsiA
- Soriano, J., García, M., Torrent, J. y Viscarri, J. (2012). *Economía de la empresa*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/uladech/52179?fs_q=empresas&prev=fs
- Treviño, J. D. (2009). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182179&query=tipos+de+empresas#>
- ULADECH (2019). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de: <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf> Anexos

Anexo 1 cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES					
N°	Actividades	Año 2020			
		Semestre I			
		1	2	3	4
01	Informe final integrado (asesoría)				
02	Carátula	X			
03	Cronograma de trabajo	X			
04	Primer borrador del informe	X			
05	Segundo borrador del informe final	X			
06	Primer borrador del artículo científico	X			
07	Levantamiento de observaciones del artículo		X		
08	Levantamiento de observaciones del informe		X		
09	Tercer borrador del informe final		X		
10	Primer borrador de ponencia		X		
11	Tercer borrador del artículo científico		X		
12	Segundo borrador de la ponencia		X		
13	Artículo de investigación			X	
14	Informe final de tesis			X	
15	Ponencia del informe de investigación				X
16	Sustentación del informe de investigación				X

Anexo 2 Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
• Impresiones	0.50	90	45.00
• Fotocopias	0.10	30	9.00
• Empastado	15.00	3	45.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	500	50.00
• Lapiceros	0.50	4	2.00
Servicios			
• Uso de turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50	2	100.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			351.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			

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