



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
EN LAS MICRO EMPRESAS SECTOR COMERCIO,  
RUBRO VENTAS DE ABARROTES DEL MERCADO  
CENTRAL-HUARAZ, 2018**

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

AUTORA

**PALOMINO GAMARRA, EMELY EYMY**

**ORCID: 0000-0001-7571-4030**

ASESOR

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Palomino Gamarra, Emily Eymy

ORCID: 0000-0001-7571-4030

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

**FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón  
Presidente

Dra. Miriam Noemí Rodríguez Vigo  
Miembro

Mgtr. Luis Ortiz González  
Miembro

Mgtr. Milagro Baldemar Quiroz Calderón  
Asesor

## AGRADECIMIENTO

Dios, por su amor y su bondad  
porque no tiene fin, me permite  
sonreír ante todos mis logros,  
aprendo de mis errores y me doy  
cuenta de lo que pone en frente mío  
para que mejore como ser humano  
y crezca de diversas maneras.

A la Universidad Católica Los  
Ángeles de Chimbote que me dio la  
oportunidad de poder estudiar y  
forjarme como profesional, a mis  
maestros por compartir sus  
conocimientos adquiridos durante su  
formación profesional Agradezco a  
mis hermanas que siempre

Al Mgtr. Milagro Baldemar Quiroz  
Calderón, docente tutor investigador,  
por haberme brindado sus  
conocimientos en cada uno de los  
cursos pertinentes de (taller de  
investigación I, II, III y IV) y por ser  
mi guía en este proceso.

## DEDICATORIA

A mis padres, Martha Gamarra  
Callupe y Miguel Palomino Cure;  
quienes me aconsejan cada día para  
seguir adelante con mis estudios a  
pesar de las dificultades, siempre me  
dan fuerza y motivación para lograr  
con mis objetivos.

A mis Hermanas, Evelyn y Rosaly,  
por los consejos que me fueron  
brindando apoyo durante el proceso  
de mi formación, gracias a sus  
palabras alentadoras en los momentos  
más difíciles que me tocaron pasar,  
gracias a ello pude lograr la meta que  
me propuse el cual fue el ser  
profesional.

*Emely Eymy*

## RESUMEN

El problema del presente estudio de investigación tubo como enunciado: ¿Cuáles son las características del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018? El objetivo general es, Determinar las características del control interno en los micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018. La metodología fue, de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, la técnica que se utilizo fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario de lo cual se obtuvo los siguientes resultados, el 88 % difunden visión, metas y objetivos, el 96 % planifica la evaluación de riesgo de control interno, el 96 % asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores, el 68 % cuenta con informaciones de calidad, el 100 % tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas, el 84 % realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora, el 88 % cumple la fase de planificación de control interno y el 80 % cumple con la fase de evaluación de control interno. Conclusión: se ha determinado en las micro empresas comerciales en el mercado central de Huaraz, pese a no ser empresas consolidados, cumplen con los componentes y fases del control interno, porque consideran de llevar un buen control en sus negocios se verá cumplido sus misiones, visiones, metas y objetivos trazadas.

**Palabra Clave:** componente, control interno, empresas.

## ABSTRACT

The problem of the present research study came as a statement: What are the characteristics of internal control in micro companies in the trade sector, grocery sales item in the central market - Huaraz, 2018? The general objective is to determine the characteristics of internal control in the micro-companies in the trade sector, grocery sales item in the central market- Huaraz, 2018 ... The methodology was quantitative, descriptive level, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire from which the following results were obtained, 88% disseminate vision, goals and objectives, 96% plan the internal control risk assessment, 96% assign tasks and responsibilities to workers, 68% have quality information, 100% have timely communication of problems detected, 84% carry out evaluation of proposals that allow them to propose improvement plans, 88% complete the internal control planning phase and 80% comply with the internal control evaluation phase. Conclusion: it has been determined in the micro-commercial companies in the central market of Huaraz, despite not being consolidated companies, they comply with the components and phases of internal control, because they consider to have a good control in their businesses, their missions will be accomplished, minks, goals and objectives set.

**Key Word:** internal control, companies.

## ÍNDICE

Contenido	página
Carátula.....	i
Equipo de trabajo.....	ii
Firma del jurado y asesor.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice.....	viii
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	5
2.1. Antecedentes de investigación.....	5
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	16
2.3. Marco conceptual.....	27
III. Hipótesis.....	31
IV. Metodología.....	32
4.1. Diseño de investigación.....	32
4.2. La población y muestra.....	32
4.3 Definición y operacionalización de la variable.....	34
4.4. Técnicas e instrumentos de investigación.....	36
4.5. Plan de análisis.....	36



4.6. Matriz de consistencia .....	37
4.7. Principios éticos .....	38
V. Resultados .....	39
5.1. Resultados .....	39
5.2. Análisis de resultados .....	45
VI. Conclusiones y recomendaciones .....	52
6.1. Conclusiones .....	52
Aspectos complementarios .....	54
Referencias bibliográficas .....	54
Anexos.....	59

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Distribución de la muestra, según cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido.....	43
<b>Tabla 2:</b> Distribución de la muestra, según difunde visión, metas y objetivos.....	43
<b>Tabla 3:</b> Distribución de la muestra, según planificación de la evaluación de riesgo en la empresa comercial.....	44
<b>Tabla 4:</b> Distribución de la muestra, según están identifican los riesgos significativos por cada objetivo.....	44
<b>Tabla 5:</b> Distribución de la muestra, según asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores en la empresa .....	44
<b>Tabla 6:</b> Distribución de la muestra, según existe coordinación para realizar trabajos entre las diferentes áreas .....	45
<b>Tabla 7:</b> Distribución de la muestra, según cuenta con informaciones de calidad.....	45
<b>Tabla 8:</b> Distribución de la muestra, según tareas y responsabilidades de control.....	45
<b>Tabla 9:</b> Distribución de la muestra, según comunicación oportuna de los problemas detectadas.....	46
<b>Tabla 10:</b> Distribución de la muestra, según evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora.....	46
<b>Tabla 11:</b> Distribución de la muestra, según fase de planificación de control interno.....	46
<b>Tabla 12:</b> Distribución de la muestra, según fase de ejecución de control interno.....	47
<b>Tabla 13:</b> Distribución de la muestra, según fase de evaluación de control interno.....	47

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
<b>Figura 1:</b> Cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido .....	67
<b>Figura 2:</b> La empresa difunde visión, metas y objetivos .....	68
<b>Figura 3:</b> Planificación de la evaluación de riesgo.....	69
<b>Figura 4:</b> Están identifican los riesgos significativos por cada objetivo.....	70
<b>Figura 5:</b> Asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores.....	71
<b>Figura 6:</b> Existe coordinación de trabajos entre las diferentes áreas.....	72
<b>Figura 7:</b> Cuenta con informaciones de calidad .....	73
<b>Figura 8:</b> Tareas y responsabilidades de control.....	74
<b>Figura 9:</b> Comunicación oportuna de los problemas detectadas .....	75
<b>Figura 10:</b> Evaluación de propuestas .....	76
<b>Figura 11:</b> Fase de planificación de control interno.....	77
<b>Figura 12:</b> Fase de ejecución de control interno.....	78
<b>Figura 13:</b> Fase de evaluación de control interno.....	79

## **I. Introducción**

El trabajo de investigación de tesis se realizó de acuerdo al “Manual de Metodología de la investigación Científica, que deriva de la línea de investigación aprobada por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para el Escuela de Contabilidad, denominada: Auditoria tributación finanzas y rentabilidad en la micro y/o pequeñas empresas (MYPES)” (Resolución N° 0011,2019), donde el título de la investigación es: Caracterización del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- huaraz,2018.

El control interno se considera como un mecanismo adecuado para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública

El propósito del control interno comprende disminuir los errores, para ello integra un plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades para poder proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones, estimulando la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia y o la dirección de las diferentes instituciones públicas y privadas

Por otro lado, Servín (2016) señala que para poder comprender la capacidad de un sistema de control dentro de una compañía se debe tener como fin el proteger cada uno de los bienes de la entidad o compañía tratando de evadir cualquier tipo de motivo de despilfarro por negligencias del personal, así como también presenciar cada uno de las alteraciones que se puedan encontrar dentro de las entidades y que puedan causar problemas a la misma y la obediencia a la normatividad empresarial.

Del mismo modo el mismo autor menciona que las micro y pequeñas empresas no presentan con un mecanismo de gestión bien planeado, donde existen circunstancias donde las metas y objetivos no están planeados de manera escrita, sino que se laboran de una manera técnica, resolviendo problemáticas de acuerdo a como se presenten, desembolsando gastos de acuerdo a lo planificando, diseñando sectores en función a la magnitud de la entidad si así esta lo permite.

Desde otra perspectiva el control interno cumple con el procedimiento de planificar, direccionar, y medir aquellos movimientos que realizan las entidades a fin de cumplir con aquellos principios de su gestión u operatividad, esta necesita ser apoyada por una gran cantidad de análisis que les puedan dar facilidad de que estas entidades estén por un carril de una amplia doctrina referente a sus ítems de liquidez.

La Micro y pequeñas empresas se encuentra en nuestro Perú en gran cantidad tanto es así que en el año 2009 el porcentaje de Mypes es de 89% siendo muchas practicantes del giro comercial. Este método de operación es más empleado para la realización de manera práctica de una diminuta industria, muchas veces como de un solo socio o más conocida como E.I.R.L. Las Micro entidades en su definición se mencionan que presentan únicamente no más de 10 personas, donde de ellas el 20% pueden ser personas jurídicas y el resto personas naturales. Por otra parte, las

microempresas deben contar con un único máximo de 20 personas, en este tipo de compañía existe mayor variación, que contiene desde las E.I.R.L hasta una gran compañía de gran envergadura como la S.A.A. En nuestro país las empresas únicamente de un solo socio son al menos el 20% del total de formas de empresa regulada por la ley general de sociedades.

Sin ir muy lejos vemos muchas de los micros y pequeñas empresas de la ciudad de Huaraz, no ejecutan controles dentro de las entidades debido a que no les parece un procedimiento premioso, adaptado para las entidades de gran envergadura, o que no tienen trabajadores para poder comprometerse con las labores. En otras situaciones, cuando se trata de entidades constituidas por parientes se cree que este sistema al implementarse provoca la desconfianza y pueden ocasionar motivos de mala relación. Ante lo descrito anteriormente el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018? Para dar respuesta al problema del enunciado, se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las características del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018. Del mismo modo se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los componentes del control interno de las micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018.
2. Describir las fases del control interno de las micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018.

En presenta trabajo de investigación se justifica por que permitió determinar las características del control interno en las micro empresas sector comerciό, rubro

ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, donde se pudo ver la implementación y caracterización de un mecanismo de control interno apoya a las pequeñas empresas a cumplir con sus objetivos institucionales, proteger sus activos y obedecer la norma interna empresarial o leyes fuera de la misma.

La presente investigación se justifica desde aspecto teórico, porque el trabajo que se elaboro está relacionado por un conjunto de teorías, marcos conceptuales, antecedentes entre otros. Esta investigación busca explicar como a partir de una caracterización del control interno, el micro empresas comerciales de la provincia de Huaraz puedan evitar contingencias en sus negocios en el futuro y llevar un control adecuado y productivo.

Justificación desde aspecto práctica, este trabajo elaborada servirá de sustento a los futuros tesis de la especialidad y a los alumnos de la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, ULADECH-UTC”, también será como apoyo para las micro empresas del sector abarrote en la ciudad de Huaraz.

Justificación des aspecto metodológico, el trabajo de investigación consistió de ser un trabajo de tipo cuantitativa de nivel descriptiva y no experimental y recolección de datos aplicando el cuestionario de 13 preguntas utilizando la técnica de la encuesta, y la población estuvo conformado de 25 personas y de las cuales se tomó una muestra de 25 personas.

Los resultados encontrados en el trabajo de investigación fue: el 88 % difunden visión, metas y objetivos, el 96 % planifica la evaluación de riesgo de control interno, el 96 % asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores, el 68 % cuenta con informaciones de calidad, el 100 % tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas, el 84 % realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes

de mejora, el 88 % cumple la fase de planificación de control interno y el 80 % cumple con la fase de evaluación de control interno.

Se llegó a siguiente conclusión: se ha determinado en los micros empresas comerciales en el mercado central de Huaraz, pese a no ser empresas consolidados, cumplen con los componentes y fases del control interno, porque consideran de llevar un buen control en sus negocios se verá cumplido sus misiones, visiones, metas y objetivos trazados.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes de investigación**

#### **Interna**

Alvarado & Tuquiñahui (2011) en su tesis titulada: Propuesta de implementación de un sistema de control interno en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca-ecuador. La investigación tuvo como objetivo general: Implementar un sistema de control interno de acuerdo al informe coso para la empresa Electro Instalaciones de la ciudad de Cuenca. La metodología empleada fue de tipo descriptivo, método inductivo, el instrumento fue encuestas, los resultados encontrados fueron: Al efectuar el sistema de control interno en la empresa permite limitar los fraudes expuestos, evita y detecta ilegalidades, decisiones indebidas, incompetencias y otros hechos de gravedad, además de evaluar los riesgos y proponer una solución para mejorar las actividades de control. Evalúa periódicamente y detecta a tiempo las dificultades que afecta el logro de los objetivos. En esta investigación se aplicará el informe coso ya que detecta situaciones, críticas y anomalías que se originan en el desarrollo de las actividades e impidan el cumplimiento de objetivos empresariales. Se puede decir que el control interno es un



plan de organización en el cual se utiliza métodos y procedimientos para salvaguardar los activos de la entidad.

Paiva (2013) en su estudio titulado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. Tuvo como objetivo general; evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa cobros del Norte S. A en el Periodo 2011. El tipo de estudio fue, descriptivo y de corte transversal porque se avaluó un periodo siendo este el 2011. La población que se aplicó en el desarrollo de la investigación fue de 15 personas, que laboran en la empresa ECONORTE. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. Sus resultados fueron, los componentes del modelo COSO I y la rentabilidad se basa en el análisis Costo-Beneficio. Según la problemática encontrada se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, en el cual se concluye que los principales problemas es la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo, es así que en la investigación se recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

Villavicencio (2011) en su trabajo de investigación titulado: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmetcia. Ltda. Quito-Ecuador. Su objetivo general fue, emitir su opinión sobre el diseño e implementación de un sistema de control interno. La metodología de la investigación que consistió en utilización de diferentes fuentes, como los cuestionarios del control,

entrevistas, observaciones, indagaciones el análisis es cualitativo. Llegó a las siguientes conclusiones: La falta de distribución de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

## **Nacionales**

Chumpitaz (2015) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. La investigación tuvo como objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La metodología de la investigación fue, descriptiva para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Sus resultados fueron, el control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y

confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Espinoza (2015) en su tesis: El control interno y su incidencia en la Gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura. Su objetivo general fue, analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura. Su metodología de investigación fue, no experimental, nivel de investigación analítico y de tipo básica. La población fue de Mypes ubicadas en el mercado central de Piura. La muestra 50 Mypes. Los resultados fueron que pocos comerciantes llevan la contabilidad dentro de la misma empresa (18%). Una gran cantidad (45%) lo lleva en estudios contables o contadores independientes y el 37% no lleva contabilidad. Se concluyó en que Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. Su conclusión fue, establecer un programa de formalización a través de SUNAT, en convenio con las Asociaciones de Comerciantes. A fin de que todos los comerciantes (Mypes), cuenten con todos los requisitos de ley para funcionar adecuadamente.

Huamán (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de pasamanería del distrito de Callería, 2016. Su objetivo fue: Describir las principales características del control interno y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de pasamanería, del distrito de Callería, 2016. Su metodología de investigación fue experimental – transversal – retrospectivo – descriptivo. Tipo de investigación cuantitativo. La población y muestra fueron 15 Mypes dedicadas a la compra y venta de pasamanería en Callería, 2016. La técnica de investigación fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. los resultados más relevantes de las Mypes fue, el 80% difunde su visión y misión, sin embargo más de la mitad desconoce el objetivo general de la empresa, estos resultados indican que entre el empresario-propietario y trabajadores no existe una buena relación evidenciándose un ambiente de control débil, porque, muchos trabajadores no conocen las normas de control ni muchos menos pone en práctica el código de ética de la empresa, por lo tanto se les recomendó fortalecer positivamente estos aspectos.

Huincho (2017) en su tesis titulada: El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Kiamarale And Gim S.A.C. De Casma 2016. Su objetivo general fue, determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016. La metodología de investigación fue, experimental- descriptivo- bibliográfico- documental y de caso. La población de estudio y muestra no tuvo debido a que la investigación fue bibliográfica documental. La técnica de investigación fue cuestionario y entrevista. El

instrumento de investigación es ficha bibliográfica. Los resultados fueron, la empresa en estudio no cuenta con un buen ambiente de control por la cual no le hace desarrollar sus principios y valores con sus trabajadores en sus actividades. Finalmente se concluyó que las empresas comerciales del Perú y la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016, cuentan con un control interno. Como conclusión, se debe de optimizar el control interno para así poder identificar, analizar y evaluar los riesgos que afecten el logro de los objetivos, así mismo se debe de implementar un manual de funciones y procedimientos por escrito para que los empleados tengan bien claro sus funciones y limitaciones en las actividades que realizan.

Ramírez (2013) en su tesis: Control Interno Para La Gestión de las Pequeñas Empresas Ferreteras De Huamanga- Ayacucho. Su objetivo fue: Determinar como el control interno mejoraría la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga – Ayacucho. La metodología de investigación fue, descriptivo y explicativo. Técnica de investigación la observación directa, encuesta y tabulación de datos. Instrumento de investigación el cuestionario estructurado. Los resultados fueron que el 100% contestaron que, SI cuentan con el control interno adecuado, estas fueron implantadas de manera informal y con muchas carencias, deficiencias y debilidades por haberse instruido en forma verbal. Se concluyó que Las Empresas Ferreteras de la ciudad de Ayacucho, vienen aplicando su control interno de manera informal ya que existen muchas carencias y deficiencias y que Las Empresas Ferreteras de la ciudad de Ayacucho, que aplican medidas del control interno no realizan evaluaciones constantes para lograr que su control interno sea sólidos y eficaces. Se recomendó a las Empresas Ferreteras de la ciudad de Ayacucho exhortar a la implantación de un control interno

con asesoramiento de un Contador Público e implementar de manera formal debidamente aprobado y bajo responsabilidad de la Gerencia.

### **Regionales**

Anticona (2015) En su tesis titulada: El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015. El objetivo general de la presente investigación fue conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. Los resultados fueron, el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las Actividades de Control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas y la Supervisión y Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

Chávez (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro Y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016. Su objetivo fue, describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C” de Chimbote, 2016. Diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico. Nivel de investigación descriptivo. Tipo de

investigación cuantitativo. Población de estudios y muestra no tuvo. La técnica de investigación fue la revisión bibliográfica y el instrumento fichas bibliográficas. Los resultados fueron la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. Se concluyó que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, trate de implementar su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible

Gonzales (2013) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y en el distrito de Chimbote 2014. El objetivo general de la presente investigación fue determinar Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y en el distrito de Chimbote 2014. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis. Los resultados fueron: La implementación de un sistema de control interno influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera; en muchos casos, en un 100%. Asimismo, establece que el entorno o el ambiente de control, forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Finalmente concluye, las actividades de control se establecen para

ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo; porque todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable, en la consecución de los objetivos de la empresa.

Negreiros (2015). En su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales - caso comercial Rojas S.R.L. Sihuas 2013. La investigación, tuvo como objetivo general identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. La metodología de investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva. Concluye que el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinará el grado de fortaleza que cuenta.

### **Locales**

Giraldo (2015) en su investigación titulada: El control interno en la municipalidad distrital de Anra-Huari, 2013. El objetivo general fue, determinar el control interno en la Municipalidad Anra-Huari, 2013. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el control interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, La evaluación de Riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, La calidad y oportunidad de la



información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. Se recomienda efectuar periódicamente los planes de mejora para que así evaluar el costo beneficio evidenciando la rotación del personal.

Mamani (2015) en su estudio titulada: El control interno en la municipalidad distrital de Amashca - Carhuaz, 2014. El objetivo general de la presente investigación fue determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca-Carhuaz, 2014. La metodología fue, de tipo cualitativo y de nivel descriptivo. El diseño fue no experimental-descriptivo de corte transversal. Luego del proceso de recolección y análisis de la información. Llegó a los siguientes resultados: El ambiente de control es el eje central y el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de Riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que pueden causar. Las Actividades de Control conllevan cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas. El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar que el control interno está operando de manera deficiente y requiere una reestructuración, en este sentido se ha arribado a las siguientes conclusiones: El ambiente de control en la Municipalidad de Amashca Carhuaz se ve representada por la práctica de valores éticos, que aunque no cuentan con códigos ni manuales los trabajadores en su mayoría son personas íntegras.

Sotelo (2018) en su tesis titulada: Caracterización del sistema de control interno en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo” – Huaraz – 2018. Su objetivo general fue, la determinación de las características del sistema de control interno de la institución ya mencionada, la misma que nos permitió describir cada uno de los componentes del sistema de control interno. La metodología de investigación fue, descriptivo –cuantitativo, considerando la hipótesis de que el sistema de control interno cuenta con características propias en la respectiva institución; a su vez se tomó como población investigativa a 120 trabajadores de la institución educativa, de los cuales la muestra empleada fue de 30 trabajadores que fueron determinados a través de la aplicación de la fórmula que calcula la muestra en población finita el cual cuenta con un nivel de confianza de 95%; el instrumento usado fue la encuesta conformada por cuestionarios con respuestas cerradas. Los Resultados más resaltantes en los cinco componentes que conforman el sistema de control interno, se obtuvo en un gran porcentaje la aprobación de las diferentes preguntas planteadas la cual demuestra que el control interno en la institución se encuentra fortificada, La presente concluye que en la Institución Educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo, los procesos del sistema de control interno se viene cumpliendo de manera satisfactoria en sus diferentes componentes, pero necesita poner un poco de supervisión en ciertos puntos débiles que pueden echar a perder el funcionamiento del sistema de control interno.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Teoría del control**

Robbins (1996) menciona dentro de una institución es incontrolable no tener errores, tener desviaciones injustificadas o pérdida del esfuerzo del objeto que se persigue. También menciona el propósito del control es positivo porque permite realizar cosas por medio de actividades planadas.

### **2.2.2. Teoría del control interno**

El ministerio de Finanzas y Precios (1995) conceptualiza control interno a aquel conjunto de procedimientos, de todo tipo entre los financieros, contables, económicos, operacionales, propuestos por el área administrativa de una empresa para poder contar con una gestión sistemática total del ente y favorecer hasta donde se logre y pueda cumplir los objetivos de la empresa, con confianza y precisión de los registros, así también la protección de sus bienes y demás activos que posea, asegurar la obediencia a los pensamientos fomentados y conseguir un nivel máximo de efectividad en el empleo de costos.

En la actualidad, las definiciones pasadas se han modificado de manera total por motivo del desarrollo de los métodos y tamaño de las entidades brindadora de financiamiento, y se ha incurrido en la necesidad que los individuos que necesiten estar en su dirección tengan la suficiente capacidad y profesionalismo para dar razón de gestión y administración de una compañía.

Por otra parte, el término control interno es empleado para mencionar todas aquellas decisiones ejecutadas por la junta general y titular de una entidad para direccionar y manejar a todos sus trabajadores y prevenir los errores por propia naturaleza en los siguientes ítems:

La salvaguardia de bienes y/o activos importantes de la empresa; la realización de la obediencia a sus labores con su propio atrevimiento; y el abastecimiento de datos que sean dignos de confiabilidad, para que así la gerencia y personal necesario pueda aclarar para bien, las fundamentales decisiones en los sectores de mayor necesidad.

### **2.2.3. Modelos de control interno.**

Tenemos varios modelos los cuales son:

**Modelo de control KONTRAG.** - Ley de Control y Transparencia en los Negocios – Alemania). Su objetivo es mejor organización corporativas con el fin de evitar la crisis.

Sus elementos principales son:

- Establecer estructuras gerenciales encargadas de control administrativa de riesgos.
- Evaluación y análisis de sistema de riesgo.
- Realizar recomendación y comunicación oportuna de riesgos.

### **Modelo CADBURY**

Es un modelo realizados por el Comité Cadbury (UK Cadbury Committee). Acoge las interpretaciones generales del control. Tiene mayor enfoque de manera específica del sistema de control en parte financiera entre otros.

Su objetico está orientada a proveer una seguridad razonable de:

- Eficiencia y efectividad de las operaciones
- Reportes financieros de manera confiable en la información
- Cumplir con todas las normas, reglamentos y leyes.
- Este modelo tiene elementos caves porque tiene similitud al modelo COSO.

## **Modelo COBIT**

Este modelo tiene un marco de control interno de información y tecnología, donde la tecnología proporcione una información razonable para el logro de sus metas y objetivos de la institución u organización. También asegura que las organizaciones estén alineadas a cumplir su visión y misión junto a la tecnología y comunicación moderna.

## **Modelo COCO**

Este modelo cumple la adopción de normas y políticas y su importancia en definiciones, también este modelo ayuda a las instituciones perfeccionar y tener mejor comprensión del control de riesgos.

### **2.2.4. Modalidades de control interno**

El control interno abarca dos modalidades, las cuales son los controles generales y específicos:

#### **Control interno general**

Son aquellos procedimientos que involucran a toda la entidad en conjunto. No únicamente se aplica a un área. Un claro ejemplo es cuando en una entidad comercial, dentro del área de ventas prohíbe el ingreso de terceras personas, caso contrario deben identificarse y ser autorizados antes por el personal de la alta dirección.

También hay un sistema de controles de este tipo cuya puesta en marcha es de gran calidad en la información y su manejo, estará a disposición de aquel personal encargado de la instalación de los ordenadores que posea, entre otros controles están: Control administrativo, de operación u explotación, de programación, de acceso a la base de datos y otra documentación.

### **Control interno específico**

Es aquel control que afecta a las operaciones de manera exclusiva y también a su realización de manera controlada. Esto está referido sobre todos a aquellos procesos que son seguidos por una entidad para salvaguardar sus bienes, para poder asegurar la protección de la entidad en contra del despilfarro de recursos, para evadir que se pueda lograr crear pasivos de manera indebida, para testificar que hay precisión y confianza de todos aquellos datos financieros y de movimientos, para que así mediante ellos se pueda medir el nivel de efectividad de las actividades y poder hacer un análisis respecto al cumplimiento de las políticas e ideales de la entidad que implanto este sistema.

La medición y análisis del sistema de control interno, forma parte del cimiento para poder descifrar el alargamiento de las evidencias con las cuales se prueban diversos movimientos financieros.

#### **2.2.5. Tipos de control interno**

Existen dos tipos de control interno para empresas las cuales son el control interno de gestión y financiero los cuales son:

##### **Control interno de gestión**

Es aquel control dentro de una empresa que se ejerce a todos aquellos movimientos que no sean financieros, por lo tanto, estos se encuentran en los movimientos administrativos de la entidad y que no involucren la circulación del dinero. Un ejemplo es aquel centro de ventas por medio de sus trabajadores envíen determinados informes o documentos de sustentación de sus labores diarias a una

empresa matriz que la reciba y pueda aprobar dicho documento de tal manera que pueda ver y darles la retribución económica por la realización de sus labores.

### **Control interno financiero**

El control interno financiero es aquel sistema que trabaja netamente con los movimientos financieros y del dinero que está en constante circulación dentro y fuera de la empresa. El área de contabilidad es el sector que también está insertado a la supervisión de este sistema sus objetivos son el mejor empleo de los recursos dinerarios y que las labores del personal contable y de finanzas se cumplan de la manera más eficiente y eficaz posible.

Los dos controles mencionados anteriormente son funciones relacionadas con el área administrativa de la entidad. En diversas circunstancias, el control interno de finanzas y de gestión se entiende de una manera equivocada separándolas. Un óptimo control aplicado a las entidades debe constar de la unión de la protección y supervisión del área financiera y de las políticas que posee la empresa. En las operaciones de auditoría, el encargado es el más preocupado por las actividades de finanzas que por las políticas y desempeño de funciones del personal directivo que pasan a un segundo plano. Caso contrario sucedería es que se realiza la contratación de un auditor interno y de apoyo consultor.

#### **2.2.6. El vínculo de la gerencia con el sistema de control interno**

Robert (1964) señala que debe existir un vínculo muy fuerte entre el mecanismo de control interno y la gerencia, la explica a través de doce pautas para un óptimo y adecuado control gerencial.

El mecanismo de control debe de estar respaldado siempre por el personal de dirección y debe considerarse una parte fundamental de las actividades en conjunto.

Cada jefe de área debe de estar como responsable del cumplimiento de control en su área.

Los desembolsos que se realizan para poder evaluar el mecanismo de control deben de ser controlados por cada persona que está comprometido con su cumplimiento, en este caso los funcionarios.

Aquellas bases que se tendrán en cuenta para la medición de control deben ser en función a los elementos que influyeron en los egresos e ingresos esenciales por las actividades cotidianas.

Cada jefe supervisor comprometido debe participar en el procedimiento de plantear objetivos y metas institucionales sobre las cuales será juzgada al final de su periodo.

El tiempo de control debe ser lo mínimamente pequeño como para que el personal de dirección pueda realizar desembolsos oportunos, ya sea por motivos de prevención a peligros, también pueden ser lo suficientemente cortos para ajustarlos y ser modificados.

Las conclusiones que se tengan de la aplicación de control son almacenadas por el área de contabilidad según los conceptos empleados al proponer reglas de efectividad.

Los sistemas de información deben de llamar la atención a otras partidas, o a aquellas que no hayan podido salir como se planifico.

El personal de dirección debe de modificar sus procedimientos de acuerdo a las políticas de la gerencia.



### **2.2.7. Metas del mecanismo de control interno**

El mecanismo de control interno radica en tres fines específicos y primordiales. Si se logra la ubicación específica de estos, se podría decir que se sabe la definición de este mecanismo. En síntesis, todo comportamiento, plan o análisis que realiza la entidad ira dirigido al cumplimiento de estas metas, esa es la principal posición de este mecanismo.

Existen situaciones en las que no hay acciones que se dirijan a estas metas, motivo por el cual se concluye que es una desviación de control. Cada una de las metas de control interno son las siguientes:

**Protección razonable de los recursos y bienes de la empresa.** - Por medio de este objetivo se plantea que todos aquellos activos corrientes y no corrientes a nombre de la empresa sean salvaguardados, previniendo errores y fraudes, toda situación de merma, hurto, y entre otros actos que no son legales para la normatividad peruana y de administración.

**Competencia y Confianza en la elaboración y preparación de los estados financieros.** - El área de contabilidad recibe datos de los movimientos, de todos aquellos procedimientos y acciones que intervenga a las finanzas y la liquidez de la entidad, de tal forma que el ente por medio de sus funcionarios tome las decisiones pertinentes.

Estos datos serán útiles siempre y cuando sean confiables y si son difundidos al personal pertinente y oportunamente. Se sabe que es de confianza cuando el sistema de control permite ser objetivos, estables y contantemente verificables.

Por otra parte, si la empresa tiene un adecuado sistema que informe oportunamente se contara con un mejor procedimiento de cuidado de los bienes del

ente con la meta de evitar hurtos indebidos y otras problemáticas que puedan comprometerse.

**Obediencia a la norma y otras regulaciones.** - Todo movimiento que se realice por medio de la gerencia de la entidad, debe de ser lícito y en cumplimiento a las normas actualizadas del país como también de la empresa. Esta tercera finalidad enmarca también la política de dirección que haya establecido el administrador, las cuales deben ser difundidas y estar a disposición de todos los trabajadores de la empresa con el objetivo que todos conozcan y nadie se proponga incumplirlas.

#### **2.2.8. Principios de control interno**

- Primer principio: Demuestra interés por el cumplimiento de integridad de valores éticos en la entidad.
- Segundo principio: Demuestra responsabilidad en el monitoreo de actividades.
- Tercer principio: Propone autoridad, compromiso y una estructura ideal.
- Cuarto principio: Propone interés por la competencia.
- Quinto principio: Ejerce el cumplimiento de analizar los posibles riesgos a los que está expuesto la empresa.
- Sexto principio: Cumple con las metas específicas.
- Séptimo principio: Ubica y estudia los riesgos.
- Octavo principio: Mide la probabilidad de fraude dentro de la empresa.
- Noveno principio: Ubica y estudia cada uno de los cambios fundamentales en las acciones de control.
- Decimo principio: Elige y ajusta las acciones de control.

- Onceavo principio: Elige y ajusta los controles sobre la tecnología de la empresa.
- Doceavo principio: Se pone en marcha por medio de lineamientos y procesos.
- Treceavo principio: Emplea datos del sistema de información que sean relevantes.
- Catorceavo principio: Existe comunicación interna.
- Quinceavo principio Existe comunicación con terceros (externa).

### **2.2.9. Importancia del control interno**

El control interno siempre ya sea cualquier entidad siempre será importante porque mediante el, es que se consigue una gran rentabilidad, por ese entiendo de la importancia todos los saben pero mencionaremos el porqué, es simplemente porque el control internos es un plan lleno de organizaciones que están los métodos, procedimientos de ayudaran de alguna manera a la protección de del patrimonio de las empresas como también de la empresa de servicios Barreto solo con la finalidad de que los registro contables se desarrollen de la manera más segura y confiable no siempre la información que será confiable pero eso lo detallaremos más adelante, por lo tanto se entiende de que el control interno si actual y tiene un eficaz directamente con la rentabilidad tanto así con el financiamiento también influyen ,mucho en estos aspectos.

### **2.2.10. La microempresa**

La micro y pequeña empresa es el ente económico formada por una persona de tipo natural o jurídico, no importa el tipo de sociedad o políticas administrativas que practica según ley, más importa el objetivo de ejecutar movimientos de extracción, producción, transformación, comercio de bienes y/o la prestación de servicios.

Por otro lado Cárdenas (2019) establece que la micro y pequeña empresa son entes de producción de recursos o prestación de servicios con un poca facilidad de

infraestructura y liquidez financiera, son regularmente formadas por familias que deciden crearlas por la escasa situación de desempleo, están ofrecen un trabajo a tiempo limitado y muy pocas veces siguen su vida como persona jurídica en grandes plazos porque no tienen las fortalezas de competitividad y calidad dentro del mercado, lo que es un factor de descenso.

Por último, WHARTON (sin fecha) menciona que un micro y pequeña empresa, es una clase de ente que posee particularidades diferentes a las demás. La gran mayoría de estas son proyecciones diseñadas por un emprendedor con la capacidad de liderazgo que implementa este plan con el fin de comercializar o también producir y transformar una materia prima. También en su gran mayoría las Mypes se van generando por únicas personas que van ir implementando plazas de trabajo a medida que crecen económicamente. Su crecimiento puede ser por la unión de familiares y la organización de manera eficiente en cada uno de sus procesos y procedimientos de operación.

### **El micro y pequeñas empresas en nuestro país.**

Las micro y pequeñas empresas han ocupado durante las últimas épocas una gran relevancia en cuanto a empresa, debido a que del 100 % de las empresas del Perú (3 millones 2229 mil 197 entidades); el 94% (3 millones 217 mil 479 entes) son micro y pequeñas empresas; otro dato estadístico es que ocupan el 62% en cuanto a la población económicamente activa nacional propuesta por el mismo periodo.

Así también según alguna información difundida por el administrador de trabajo en el país, los sectores de informalidad en este régimen representan en un 74% del 100% de las Mypes inscritas en SUNAT. Otro dato importante a tener en cuenta por medio del Comité de la pequeña industria de la Sociedad Nacional de Industria del

país, cada periodo se inscribe al menos 300 mil Mypes, y también conjuntamente a esta situación se extinguen o inhabilitan el 80% de este régimen al año, es decir en cada periodo económico en nuestro país suele crecer las Mypes en 100000 entidades al año.

Las Mypes en nuestro país, no tienen nada que anhelar a las grandes entidades dedicadas a producir mayores ingresos para nuestro país; que son direccionadas por emprendedores con capacidad de diseño y salir adelante, estas personas que son hábiles en los negocios trabajan con una menor cantidad de trabajadores, pero, así como trabajan con muy pocos trabajadores su asistencia y supervisión en el ente hace cada vez más fuerte a la economía. Lo negativo de estas situaciones es que pasan por diferentes riesgos los cuales deben ser sobrellevados muchas veces por conocimiento profesional.

El micro y pequeña empresa es una gran oportunidad para que personas emprendedoras con habilidades de negocio puedan salir adelante y apoyar con la economía de los diversos países que la implementan. Este régimen suele trabajar en la mayoría de las ocasiones con trabajadores parientes o familiares y recursos de la misma localidad, también con un poco capital, con tecnologías apoyadas por la mano trabajadora del hombre y una fuerza profesional adquirida con el estudio básico, secundario y profesional.

### **2.2.11. Importancia de las Mypes**

Las Mypes en nuestro país son dadoras de un importante objetivo, pues ya que su aporte al tesoro público por la comercialización y producción de bienes y/o la prestación de servicios, son de gran apoyo y vínculo con el sector económico y la promulgación de plazas económicas en nuestro país.

### **2.2.12. Los Beneficios a los Mypes.**

El Estado otorga varios beneficios a los micros y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

#### **Beneficios generales**

Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del portal de servicios al ciudadano y Empresas.

Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.

Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.

Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado exporta fácil, a cargo de la SUNAT.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1. Orígenes del control**

Los orígenes del control se remontan desde las épocas preincas o primitivas, donde nuestros antepasados por necesidad de controlar sus bienes ya practicaba estos controles, con el pasar de los tiempos y la existencia de nueva tecnología y la ciencia las organizaciones empresariales van incrementando nuevas operaciones, nuevos métodos y procedimientos que aseguren el buen funcionamiento de sus actividades de manera íntegro cumplimiento de funciones de las entidades.

#### **2.3.2. Evoluciones del control interno**

La evolución del control interno surge desde los fines del siglo XIX, con la aparición de la partida doble lo cual forma parte de una de las medidas más importantes

del control, donde las personas con negocios y emprendedores se preocuparon en establecer nuevos sistemas de control en protección de sus intereses comerciales.

### **2.3.3. Concepto de control interno.**

COSO (2013) define el control interno es un proceso realizado por el consejo de la alta dirección, administración y otros personales, también el control interno proporciona una seguridad razonable en cuanto al logro de las metas, objetivos, visiones y misiones relacionadas a la elaboración de informes y operaciones.

### **2.3.4. Componentes del control interno**

Según COSO (2013) está conformado por cinco los cuales son:

#### **Ambiente del control interno.**

Este componente consiste en el buen funcionamiento del control interno de manera legal, armónica de los organismos, para el buen desarrollo de las acciones, reflejando la actitud de la alta dirección y los trabajadores.

También el ambiente de control se refiere al entorno organizacional de practicar valores, normas y conductas adecuadas para que funcione favorablemente el control, interno en una institución.

Integridad y valores éticos. - Consiste en practicar las conductas de valores éticos dentro de una organización y los estilos de gestión de los directivos.

#### **Evaluación de riesgos**

Este componente cumple la función de planificar y ejecutar las actividades institucionales. Donde todo riesgo puede ser una amenaza para una institución o entidad a la consecución de sus objetivos y meta. Parte de ello, es la necesidad de tener una política que mida o evalúe los riesgos existentes.

### **Actividades de control.**

La actividad control cumple un rol muy importante dentro de la entidad porque abarcan los procedimientos y políticas que se establecieron con el de asegura el buen funcionamiento dentro de una organización.

### **Información y comunicación.**

La información y comunicación permite identificar y seleccionar a cada trabajador con sus responsabilidades asignadas. Estos sistemas informáticos modernos cuentan con información operativas eficiente del cumplimiento de normas que permiten dirigir y controlar de manera eficiente las actividades realizadas por la entidad. Estos programas manejan informaciones internar y externas de cada institución y así pueden realizar la toma de daciones de la gestión.

### **Supervisión y monitoreo**

Son actividades de monitorear o supervisar de manera constante, directamente por las distintas estructuras jerárquicos o dirección, donde el comité de control tiene la facultad de prevenir los hechos que pueden generar perdidas para institución o entidad ya sea económica o capital humano entre otro.

### **Implementación del sistema de control interno**

Se deben cumplir las tres fases del control según CGR (2017):

#### **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno



establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

### **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

### **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa


### **III. Hipótesis**

Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que en un estudio descriptivo no se formula una hipótesis, a decir, si el estudio no pronostican un hecho o un dato no es necesario la formulación de una hipótesis; ante esto, en el presente trabajo de investigación no se formuló hipótesis por ser un estudio de nivel descriptivo.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de investigación**

El diseño para el presente trabajo de investigación se utilizó un diseño simple no experimental ya que no se manipularán ninguna de las variables de estudio si no se estudiarán tal como está en su contexto y por último un diseño transversal, porque la recolección de datos se realizará en un sólo momento o tiempo.

El esquema de representación es el siguiente: M  O

Donde:

**M** = Muestra conformada por los trabajadores de las Mypes Sector comercio Rubro compra y ventas de abarrotes del mercado central de Huaraz

**O** = Datos recolectados de la técnica de investigación aplicada a los trabajadores.

### **4.2. La población y muestra**

#### **Población**

Según Tamayo (2012) señala que la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación.

El universo es definido como el total de individuos, objetos, las cuales están siendo objeto de nuestro estudio, el cual puede ser finito o infinito.

El universo o también conocido como población, el cual se tomó para realizar la investigación fue de 20 personas entre gerentes y trabajadores aproximada mente, las cuales se encuentran en el micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, donde se optó por realizar el estudio.

### **Muestra**

Pretel (2016) indica sobre el tamaño de la muestra que se obtiene mediante el muestreo no probabilístico intencional, por decisión propia; porque el tamaño de la población es pequeño.

La muestra es el subconjunto o parte de la población, y el tamaño de la muestra se obtendrá mediante el muestreo no probabilístico por conveniencia, por decisión (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013). La cual la muestra fue constituido por de 20 encuestados tanto como dueños, directivos y empleados de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz.

**Criterios de Inclusión:** Se incluyó a los representantes legales que están dispuestos a colaborar con la investigación.

**Criterios de Exclusión:** Se excluyó a los representantes legales que no estaban dispuestos a colaborar con la investigación.

### 4.3 Definición y operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
<b>Variable 1:</b> El control interno	Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable.	Componentes del control interno	Ambiente de control	¿En su empresa comercial se cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones organizadas por la dirección?	Nominal
				¿La dirección difunde y da a conocer la visión, metas y objetivos de la empresa?	Nominal
			Evaluación de riesgo	¿En empresa comercial donde trabaja se planifica la evaluación de riesgo de control interno?	Nominal
				¿Dentro de la empresa comercial están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?	Nominal
			Actividades de control gerencial	¿Dentro de la empresa comercial se asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores?	Nominal
				¿En la empresa comercial existe coordinación de trabajos entre las diferentes áreas?	Nominal
			Información y comunicación	¿La información recibida de las diferentes áreas de la empresa comercial son suficientes y de calidad en su comunicación?	Nominal
				¿Dentro de la empresa comercial se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?	Nominal
				¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que	Nominal

			Supervisión y monitoreo	tomen las acciones necesarias para su corrección? ¿Se efectúa periódicamente autoevaluación que le permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente?	Nominal
		Fases del control interno	Planificación	¿La empresa comercial cumple con la fase de planificación de control interno?	Nominal
			Ejecución	¿La empresa comercial cumple con la fase de ejecución de control interno?	Nominal
			Evaluación	¿La empresa comercial cumple con la fase de evaluación de control interno?	Nominal

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de investigación**

##### **Técnica**

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta.

Se utilizó la técnica de la encuesta. La encuesta permite elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función a las variables e indicadores del estudio.

##### **Instrumento**

Se utilizó el cuestionario muy importante para encontrar conclusiones referentes a una problemática en un determinado grupo de estudio, también en una sociedad que se desee analizar. Dentro de ella se encuentran interrogantes diseñados de manera transparente y entendible, adecuado a la edad y grado de estudios de los individuos que respondieron, precisa en el sentido de que es corta y entendible.

#### **4.5. Plan de análisis**

Se empleo la estadística descriptiva para poder determinar la frecuencia y los porcentajes tabulados que se hallaron en la tabulación del cuestionario, también se utilizó el software informático de Microsoft Excel 2016.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Título: Caracterización del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central-Huaraz, 2018.

PROBLEMÁTICA	OBJETIVO	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cuáles son las características del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central-Huaraz, 2018?</p> <p><b>PROBLEMA ESPECÍFICO</b> - ¿Cuáles son las principales características de los componentes del control interno de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central-Huaraz, 2018? - ¿Cuáles son las principales características de las fases del control interno de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar las características del control interno en los micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central-Huaraz, 2018.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> -Describir los componentes del control interno de los micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018. - Describir las fases del control interno de los micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018.</p>	<p>No corresponden al ser una investigación de carácter descriptivo no experimental y de una sola variable. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales.</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Cuantitativa. <b>Nivel de la investigación:</b> Descriptivo. <b>Diseño de investigación:</b> Descriptiva - no experimental <b>Universo:</b> 20 encuestados. <b>Muestra:</b> 20 encuestados tanto como dueños, directivos y trabajadores. <b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario. <b>Plan de análisis:</b> Estadística descriptiva</p>



#### **4.7. Principios éticos**

Según Uladech (2016) para el trabajo de investigación, el investigador se basó en los siguientes cinco principios éticos:

**Protección a las personas.** - Se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de cada persona.

**Beneficencia y no maleficencia.** - En este sentido, se mostró la conducta que cada investigador debe seguir tales como: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Justicia.** - Se ejercerá un juicio razonable, ponderable y se tomó las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

**Integridad científica.** - Como investigador se mantendrá la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

**Consentimiento informado y expresado.** - Se respetó la manifestación de la voluntad y la expresión libre de cada persona.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

Tabla 1

*Cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido.*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	18	72%
No	7	28%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 2

*La empresa difunde visión, metas y objetivos*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	22	88%
No	3	12%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 3

*Planificación de la evaluación de riesgo en la empresa comercial*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	24	96%
No	1	4%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector

comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 4

*Dentro de la empresa comercial están identifican los riesgos significativos por cada objetivo*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	16	64%
No	9	36%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector

comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 5

*Asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores en la empresa*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	24	96%
No	1	4%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 6

*En la empresa comercia existe coordinación para realizar trabajos entre las diferentes áreas*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	19	76%
No	6	24%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 7

*La empresa comercial cuenta con informaciones de calidad*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	68%
No	8	32%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector

comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 8

*Tareas y responsabilidades de control*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	52%
No	12	48%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector

comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 9

*Comunicación oportuna de los problemas detectadas*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio,

rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 10

*Evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	21	84%
No	4	16%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 11

*Fase de planificación de control interno*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	22	88%
No	3	12%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 12

*Fase de ejecución de control interno*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	56%
No	11	44%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

Tabla 13

*Fase de evaluación de control interno*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	20	80%
No	5	20%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector

comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo a la tabla 1, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 72% cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido y el 28% manifestó no cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido. Estos resultados no guardan relación con la tesis de Huincho (2017) donde obtuvo los siguientes resultados, la empresa en estudio no cuenta con un buen ambiente de control por la cual no le hace desarrollar sus principios y valores con sus trabajadores en sus actividades. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, cuenta con código de ética y un buen ambiente control internos mediante la difusión de talleres y reuniones organizadas por la dirección.

De acuerdo a la tabla 2, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 88 % difunden visión, metas y objetivos el 12% manifestó no difunden visión, metas y objetivos. Estos resultados guardan relación con la tesis de Huamán (2017) donde obtuvo los siguientes resultados, el 80% difunde su visión y misión, sin embargo, más de la mitad desconoce el objetivo general de la empresa. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, conoce su visión y metas y objetivos, por lo cual tienen un buen ambiente de control.

De acuerdo a la tabla 3, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un



96 % planifica la evaluación de riesgo de control interno en la empresa comercial y el 4% manifestó no planifica la evaluación de riesgo de control interno en la empresa comercial. Estos resultados guardan relación con la tesis de Chumpitaz (2015) donde obtuvo los siguientes resultados, el control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, planifican y evalúan los riesgos que pueden surgir.

De acuerdo a la tabla 4, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 64 % identifican los riesgos significativos por cada objetivo y el 36% manifestó no identifican los riesgos significativos por cada objetivo. Estos resultados guardan relación con la tesis de Alvarado & Tuquiñahui (2011) donde obtuvo los siguientes resultados, al efectuar el sistema de control interno en la empresa permite limitar los fraudes expuestos, evita y detecta ilegalidades, decisiones indebidas, incompetencias y otros hechos de gravedad, además de evaluar los riesgos y proponer una solución para mejorar las actividades de control. Evalúa periódicamente y detecta a tiempo las dificultades que afecta el logro de los objetivos. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, tienen identificados los riesgos más relevantes por cada objetivo, como también la gran mayoría no tiene conocimientos sobre los riesgos existentes.

De acuerdo a la tabla 5, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 96 % asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores en la empresa y el 4% manifestó no asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores en la empresa. Estos resultados guardan relación con la tesis de Chávez (2018)) donde obtuvo los siguientes resultados, la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, los trabajadores ya tienen asignados sus responsabilidades en cada área.

De acuerdo a la tabla 6, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 76 % existe coordinación para realizar trabajos entre las diferentes áreas y el 24% manifestó no existe coordinación para realizar trabajos entre las diferentes áreas. Esto se atribuye, la actividad control cumple un rol muy importante dentro de la entidad porque abarcan los procedimientos y políticas que se establecieron con el que asegura el buen funcionamiento dentro de una organización (COSO,2013). Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, existen coordinaciones en diferentes áreas de sus trabajos con sus empleados.

De acuerdo a la tabla 7, en los micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 68 % cuenta con informaciones de calidad y el 32% manifestó no cuenta con informaciones de calidad. Estos resultados guardan relación con la tesis de Anticona

(2016) donde obtuvo los siguientes resultados, el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, donde la Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, la información que reciben de diferentes áreas en la empresa es suficientes y de calidad en sus comunicaciones.

De acuerdo a la tabla 8, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 52 % se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control y el 48% manifestó no se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control. Esto se atribuye, la información y comunicación permite identificar y seleccionar a cada trabajador con sus responsabilidades asignadas. Estos sistemas informáticos modernos cuentan con información operativas eficiente del cumplimiento de normas que permiten dirigir y controlar de manera eficiente las actividades realizadas por la entidad. Estos programas manejan informaciones internar y externas de cada institución y así pueden realizar la toma de daciones de la gestión. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, indican que existe comunicación eficiente y responsable en todas las actividades otorgadas.

De acuerdo a la tabla 9, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 100 % tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas y el 0% manifestó no tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas. Estos resultados guardan

relación con la tesis de Giraldo (2015) donde obtuvo los siguientes resultados, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar controles débiles. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar la totalidad de los encuestados en el mercado central de Huaraz, indican dentro de la empresa comercial las deficiencias y problemas existentes en los monitoreos realizadas se informan con rapidez a las personas encargas, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

De acuerdo a la tabla 10, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 84 % realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora y el 16% manifestó no realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora. Estos resultados guardan relación con la tesis de Mamani (2015) donde obtuvo los siguientes resultados, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar que el control interno está operando de manera deficiente y requiere una reestructuración. Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar en su mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, indican las actividades de monitorear o supervisar de manera constante, es prevenir los hechos que pueden generar pérdidas para institución o entidad ya sea económica o capital humano entre otro.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

De acuerdo a la tabla 11, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 88 % cumple la fase de planificación de control interno el 12% manifestó no cumple con

la fase de planificación de control interno. Esto se atribuye, la planificación se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (CGR,2017). Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar en su mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, consideren la fase de planificación es muy importante para el buen funcionamiento de sus negocios.

De acuerdo a la tabla 12, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 56 % cumple con la fase de ejecución de control interno el 44% manifestó no cumple con la fase de ejecución de control interno. Esto se atribuye, la ejecución comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.(CGR,2017). Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar en su mayoría de los encuestados en el mercado central

de Huaraz, consideren la fase de ejecución es muy importante, porque consideran este es la fase donde se desarrolla la actividad de acuerdos a las normas ya establecidos.

De acuerdo a la tabla 13, en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, los gerentes, socios y trabajadores indicaron en un 80 % cumple con la fase de evaluación de control interno el 80% manifestó no cumple con la fase de evaluación de control interno. Esto se atribuye, la fase de evaluación comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (CGR,2017). Por lo tanto, como propuesta de conclusión podemos determinar en su mayoría de los encuestados en el mercado central de Huaraz, consideran la fase de evaluación es muy importante, por es la fase donde se ve, la implementación del control interno funciona de manera eficaz.

## **VI. Conclusiones y recomendaciones**

### **6.1. Conclusiones**

1. Como conclusión general, se ha determinado las características del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central de Huaraz-2018, donde podemos concluir, los componentes y fases del control interno son muy importantes en las micro empresas comerciales, porque ellos difunden su visión, misión, metas y objetivos, planifican la evaluación de riesgo de control, asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores, cuenta con informaciones de calidad, tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas, realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora, cumple la fase de planificación y evaluación del control interno. Como aporte de la investigación se logró ver las micro empresas comerciales en el mercado central de Huaraz, pese a no ser empresas consolidados, cumplen con los componentes y fases del control interno, porque consideran de llevar un buen control en sus negocios se verá cumplido sus misiones, visones, metas y objetivos trazadas.

2. Como conclusión específica 1, se ha descrito los componentes del control interno de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central de Huaraz -2018, donde la mayoría de los representantes indican las empresas comerciales, difunden su visión, misión, metas y objetivos, planifican la evaluación de riesgo de control, asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores, cuenta con informaciones de calidad, tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas, realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora. Como aporte de la investigación podemos indicar, la mayoría de los encuestados cumplen con los componentes del control interno, porque consideran de llevar un buen control en sus negocios se verá cumplido sus misiones, visiones, metas y objetivos trazadas.

3. Como conclusión específica 2, se ha descrito las fases del control interno de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central de Huaraz – 2018, donde la mayoría de los encuestados indica, los representantes de la empresa comercial, cumple la fase de planificación y evaluación del control interno. Como aporte de la investigación podemos indicar, de los resultados obtenidos de ambas preguntas se refleja la mayor parte de las representantes cumplen con estas fases de control por que consideran muy importante para el logro de sus objetivos como micro empresas.



## Aspectos complementarios

## Referencias bibliográficas

Aguirre (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Revista el Buzón de Pacioli. Recuperado de:

[https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca-Ecuador*. Recuperado de:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Anticona, N. (2016). *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015*. Realizada en Huaraz. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/control\\_interno\\_anticona\\_anampa\\_nancy\\_dalila%20.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/control_interno_anticona_anampa_nancy_dalila%20.pdf?sequence=1)

Chávez (2018) *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ‘‘Braquial Medic S.A.C.- Chimbote*,

2016. Tesis para optar el grado de contador público. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/chavez\\_falla\\_%20dangela\\_yaslin\\_control\\_interno\\_sector\\_comercio.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/chavez_falla_%20dangela_yaslin_control_interno_sector_comercio.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Chumpitaz, D. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Obtenida en:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000020036118>

COSO II, (2013) *Control Interno*. Recopilado de

Espinoza (2015) *El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura*. Tesis presentada para obtener el título de contador público. Universidad Nacional de Piura. Recuperado de:  
<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Giraldo, O. (2015). *El control interno en la municipalidad distrital de Anra-Huari, 2013*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/control\\_interno\\_anticona\\_anampa\\_nancy\\_dalila%20.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/control_interno_anticona_anampa_nancy_dalila%20.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Gonzales, R. (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú*, Recuperado de: <https://es.scribd.com/.../caracterizacion-del-controlinterno-en-la-g...>  
[http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta. Edición. México: Mc Graw Hill. Recuperado de  
<https://www.uca.ac.cr/wpcontent/uploads/2017/10/Investigacion.pdf> 89

<https://prezi.com/druqc1itwvmd/el-sistema-tributario-municipal-en-el-peru-laperspectiva-normativa/>

Huamán, A, (2016) *Caracterización del control interno y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de pasamanería, del distrito de Callería, 2016*. Tesis para optar el grado de contador público. ULADECH – Pucallpa. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4951/control\\_interno\\_gestion\\_empresarial\\_huaman\\_huancas\\_alidia.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4951/control_interno_gestion_empresarial_huaman_huancas_alidia.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Huincho, D. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa camarales and Gim S.A.C. de Casma 2016*. Tesis para optar el grado de contador público. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2022/control\\_interno\\_gestion\\_empresarial\\_huincho\\_lopez\\_diana\\_melissa.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2022/control_interno_gestion_empresarial_huincho_lopez_diana_melissa.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Mamani, F. (2015). *El control interno en la municipalidad distrital de Amashca - Carhuaz, 2014*. Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Biblioteca virtual – ULADECH- católica. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/644>

Mandujano E. (2014), *El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2014*. (Tesis de pre grado Contador Público Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote). [Versión Adobe Digital]. Recuperado de:  
<https://www.redalyc.org/pdf/2821/282142131002.pdf>

Negreiros, M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales - caso comercial Rojas S.R.L. Sihuas 2013*. Obtenido en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

Paiva, F. (2013). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A.* presentado para obtener la maestría en contabilidad con énfasis en auditoría UNAN-Managua FAREM-Estelí. Recuperado de:  
[www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/.../99/92](http://www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/.../99/92)

Pretel, S. (2016). *Financiamiento y desarrollo de las MYPE del sector artesanía textil en la provincia de Huamanga: 2011-2014*. Para optar el grado de maestro en ciencias económicas con mención en contabilidad y finanzas. Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Ayacucho, Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1395/TM%20E31\\_Pre.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1395/TM%20E31_Pre.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramírez, J. (2014). *El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales del Perú-2014*. Obtenido en  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034158>

Sotelo, V. (2019). *Caracterización del sistema de control interno en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo” – Huaraz – 2018*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica Los Angeles de

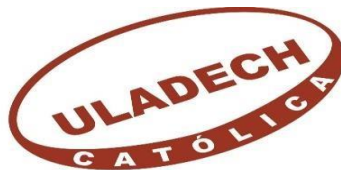
Chimbote. Huaraz. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050344>

Villavicencio (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmetcia. Ltda. Quito-Ecuador.* Disponible en:  
[tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696](http://tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696)

# ANEXOS

## Cuestionario estructurado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información del rubro indicado anteriormente, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominada; caracterización del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018. La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece anticipadamente.

Encuestador (a): .....Fecha: ...../...../.....

### **Respecto al control interno**

<b>PREGUNTA DE LA ENCUESTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa comercial se cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones organizadas por la dirección?		
2. ¿La dirección difunde y da a conocer la visión, metas y objetivos de la empresa?		

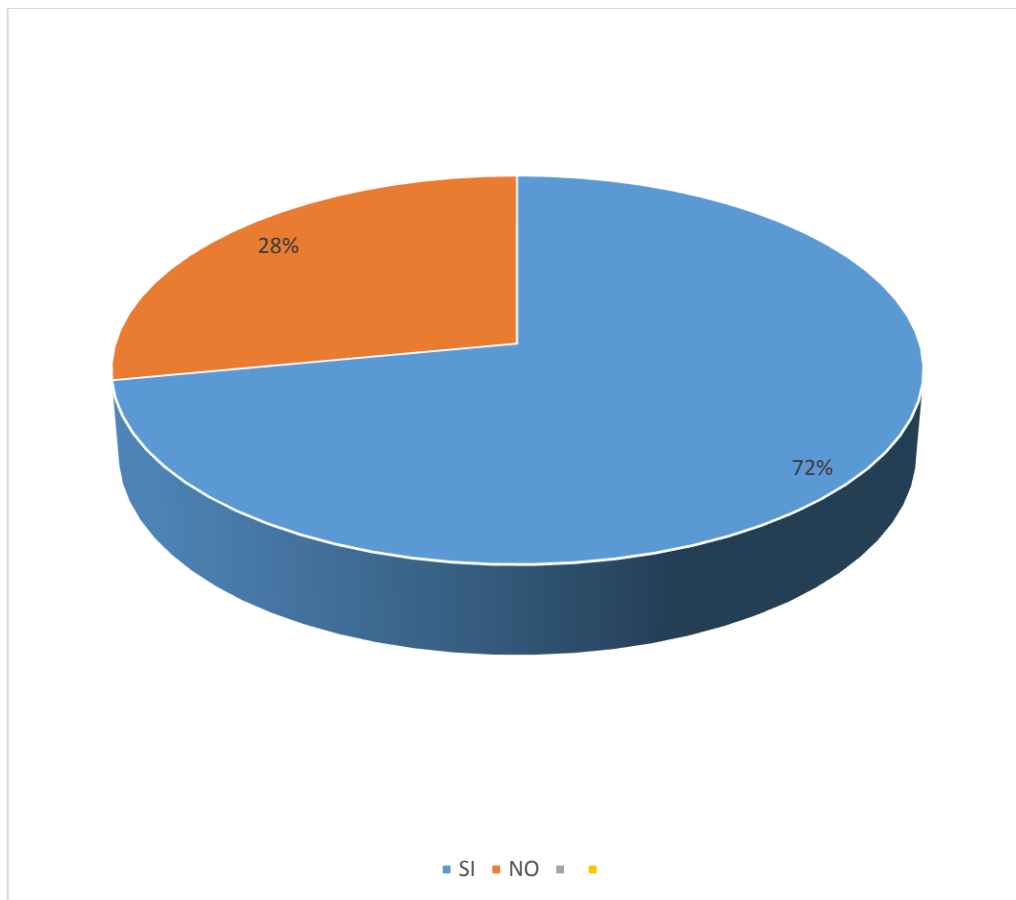
3. ¿En empresa comercial donde trabaja se planifica la evaluación de riesgo de control interno?		
4. ¿Dentro de la empresa comercial están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?		
5. ¿Dentro de la empresa comercial se asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores?		
6. ¿En la empresa comercial existe coordinación de trabajos entre las diferentes áreas?		
7. ¿La información recibida de las diferentes áreas de la empresa comercial son suficientes y de calidad en su comunicación?		
8. ¿Dentro de la empresa comercial se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?		
9. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		
10. ¿Se efectúa periódicamente autoevaluación que le permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente?		
11. ¿La empresa comercial cumple con la fase de planificación de control interno?		
12. ¿La empresa comercial cumple con la fase de ejecución de control interno?		
13. ¿La empresa comercial cumple con la fase de evaluación de control interno?		

*Gracias por su apoyo*



## Anexo n° 2

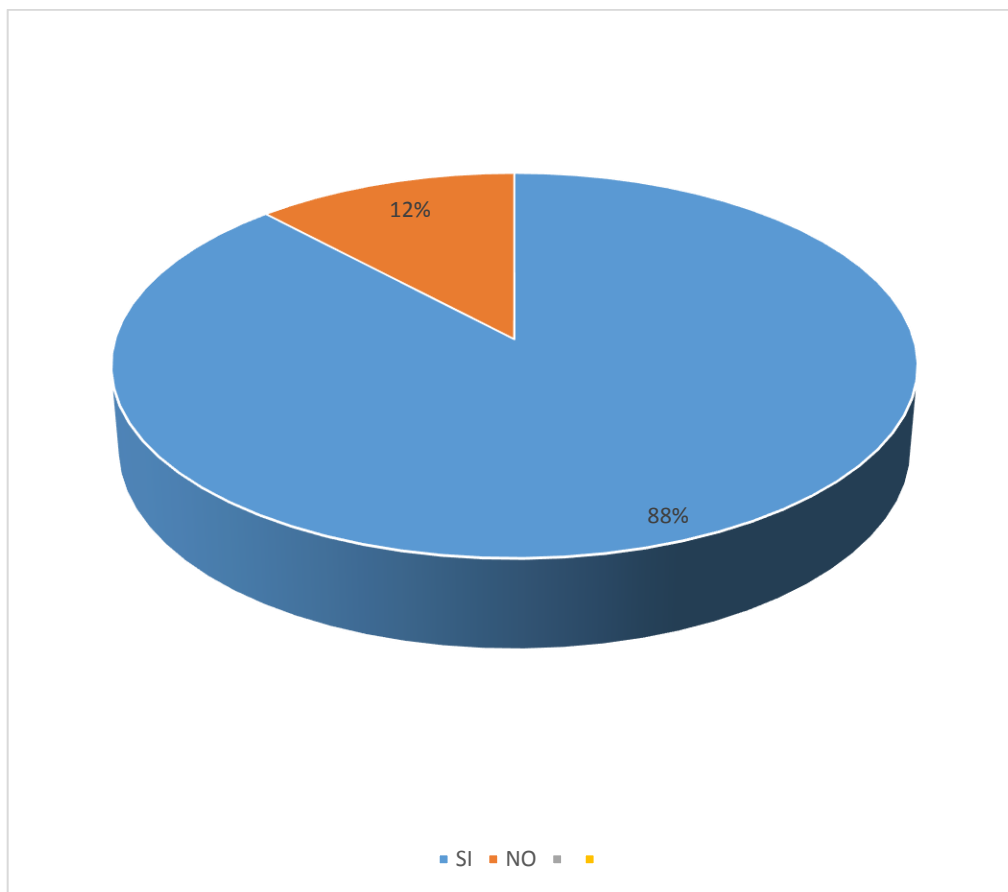
### Figuras estadísticas



**Figura 1:** Cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido.

**Fuente:** tabla 1

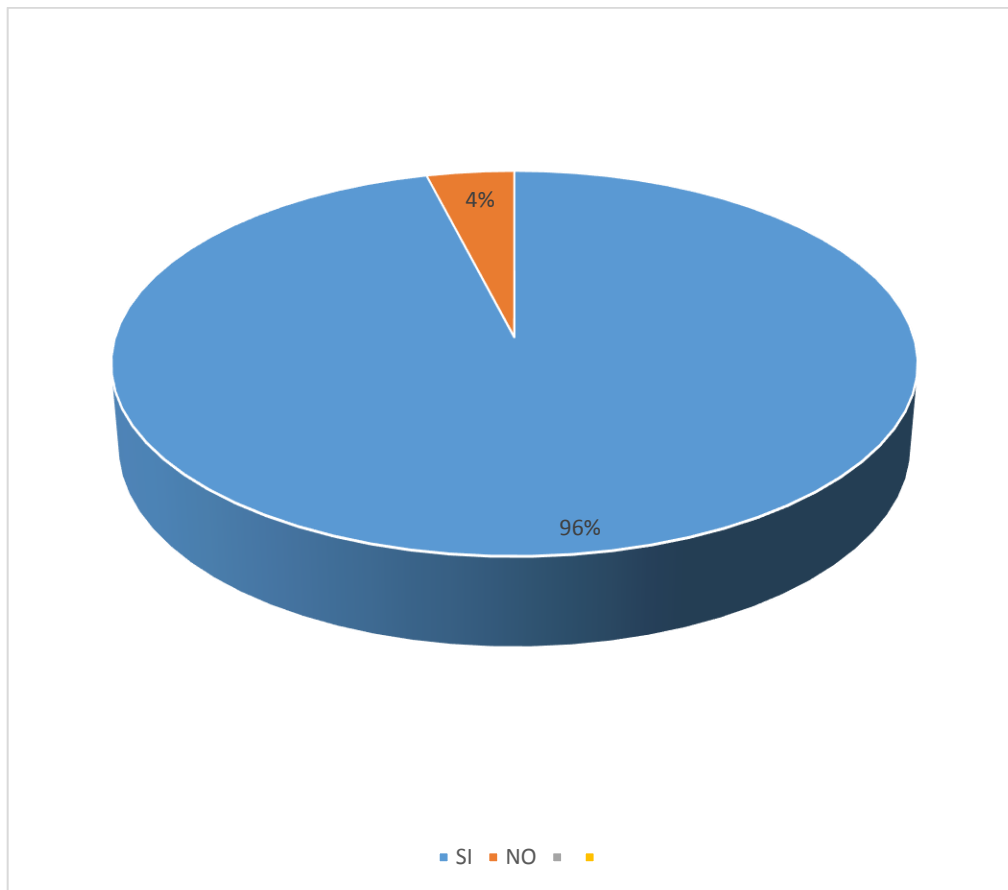
**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 72% cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido y el 28% manifestó no cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido.



**Figura 2:** La empresa difunde visión, metas y objetivos

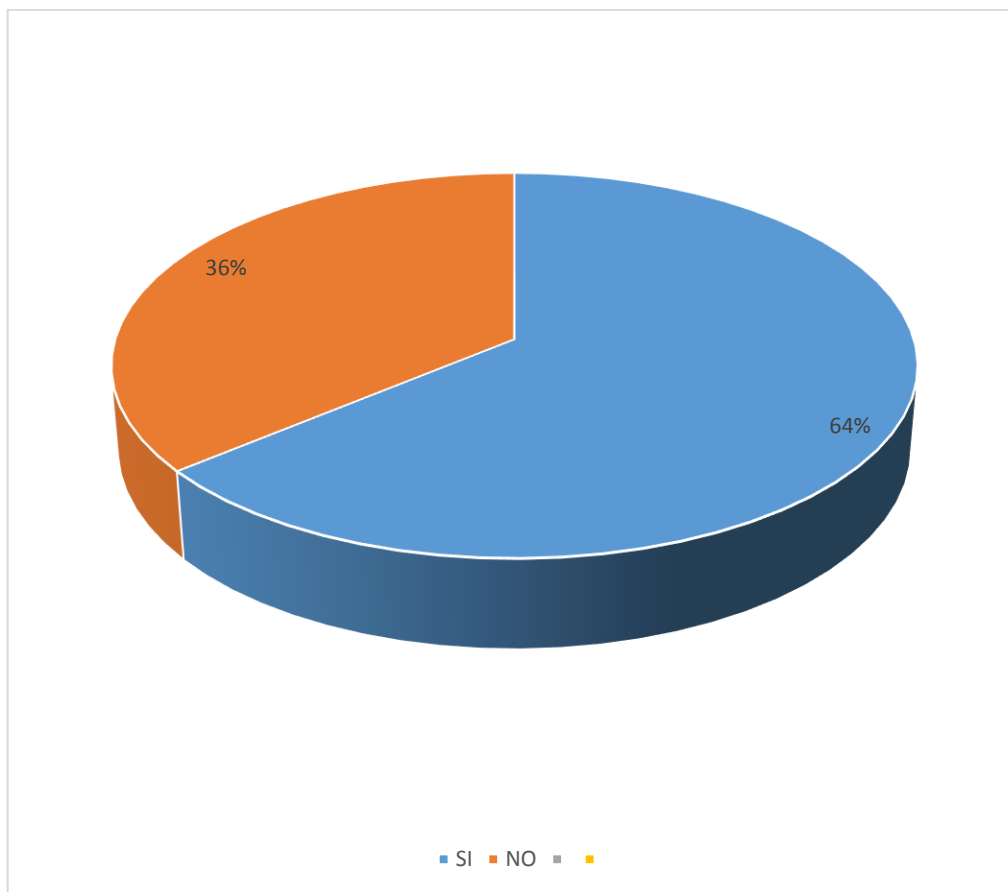
**Fuente:** tabla 2

**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 88 % difunden visión, metas y objetivos el 12% manifestó no difunden visión, metas y objetivos



**Figura 3:** Planificación de la evaluación de riesgo en la empresa comercial **Fuente:** tabla 3

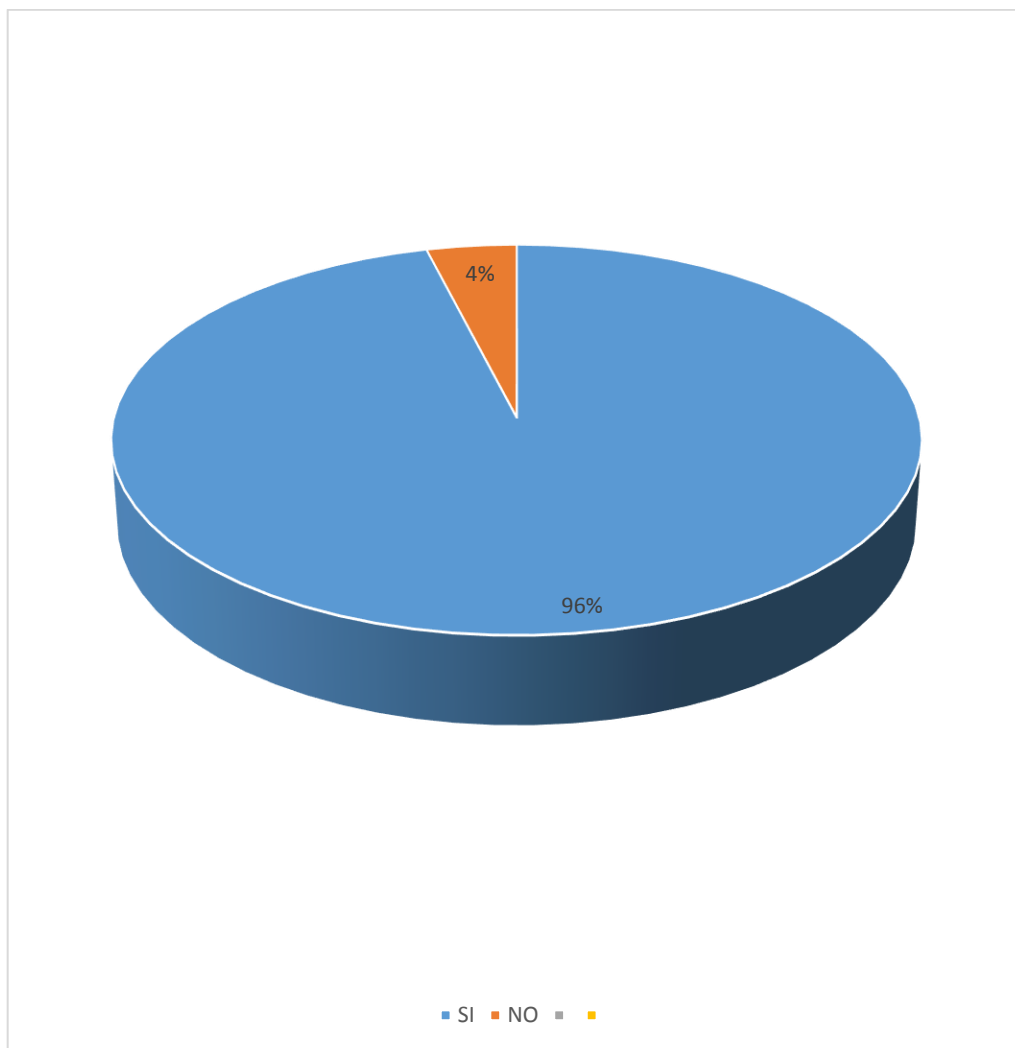
**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 88 % tienen planificación de la evaluación de riesgo en la empresa comercial y el 45% manifestó no tienen planificación de la evaluación de riesgo en la empresa comercial



**Figura 4:** Identifican los riesgos significativos por cada objetivo

**Fuente:** tabla 4

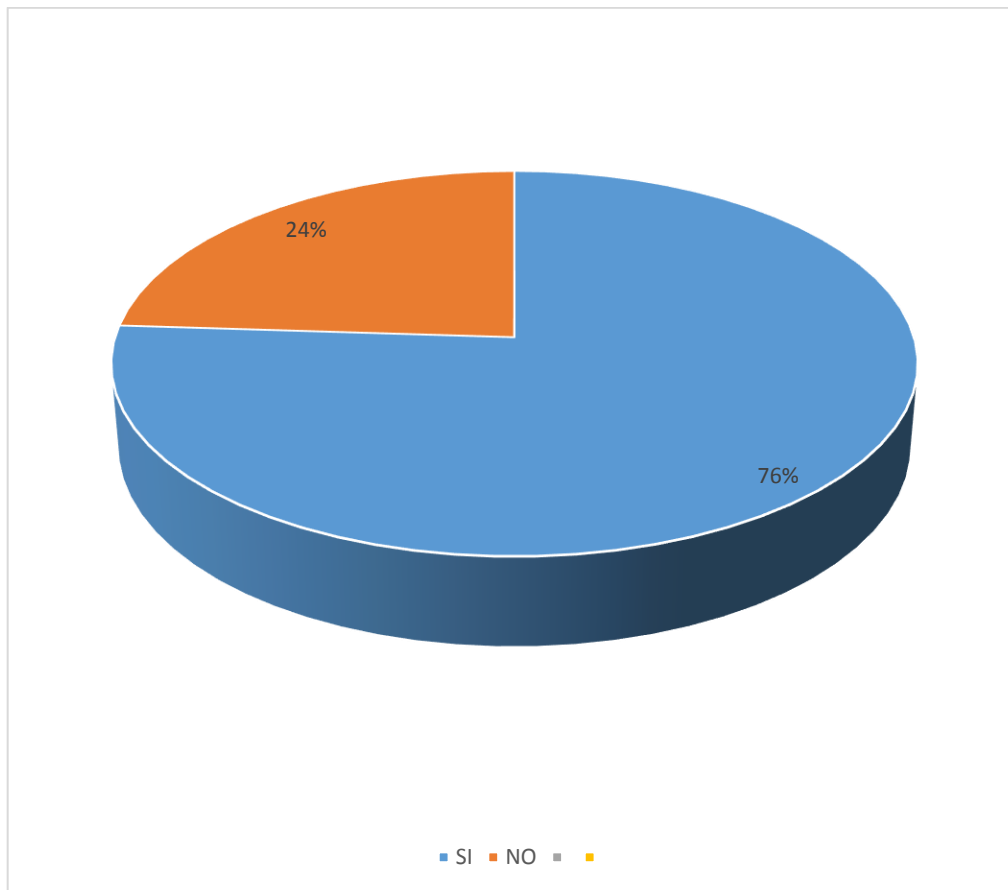
**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 64 % identifican los riesgos significativos por cada objetivo y el 36% manifestó no identifican los riesgos significativos por cada objetivo



**Figura 5:** Asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores

**Fuente:** tabla 5

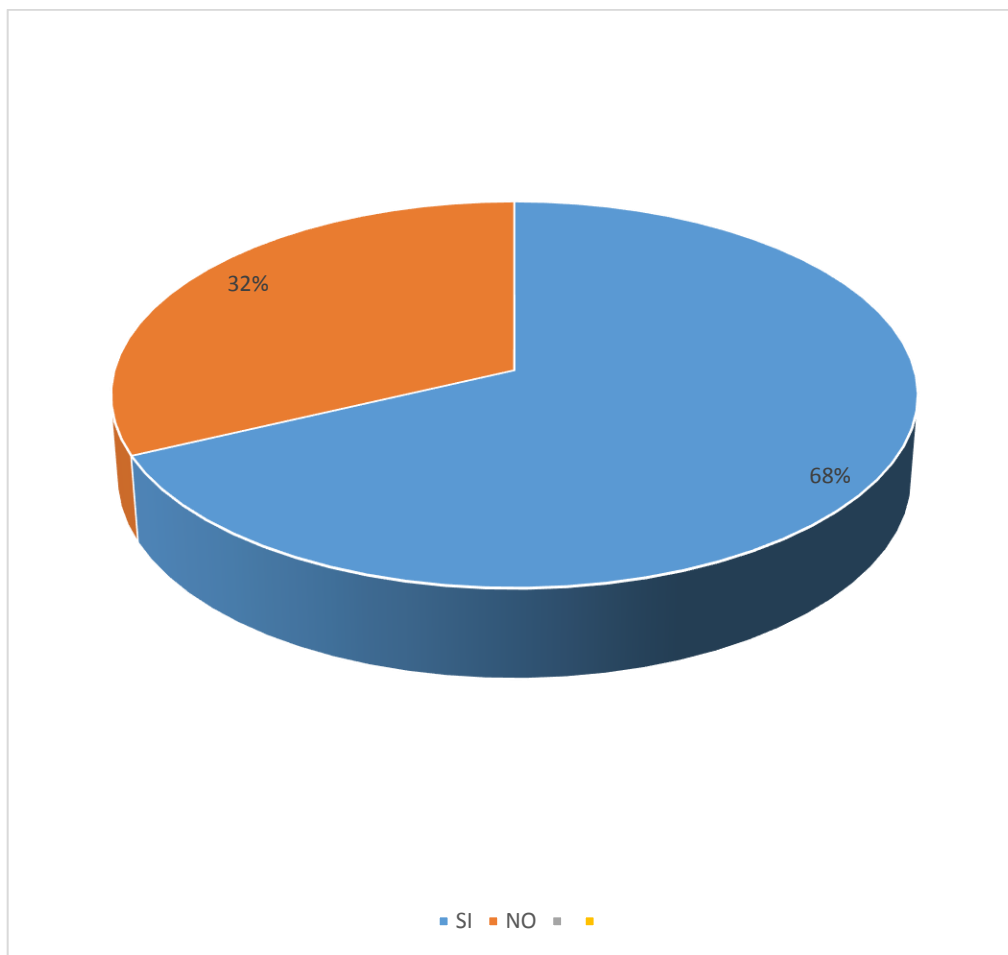
**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 96 % asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores en la empresa y el 4% manifestó no asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores en la empresa.



**Figura 6:** Existe coordinación para realizar trabajos entre las diferentes áreas

**Fuente:** tabla 6

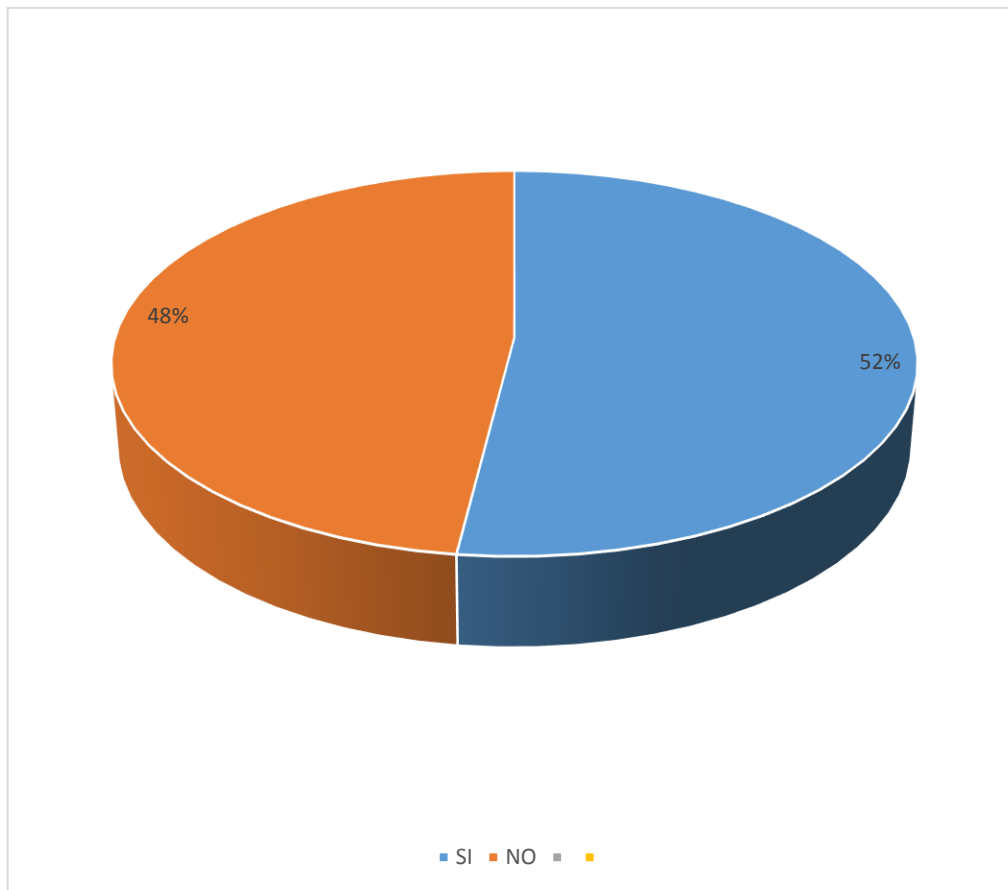
**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 76 % existe coordinación para realizar trabajos entre las diferentes áreas y el 24% manifestó no existe coordinación para realizar trabajos entre las diferentes áreas.



**Figura 7:** Cuenta con informaciones de calidad

**Fuente:** tabla 7

**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 68 % cuenta con informaciones de calidad y el 32% manifestó no cuenta con informaciones de calidad

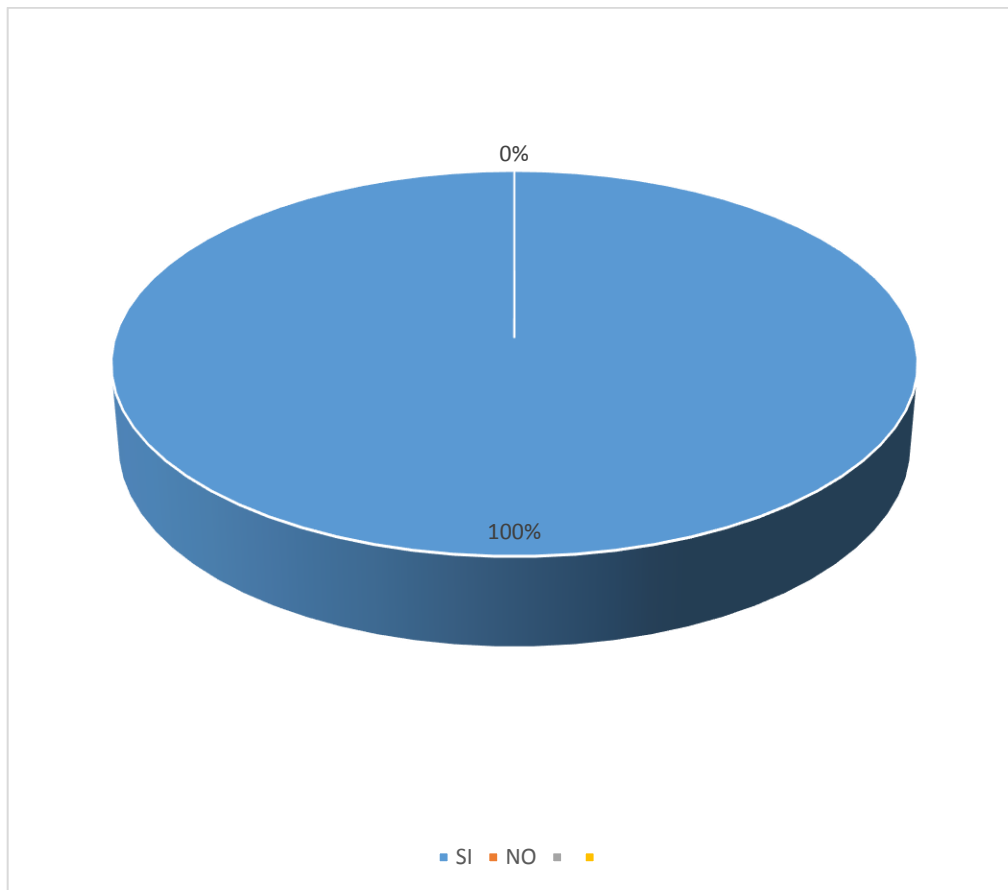


**Figura 8:** Tareas y responsabilidades de control

**Fuente:** tabla 8

**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 52 % tareas y responsabilidades de control y el 48% manifestó no tareas y responsabilidades de control.



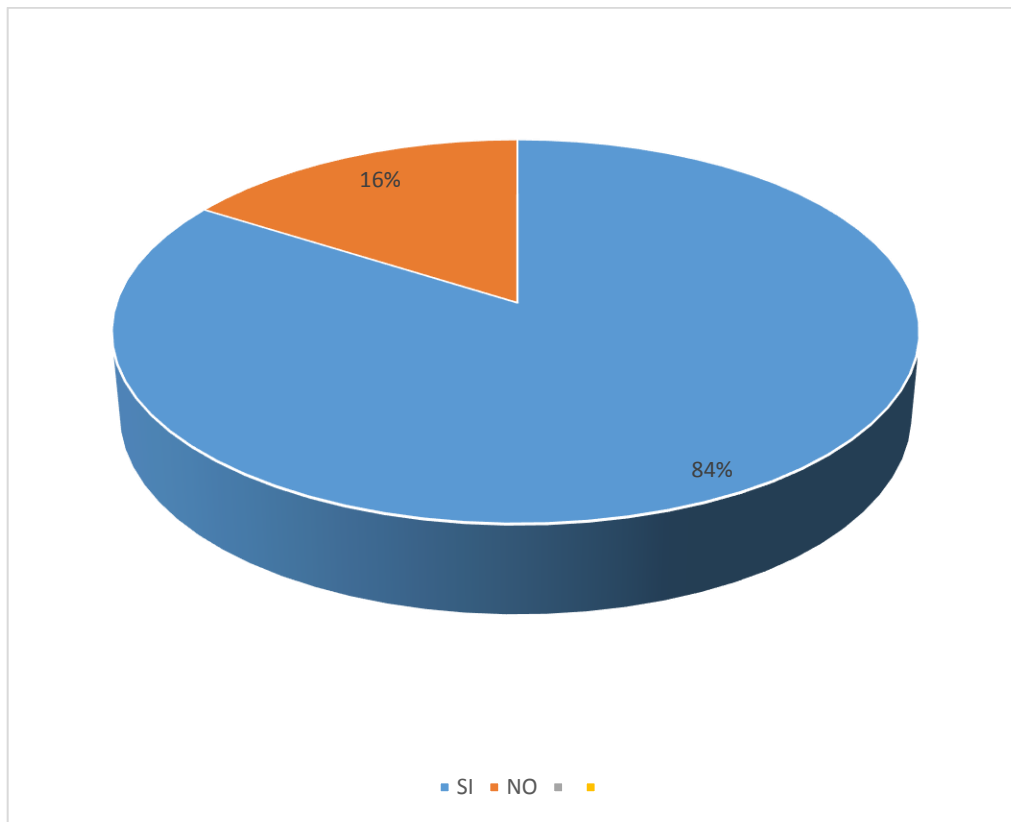


**Figura**

**9:** Comunicación oportuna de los problemas detectadas.

**Fuente:** tabla 9

**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 100 % tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas y el 0% manifestó no tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas.

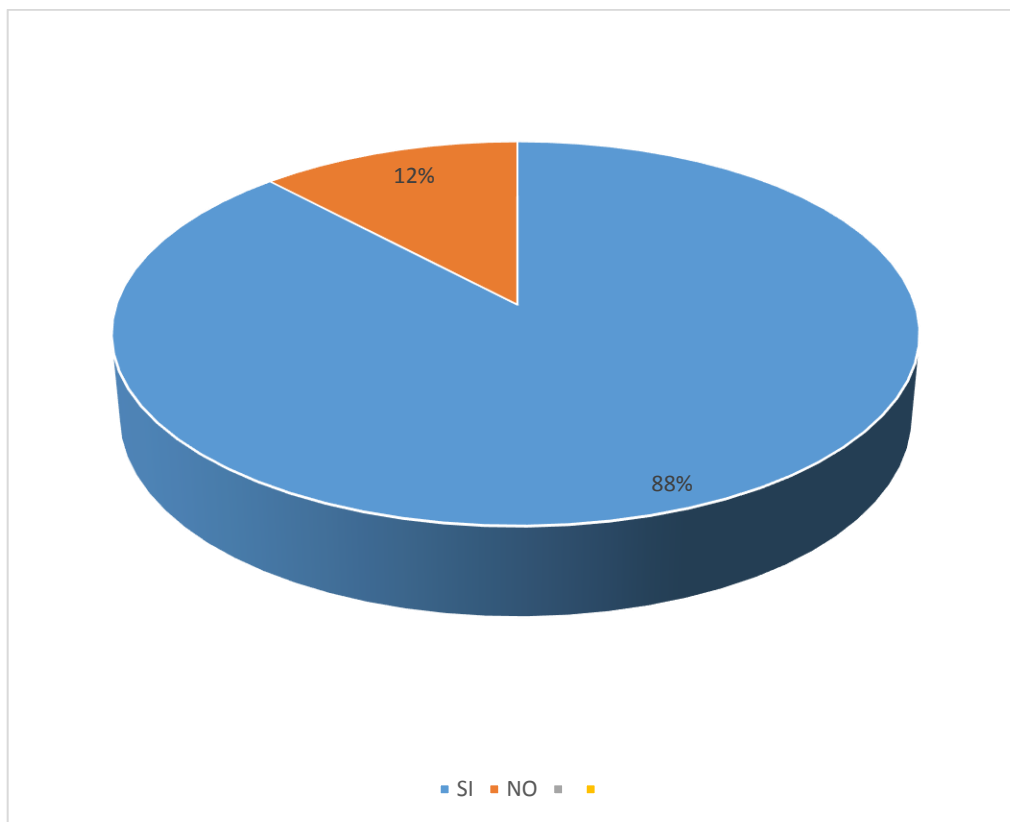


**Figura**

**10:** Evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora

**Fuente:** tabla 10

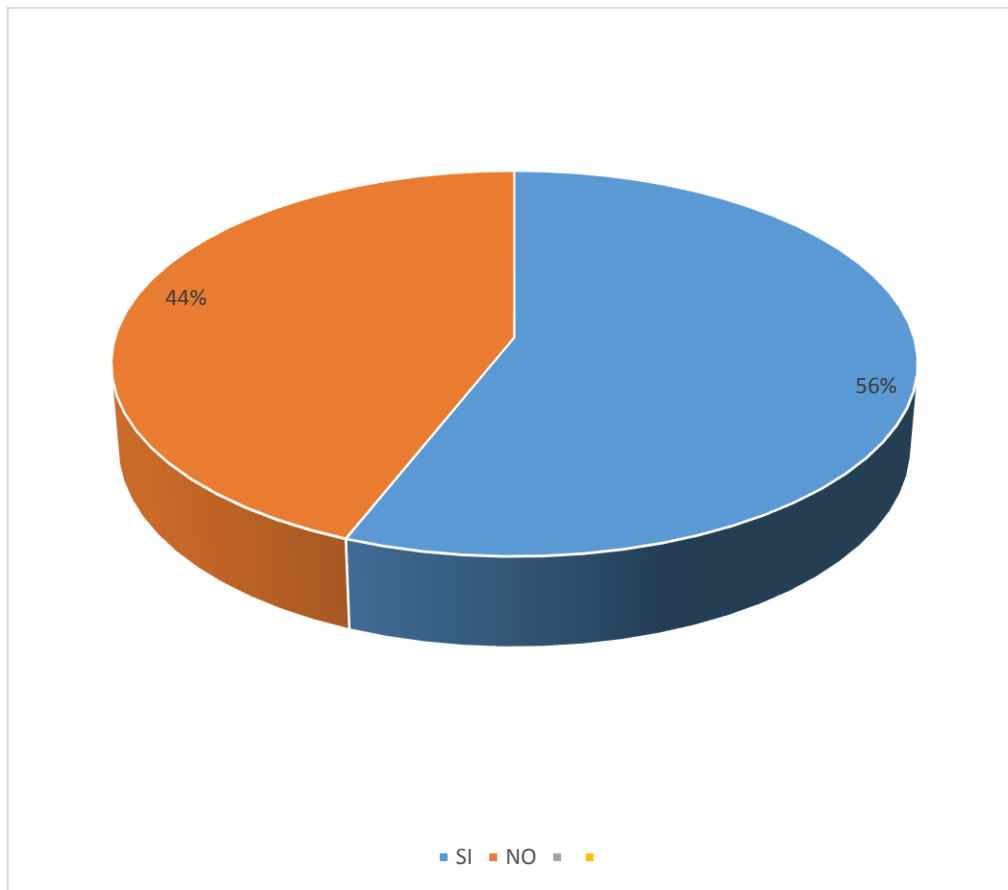
**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 84 % realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora y el 16% manifestó no realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora



**Figura 11:** Fase de planificación de control interno

**Fuente:** tabla 11

**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 88 % cumple la fase de planificación de control interno el 12% manifestó no cumple con la fase de planificación de control interno.

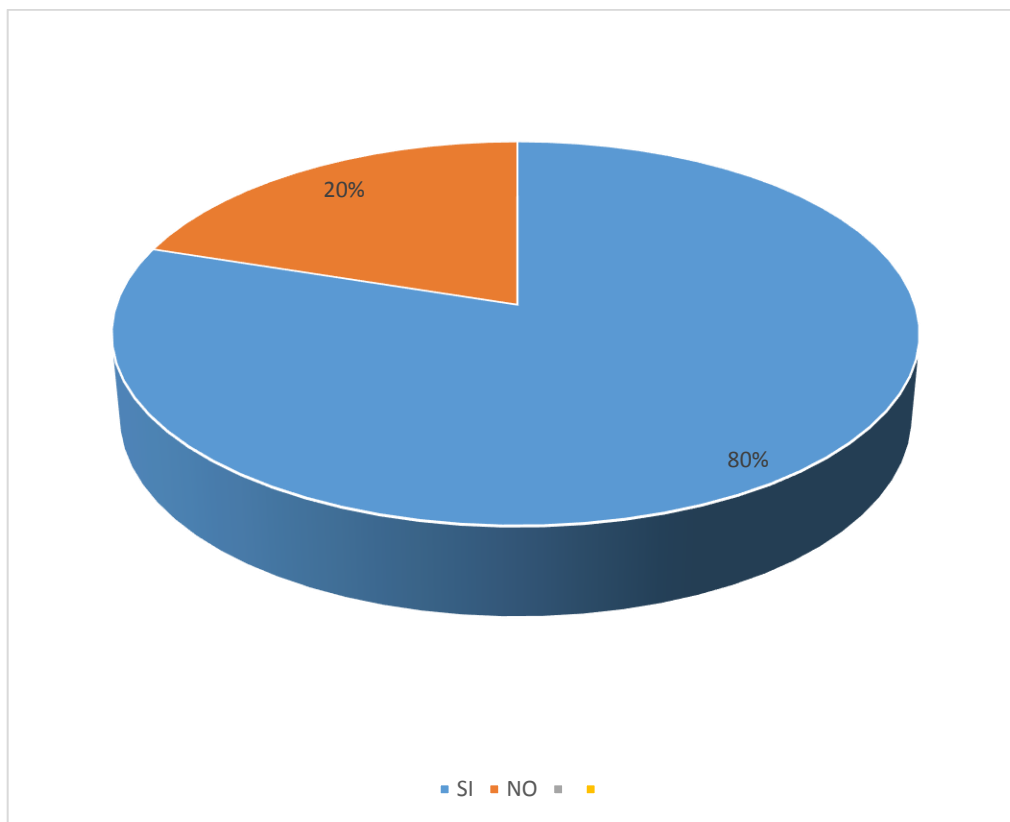


**Figura**

**12:** Fase de ejecución de control interno

**Fuente:** tabla 12

**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 56 % cumple con la fase de ejecución de control interno el 44% manifestó no cumple con la fase de ejecución de control interno



**Figura 13:** Fase de evaluación de control interno

**Fuente:** tabla 13

**Interpretación:** Los gerentes, socios y trabajadores de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, nos dan a conocer el 80 % cumple con la fase de evaluación de control interno el 20% manifestó no cumple con la fase de evaluación de control interno.

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>																
N°	Actividades	Año 2021														
		ENERO								FEBRERO						
		Sem1	Sem2	Sem3	Sem4	Sem5	Sem6	Sem7	Sem8	Sem9	Sem10	Sem11	Sem12	Sem13	Sem14	Sem15
<b>UNIDAD I</b>																
1.1	Socialización del SPA/ informe final del trabajo de investigación y artículo científico	x														
1.2	Presentación Del Primer Borrador Del Informe Final		x													
1.3	Mejora De La Redacción Del Primer Borrador Del Informe Final			x												
1.4	Primer Borrador De Artículo Científico				x											
1.5	Mejoras A La Redacción Del Informe Final Y Artículo Científico					x										
1.6	Revisión Y Mejora Del Informe Final						x									
1.7	Revisión Y Mejora Del Artículo Científico							x								
1.8									x							
<b>UNIDAD II</b>																
2.1	Redacción Del Artículo Científico Y Sustentación Del Informe Final									x						
2.2	Calificación Sustentación Del Informe Final, Artículo Científico Y Ponencia Por El Ji										x					
2.3	Calificación Y Sustentación Del Informe Final Y Artículo Científico Por El Ji (2da. Revisión)											x				
2.4	Calificación Y Sustentación Del												x			

	Informe Final Y Artículo Científico Por El Ji (2da. Revisión)																	
2.5	Calificación Y Sustentación Del Informe Final Y Artículo Científico Por El Ji (2da. Revisión)													X				
2.6	Calificación Y Sustentación Del Informe Final Y Artículo Científico Por El Ji (2da. Revisión)														X			
2.7	Calificación Y Sustentación Del Informe Final Y Artículo Científico Por El Ji (2da. Revisión)															X		
2.8	Publicación de promedios finales																	X

## 1. PRESUPUESTO

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información			
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% ó Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• 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
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

(\*) Se pueden agregar otros suministros que se utiliza para el desarrollo del proyecto.