



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIO RUBRO FERRETERIA DEL PERÚ. CASO
CENTRO FERRETERO SALVADOR S.R.L.-PAITA, 2022.**

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

AUTOR

BENITES MANRIQUE, MARIA DE LOURDES

ORCID: 0000-0001-5509-2799

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

PIURA – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIO RUBRO FERRETERIA DEL PERÚ. CASO
CENTRO FERRETERO SALVADOR S.R.L.-PAITA, 2022.**

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

AUTOR

BENITES MANRIQUE, MARIA DE LOURDES

ORCID: 0000-0001-5509-2799

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

PIURA – PERÚ

2022

1. TITULO DE LA TESIS

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIO RUBRO FERRTERIA DEL PERÚ. CASO
CENTRO FERRETERO SALVADOR S.R.L.- PAITA, 2022.**

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Benites Manrique, María de Lourdes

ORCID: 0000-0001-5509-2799

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID.0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID.0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID. 0000-0001-6732-7890

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin
Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel
Miembro

Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido
Asesor

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme un día más de vida y darme salud para poder lograr mis objetivos, y también a mis padres por su apoyo incondicional.

A la Mgtr. CPC. Juana Maribel Manrique Plácido, mi asesora de tesis que con sus conocimientos nos guía para una correcta elaboración de nuestro informe de tesis además por su paciencia y dedicación.

DEDICATORIAS

A mi madre quien se ha sacrificado para darme mi educación y todo lo necesario para lograr mis objetivos, también se lo dedico a mis hermanos que son mi motivo para seguir adelante y lograr todo lo que me propongo.

A mi querida universidad ULADECH, que ha sido mi segundo hogar en donde he aprendido mucho, también a mis profesores que han demostrado estar comprometido en formar buenos profesionales, así como buenas personas.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú. Caso Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de información se empleó las técnicas de la revisión bibliográfica, la entrevista a profundidad y análisis comparativo, y como instrumentos fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de esta investigación; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), según los autores pertinentes revisados: Señalan al control interno como una herramienta práctica de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos. Respecto a la empresa del caso de estudio (Objetivo específico 2): la empresa no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, estas empresas si toma en cuenta algunos componentes del control interno para mejorar su gestión administrativa que le permitirá identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados. Finalmente, se concluye que tanto los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, coinciden en la importancia que tiene el control interno en el correcto funcionamiento de las empresas.

Palabras Clave: Control interno, ferretería, Mypes.

ABSTRACT

The present investigation had as general objective: To determine and describe the characteristics of the internal control of the micro and small company in the trade sector of the hardware store in Peru. Case Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022. The research was non-experimental design - descriptive - bibliographic - documentary and case; For the collection of information, the techniques of bibliographic review, in-depth interview and comparative analysis were used, and as instruments bibliographic files, a questionnaire of pertinent closed questions and tables 01 and 02 of this investigation; finding the following results: Regarding the bibliographic review (Specific Objective 1), according to the relevant authors reviewed: They point to internal control as a practical management tool, which allows evaluating periodically, through continuous monitoring, the profitability of the company, in order to detect, prevent and correct in a timely manner fraud or irregularities exposed to risks. Regarding the company in the case study (Specific Objective 2): the company has not formally implemented an internal control system, however, these companies do take into account some components of internal control to improve their administrative management that will allow them to identify the risks and meet its stated objectives. Finally, it is concluded that both the results of specific objective 1 and the results of specific objective 2 coincide in the importance of internal control in the correct functioning of companies.

Keywords: Internal control, hardware store, Mypes.

CONTENIDO

	Pág.
Contra caratula	ii
Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Jurado evaluador de tesis y asesor	v
Agradecimientos	vi
Dedicatorias	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Contenido	x
Índice de tablas	xii
I. Introducción	13
II. Revisión de la literatura	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1. Internacionales	17
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Locales	21
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	23
2.2.1. Marco teórico	23
2.2.2. Marco conceptual.....	34
III. Hipótesis	37
IV. Metodología	38
4.1 El tipo investigación	38
4.1.1. El tipo de investigación.....	38
4.1.2. Nivel de investigación	38
4.1.3. Diseño de investigación	38
4.2 Población y muestra.....	38
4.2.1. Población	38
4.2.2. Muestra	38
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	39
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
4.4.1. Técnica.....	41

4.4.2. Instrumento	41
4.5 Plan de análisis	41
4.6 Matriz de consistencia	43
4.7 Principios éticos.....	44
V. Resultados	45
5.1 Resultados.....	45
5.1.1. Respecto al objetivo 1	45
5.1.2. Respecto al objetivo 2.....	47
5.1.3. Respecto al objetivo 3.....	50
5.1 Análisis de resultados	55
5.2.1. Respecto al objetivo 1	55
5.2.2. Respecto al objetivo 2.....	55
5.2.3. Respecto al objetivo 3.....	55
VI. conclusiones	55
6.1 Conclusiones.....	55
6.1.1. Respecto al objetivo 56.....	55
6.1.2. Respecto al objetivo 57.....	55
6.1.3. Respecto al objetivo 50.....	55
Aspectos complementarios	56
Referencias bibliográficas	56
Anexos	58
Anexo 1: Cronograma de actividades.....	58
Anexo 2: Presupuesto.....	59
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	60
Anexo 4: Consentimiento informado.....	63

INDICE DE TABLAS

	Pág.
Cuadro 1:	44
Cuadro 2:	46
Cuadro 3:	49

I. INTRODUCCIÓN

Las Mypes son considerados como la fuerza impulsora del crecimiento económico, la generación de empleo y la reducción de la pobreza en los países en desarrollo. En términos económicos, cuando un empresario de un micro o pequeña empresa crece, genera más empleo, porque demanda mayor mano de obra. Sin embargo, al crecer la empresa requiere mayor responsabilidad y se debe de tener un mejor control interno que asegure el crecimiento de la empresa es por ello que el gerente debe implementar un sistema de control interno basándose en las necesidades de cada una de las áreas.

La propuesta de diseñar un control interno para una ferretería se enfoca en determinar si los controles existentes en el negocio son efectivos y eficaces, además se trata de corregir debilidades y finalmente se establecerán medidas para prevenir, detectar y corregir oportunamente las irregularidades encontradas en el negocio.

El presente trabajo de investigación permitirá conocer la Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del Perú. Caso Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022 y así hacer énfasis en la necesidad de contar con una estrategia como medio para alcanzar los objetivos y corregir problemas en su control interno como la separación de funciones, la falta de análisis de la información periódicamente, mala política de precios, y la falta de implementación de medidas de seguridad.

La pandemia afectado mucho a diversas empresas entre ellas las empresas ferreteras, ya que las personas perdieron sus trabajos y la preocupación más importante era la alimentación y los medicamentos esto es que muchas empresas ferreteras tuvieron que cerrar por un tiempo y otras recortar el personal, y ante este gran problema el gobierno tuvo la iniciativa de otorgar a las empresas un crédito con un bajo interés llamado

Reactiva Perú, para que estas empresas sigan funcionando y no se vayan a la quiebra, es por eso que es importante tener un buen sistema de control interno que tenga un plan de contingencia para eventos no previstos como lo sucedido con la pandemia que nadie se imaginó que afectaría tanto a la economía de nuestro País y de todo el mundo.

El presente trabajo se convierte de gran importante, por cuanto tiene como objetivo analizar y determinar cuánto importante resulta el control interno en la gestión de las empresas ferreteras para después realizar propuestas que ayuden a su mejoramiento. La investigación se realizará utilizando una metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo- diseño no experimental, se explorarán las variables del presente estudio tal como se encuentran al aplicar una encuesta como instrumento de evaluación.

Un adecuado control interno a las empresas ferreteras permite salvaguardar los recursos y mercadería de la empresa, asegurando una adecuada gestión tanto administrativa como financiera, logrando mejorar sus beneficios económicos y alcanzar los objetivos planteados como es de un buen posicionamiento en el mercado y el rápido crecimiento.

Las ferreterías se encuentran en el primer grupo de comercialización, donde también se encuentran las bodegas, y los mercados, sin embargo, en otro grupo se encuentran un grupo moderno que tiene a grandes cadenas de supermercados o centros comerciales como Home centre, Sodimac y muchos más que tiene novedades en sus productos, promociones, liquidaciones y sobre todo que ofrecen sus productos a través de internet.

En Paita y sus alrededores podemos encontrar muchas ferreterías y es un negocio rentable porque siempre las personas están construyendo o haciendo reparaciones a sus casas, pero no todas las ferreterías nos brindan satisfacción total a los clientes, a veces porque no cuentan con todos los productos que necesitan o no tienen la marca del producto requerido

o por las variaciones de los precios en comparación entre una y otra ferretería. La empresa tiene poco tiempo de salir al mercado, se ha determinado que el personal que labora en la empresa no cuenta con un contrato, el cual indique las actividades a realizar, la remuneración mínima vital, las actividades a realizar; no cuentan con seguro social de salud y menos con seguro complementario de trabajo de riesgo, los pagos no son una fecha establecida, no están en planillas, indumentaria y no cuenta con un Plan de Contingencia.

Por lo expuesto el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú. Caso Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022?

El objetivo general de la presente investigación es determinar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú. Caso Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022, y para su cumplimiento se presenta, los objetivos específicos siguientes:

1. Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L.
3. Realizar el análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú y de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022.

Esta investigación se justifica en los siguientes aspectos:

Desde el punto de vista teórico: Esta investigación se realiza con el propósito de aportar conocimiento de control interno, el cual ayudara a una correcta aplicación de herramientas y poder identificar a tiempo factores de riesgos que se encuentran en diversas áreas de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L, para mejoras en la atención al público.

Desde el punto de vista práctico: Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de conocer los principales problemas por los cuales atraviesan las empresas del sector ferretero, además de ser un sector muy competitivo donde vemos diversas ferretería y de diversos tamaños, además de ello cuentan con la competencia de grandes ferreterías como Sodimac y Promart, en donde los clientes encuentran todo lo que quieren y siempre con los mejores descuentos, es por ello que las ferretería pequeñas y medianas deben tener diversidad de productos, de calidad y con buenos precios para seguir en competencia.

Desde el punto de vista académico: La investigación permitirá que los estudiantes obtengan una base de datos e historiales para desarrollar trabajos de investigación relacionados al Control interno de Ferreterías y para el público en general.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

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

Mujica (2018), en su tesis denominada “El control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivarianas del sector comercial industrial de la Paz – La contabilidad gerencial en la Toma de decisiones”; tuvo como objetivo presentar una propuesta de control interno para Pymes del sector industrial de la Paz, con base en el modelo COSO, como herramienta que permite dar respuesta con las necesidades de gestión en las organizaciones, teniendo en cuenta las Tics. La investigación corresponde al enfoque analítico descriptivo, de método no experimental, con muestra probabilística de las Pymes ubicadas en el sector industrial de la Paz. Se obtuvo como resultados que las Pymes tienen graves problemas de desconocimiento de su control interno de forma esencial, cuyos efectos se manifiestan de forma clara en la revelación de sus Estados Financieros.

Salazar (2018), en su trabajo de investigación denominado “Control y manejo de inventarios de la ferretería San Agustín de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos”; el objetivo de la investigación es la elaboración de una normativa, procedimientos para el control y manejo de inventarios y la eficiencia en sus procesos. La modalidad de la investigación que se utilizó es el cualitativo – cuantitativo porque nos ayudó a identificar las características y cualidades de los inventarios que posee la empresa, para realizar su debido proceso. Los métodos que fueron utilizados son: en

inductivo-deductivo porque con estos métodos logramos el análisis de factores adheridos partiendo del estudio del problema como es el control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga, y la eficiencia en sus procesos que contribuya al desarrollo de la empresa. Entre sus conclusiones podemos resaltar que no existe un control permanente de la mercadería en base al nivel de lo que se refiere a las entradas y salidas de la misma. También que La capacitación al personal en la ferretería se encuentra completamente descuidada y es una actividad necesaria para el mejor desempeño, el personal, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo. Además, existe un descuido en la realización de una constatación física periódica de la mercadería de tal forma que en diversas ocasiones se han mostrado pedidos que no se pueden cumplir debidos a que no se hallan en existencias.

Idrovo y Saldaña (2016), en su tesis titulada “Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería “cacia”, para el año 2014”, concluyen que: “La ausencia de un proceso de control interno no permite a la empresa conseguir con eficiencia, eficacia y economía sus objetivos; porque no existe la correcta organización entre los departamentos al momento de realizar sus actividades. La alta rotación del personal y la falta de segregación de funciones, obligaciones y responsabilidades de los empleados que ocasionarían deficiencias en los procesos administrativos y contables, al no presentar sus labores oportunamente.” (Idrovo y Saldaña, 2016, pag.175).

2.1.2 Nacionales

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

Chipana (2017), en su tesis titulada “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017”. Cuyo objetivo es identificar y describir la caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; asimismo se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente titular de la empresa del caso. Concluye que en la empresa hay una debilidad de difusión del organigrama, así como también no hay el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado frente a sus personales, desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios tiene una observación, en el caso de las mercaderías no están clasificados de modo adecuado para evitar su deterioro físico.

Santa Cruz (2016), en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L – Chimbote, 2016. tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L”, de

Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; asimismo se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente titular de la empresa del caso y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1; los autores nacionales y regionales revisados describen algunas características del control interno de la Mypes, asimismo olvidaron mencionar los componentes y sub componentes del control interno según lo establece el informe COSO. Respecto al objetivo específico 2, la empresa “Ferretería y negociaciones Tony E.I.R.L.” no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; sin embargo, se ha podido describir ciertas características: el control interno ayuda a identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades. Finalmente se encontró la siguiente conclusión: la mayoría de los autores nacionales y regionales describen que es importante la utilización del control interno para una adecuada gestión financiera y administrativa, asimismo con respecto al caso de estudio no tiene implementado dicho sistema por ello se recomienda a las Mypes y a la empresa de estudio que es necesario implementar el control interno ya que influye de manera positiva en la gestión empresarial.

Llshac (2019), en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019”. Teniendo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica

de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N° 01: De los autores nacionales, regionales y locales revisados coinciden que la mayoría de las Mypes no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario que implementen un sistema de control interno. Respecto al Objetivo específico N° 02: se ha podido describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene identificado sus riesgos. Respecto al Objetivo específico N° 03: Por otro lado, para la empresa en estudio es indispensable la implementación de un sistema de control interno siendo de suma importancia para prevenir y detectar malos manejos. Conclusión general: Asimismo se sugiere a la empresa Ferretería Vecor S.R.L., mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa.

2.1.3 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Pintado (2019), en su tesis titulada “Propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017”, planteó: Como objetivo general diseñar una propuesta de mecanismos de control interno adecuado, para la gestión de los almacenes de la empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017, la metodología de la investigación tiene un enfoque cualitativo, de tipo estudio de caso e intencional. Como instrumentos se utilizó la guía de observación y una guía de análisis documentario, los cuales fueron aplicados a los dos almacenes que posee la empresa ferretera, la cual es materia de estudio. Concluyendo que

la empresa no cumple con tener documentos para constatar que se han realizado recuentos periódicos o cíclicos, pero sí ha implementado un software que controla la entrada y salida de la mercadería. Al aplicar la guía de análisis documentario, en donde se consideró la evaluación de documentos básicos que son utilizados en todo almacén al realizar dicha actividad, se observó que no posee documentos que certifiquen la realización de recuentos periódicos y cíclicos, pero si tiene implementado un software llamado CONTASIS, en donde se encuentra integrado un inventario permanente valorizado, el cual valúa cada una de sus mercaderías con el método promedio. Esto implica que, a pesar de que la empresa tiene integrado un software informático, tampoco ha logrado aplicar políticas de custodio en sus inventarios adecuadamente, porque no realiza ningún recuento periódico o cíclico que le permita verificar que lo que está en el sistema es realmente lo que se encuentra en los almacenes, esto puede incluso ocasionar deterioro y robos pequeños que con el tiempo pueden generar graves daños. Por lo tanto, la administración debe mantenerse en constante actualización y capacitación en procesos de mejora continua, ejecutando distintas actividades en la empresa, que permitan adecuarse a las necesidades y oportunidades propias, evitando las deficiencias en sus operaciones. Así mismo se debe poner mayor interés en emplear mecanismos de control interno, porque, la utilización de este sistema o mecanismos de él, brinda enormes beneficios, sin importar su rubro o tamaño”. (PINTADO, 2019, pág. 42).

Gonza (2016), en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015”. Teniendo como objetivo general: Identificar los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015, la metodología de la investigación tiene un

enfoque cualitativo, de tipo estudio de caso e intencional y como instrumentos se utilizó la guía de observación y una guía de análisis documental. Concluyó que los resultados evidenciaron un impacto positivo en el 85% de empresas del rubro ferretero en estudio, considerando esta cantidad al promedio de las que cumplieron con las normas de control interno administrativo en el área de almacén, implementando medidas de control en sus inventarios, en las compras, ventas y seguridad en sus almacenes.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1 Control interno

Según Holmes (1987), define al control interno como la herramienta que es utilizada por la gerencia, con el fin de proteger y custodiar los bienes con los que cuenta una empresa, evitando fraudes, evitando contraer obligaciones sin autorización y evitar desembolsos indebidos. Ofreciendo seguridad en la parte contable al momento de emitir los informes contables, los cuales son de gran importancia para la toma de decisiones.

La gerencia como una de sus funciones es diseñar un control interno, lo cual va garantizar el buen funcionamiento de la empresa, además de cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la empresa, evitando así malversación, robos, desfalcos y mal usos de la información; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y eficaz siempre con autorización de la alta gerencia de la empresa, dando a la administración la seguridad que el informe contable que se ha de presentar sea lo más confiable, de manera que se pueda tomar decisiones, sobre todo las más acertadas que beneficien la buena marca de la empresa.

2.2.1.2 Teorías de control interno según Koontz y O'Donnell

Según Koontz y O'Donnell, el control interno en las empresas es de gran importancia debido a que determina aquellas medidas favorables para modificar previamente actividades de manera que se obtengan lo planificado de manera exitosa, analizando aquellas causas que pueden dar origen a las deficiencias para que estas no se repitan en el futuro, disminuyendo los costos, evitando a toda costa posibles errores.”

Según Monllau (1997), el autor nos dice que la teoría clásica el control interno en aquellos tiempos era considerado la autoridad, por tal motivo es que el control interno para la universidad de Harvard es considerado como un conjunto de mecanismos que permite el cumplimiento de los objetivos. El control interno son procedimientos que se tienen que diseñar según la necesidad de cada empresa y además de diseñar se tiene que supervisar para que se cumpla al pie de la letra y no quede solo en papeles. Hay muchos autores que opinan que el control interno es fundamental para una buena gestión de la empresa, es por ello que es responsabilidad del gerente de la empresa o del administrador diseñar un buen sistema de control interno y además de contar con profesionales idóneos que se adapten a estos lineamientos.

Según Besle & Brigham (2008), hace referencia al control interno como “conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos”, según algunos expertos mencionan que la cuenta de inventarios en una organización es la que tiene mayor importancia siendo parte del activo corriente, ya que las utilidades que adquiere una empresa proceden de estas cuentas y de su buen manejo. Las ventajas de implementar un adecuado control interno es que ayuda a disminuir los altos costos financieros debido a tener excesivo inventario en donde se puede gastar por pérdidas, merma o desmedro de los productos, y con el mejor control de la mercadería a través del Kárdex evitamos

también fraudes o sustracciones y podemos saber lo que tenemos en stock y poder vender. Pero esto no solo queda en un control a través de Kárdex sino también debe realizarse un conteo físico mensual o a fin de año.

Según la **INTOSAI** (Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores), **2004**. Define al control interno como el conjunto de planes, procedimientos, métodos y demás medidas de una institución, con la finalidad ayudar a que se cumplan con los objetivos principales como es de promover operaciones de manera eficiente y eficaz, brindar productos y servicios de calidad, promoviendo el cuidado del patrimonio evitando cualquier pérdida por pésima gestión o despilfarro, fraudes o irregularidades, teniendo en cuenta las leyes que regulan la actividad, así como las diversas directivas y objetivos de la misma. la importancia de obtener información financiera y de gestión, datos que sean confiables, completos entregados de forma oportuna en los informes que se han de presentar.

Por ello que es muy necesario contar con profesionales capacitados que tomen las decisiones correctas, así las acciones ejecutadas den resultados positivos gracias a las decisiones tomadas, todo ello previamente planificadas según las necesidades de la empresa y con ayuda de cada una de las áreas de la empresa ya que en cada área hay un jefe que conoce cómo funciona su área y que riesgos pueden ser considerados potenciales para tomar acciones y evitar problemas que perjudiquen a la empresa.

2.2.1.3 Los objetivos del control interno

Según el marco establece que los objetivos de control interno, se divide en tres categorías las cuales son las siguientes:

- **Los objetivos operativos;** estos objetivos están relacionados en la eficiencias y eficacia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos como los

operacionales y los objetivos de rendimiento, además de la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

- **Los objetivos de la información;** están relacionados a la información financiera y no financiera, los cuales abarca aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Los objetivos de cumplimiento;** en esta parte se refiere a efectuar las leyes que regulan la actividad de la empresa, así como las normas internas de la misma.

2.2.1.4 Limitaciones del control interno

El control interno brinda un grado de seguridad alto, aunque no absoluto en relación a los objetivos propuestos de la empresa, sin embargo, no es perfecto y existen limitaciones: debido que el control interno no pueden evitar que se aplique malas decisiones por mala interpretación de los profesionales encargados, tampoco el control interno puede evitar que se desarrollen actividades externas que impidan en la organización el no cumplimiento de los objetivos operacionales; por lo tanto, las limitaciones pueden ser resultado de:

- La toma de decisiones puede ser erróneas debido a un mal criterio por parte del profesional encargado.
- No se adecuan de manera correcta los objetivos establecidos ¿como condición previa para el control interno.
- Estas limitaciones evitan que el encargado de la empresa ya sea el gerente o administrador puedan tener la certeza de alcanzar los objetivos en la empresa, para esto la herramienta del control interno brinda la seguridad y razonabilidad de la información para obtenerlos. A pesar de estas limitaciones, los encargados de las

empresas deben ser consciente de estas limitaciones cuando seleccionen, desarrollen y desplieguen los controles internos.

2.2.1.5 Los principios técnicos de control interno

Estos principios de control interno integran los pilares, cuya base es la eficiencia que se ha demostrado en su aplicación práctica en cada una de las actividades financieras, hoy en día estas son reconocidas como parte esencial en el control de los recursos de la empresa tanto humanos como financieros.

Los principios técnicos de control interno son los siguientes:

- El personal de la empresa debe tener responsabilidades delimitadas;
- La separación de funciones debe ser supervisadas para asegurar que se cumpla;
- Debe ser prioridad de la empresa la seleccionar personal que sea honesto y hábil en la tarea que desempeña.
- Se debe realizar de manera continua pruebas de exactitud a la empresa;
- Las empresas deben contar con seguros para protección del talento humana y bienes de la empresa;
- Las instrucciones al personal deben ser explicadas y estar en MOF;
- La utilización de estrategias como las cuentas de control;
- Uso de formularios pre - enumerados para un mejor control;
- El uso de efectivo solo para movimientos pequeños, y operaciones grandes hacerlas a través de la banca por internet o por medio de cheques;
- Depositar el dinero de manera inmediata e intacta.

2.22.2.1.6 Componentes y principios de control interno

Los componentes y principios de control interno se aplican a cada uno de los objetivos que lo componen entre ellos tenemos, los operativos, los de informativos y de cumplimientos.

Entre ellos tenemos:

1.- El entorno de control

- Los valores éticos y la integridad son los compromisos que tienen las organizaciones.
- Los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos los establece la alta dirección con la supervisión del consejo.
- Las organizaciones buscan profesionales comprometidos al desarrollo de la misma, es por ello que el compromiso de las empresas es atraer, desarrollar y retener a estos profesionales.

2.- La evaluación de riesgos

- Las empresas con el fin de identificar y evaluar los riesgos que pueden estar presentes definen con claridad cada uno de los objetivos.
- Las organizaciones buscan e identifican las deficiencias o los riesgos para la consecución de sus objetivos y los analiza para determinar cómo se deben gestionar.
- Las organizaciones como deficiencias o riesgos consideran la probabilidad de fraude al realizar la evaluación para la consecución de los objetivos.
- Las organizaciones buscan e identifican los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

3.- Las actividades de control

- En las empresas las actividades relacionadas al control interno brindan ayuda para disminuir en lo posible los riesgos que puedan perjudicar o entorpecer la consecución de los objetivos propuestos.
- Las empresas establecen actividades para implementar el control interno integrando la tecnología para ayudar al logro de los objetivos.

4.- La información y comunicación

- La información entre la empresa y el encargado de control interno debe darse de manera oportuna, utilizando información eficiente y eficaz.
- Los gerentes o administradores de las empresas se comunican con sus colaboradores para comunicarles los objetivos y definirles sus funciones y responsabilidades en cada una de sus áreas.

5.- Las actividades y la comunicación

- Las empresas para verificar si está presente el control interno y cada de sus componentes, lo primero que hará es seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas y/o independientes que le brinden información veraz de su funcionamiento.
- Las empresas informan sobre aquellas deficiencias encontradas en relación al control interno, esta debe ser de forma oportuna al personal responsable para que estos puedan aplicar medidas correctivas según correspondan.

2.2.1.7 Importancia del control interno

El Control Interno contribuye a la disminución de deficiencia beneficiando a la empresa. Si se implementa y fortalece el control interno, entonces se promoverá la aplicación de nuevas medidas que ayuden al logro y obtención de los objetivos definidos.

Entre los principales beneficios tenemos los siguientes:

- a) El control interno ayuda a mejorar el rendimiento de la empresa y se cumplan con los objetivos establecidos.
- b) Cuando el Control Interno se aplica de manera correcta ayuda a tener una óptima gestión en todas las áreas, en todos los procesos y en todas las actividades.
- c) Para muchos el control interno en una empresa permite evitar fraudes en las entidades privadas y en las entidades públicas ayuda a luchar contra la corrupción.
- d) El Control Interno fortalece a la empresa y permite obtener las metas de desempeño, rentabilidad y evitar la pérdida de los recursos.
- e) El Control Interno brinda seguridad para que la empresa ejecute las leyes que regulan su actividad, evitando sanciones y otras consecuencias, además de facilitar el aseguramiento de información financiera confiable.
- f) Ayuda a la empresa a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

2.2.1.8 El fin fundamental del control interno

El fin primordial del Control Interno es brindar la máxima seguridad para corregir cualquier operación efectuada por los responsables dentro de una organización. Por tanto, todo el personal desde los directivos hasta los trabajadores debe disponer de los procedimientos y métodos que ayuden al desarrollo de cada una de sus operaciones, que le ayuden a obtener una seguridad razonable en las actividades realizadas.

2.2.1.9 La implementación del sistema de control interno

Las organizaciones públicas y/o privadas establecen y mantienen actualizado lo que implementan en el control interno para asegurar un correcto desarrollo de sus actividades administrativas, actividades financieras y actividades operacionales.

2.2.1.10 Tipos de control interno:

Control interno administrativo

Este tipo de control es uno de los controles más importantes porque de sus directivos depende que se implemente un adecuado control en las diferentes áreas de la empresa, ya que todo pasa por el gerente como las transacciones, las autorizaciones de inversión, la creación del manual interno de la empresa, la programación de capacitaciones y el reclutamiento adecuado del personal idóneo para la empresa no solo buenos profesionales sino con calidad de personas. Por ejemplo, de que nos sirve tener un excelente profesional en el área de recursos humanos sino no tiene calidad de persona y perfil de Líder en donde sepa escuchar al personal y puedan tener la confianza para informarle los riesgos que pueden existen en las diferentes áreas.

Una de las tareas que deben desarrollar los directivos con responsabilidad es la protección y custodia de los recursos de la empresa, así mismo revelar los errores o desviaciones relacionados al manejo de los recursos, de esta manera es importante mantener un óptimo control interno a nivel administrativo, el cual comprende información total, que le permita cumplir con los objetivos.

El Control interno financiero

El control interno financiero hace relevancia a la custodia de recursos financieros, materiales y a la verificación de los registros e informes financieros de una entidad. Es

responsabilidad de la alta gerencia de la empresa, incluir dentro de sus actividades diversos procedimientos que le ayuden a obtener un control eficiente a nivel financiero.

El control interno previo al compromiso

Este control permite que antes de efectuar un gasto o una salida se debe analiza y/o revisar las operaciones o transacciones que crean el compromiso de salidas o desembolsos por ello se debe examinar lo siguiente:

- Que las operaciones sean verdaderas y tengas sustento.
- Las operaciones deben seguir el proceso determinado; por ejemplo: en las compras debe ver todo un proceso como la convocatoria de proveedores, y el seguimiento del mismo.
- Las proyecciones de las ventas mensuales deben acercarse a la realidad y tomar medidas de inmediato si lo proyectado está muy lejos de la realidad.

2.2.1.11 La documentación del sistema de control interno”

El sistema de Control Interno debe estar documentado mediante un procedimiento de la entidad, con el fin que lo documentado sea cumplido a cabalidad, este procedimiento debe estar relacionado con el MOF de la entidad, donde se deben establecer la autorización de cada una de las operaciones, así como su registro, de manera que el trabajo del personal sea ejecutado por personal idóneo.

2.2.1.12 La administración del riesgo

Se refiera a la evaluación que se realiza para la detección de riesgos y esto se hace en coordinación con cada una de las áreas, lo que se evalúan son aspectos internos y aspectos externos de la empresa que puedan a ser consideradas como amenazas que obstaculizan los objetivos de la organización.

2.2.1.13 La valoración del riesgo

Es muy importante e interesante que la empresa establezca una estructura del riesgo, que considere los factores a nivel externo, entre ellos tenemos los factores sociales, factores económicos, factores políticos y factores tecnológicos, además de incluir en esta estructura los factores de riesgos internos, en los que se encuentran las operaciones, los procesos y el personal que labora en la empresa.

2.2.1.14 La identificación de factores

Aquí los encargados de las organizaciones o los gerentes de las empresas buscan y determinar los factores tanto internos como externos que son los que generan riesgos, y determinar que está sucediendo y qué medidas adoptar para evitar que estos riesgos pasen a ser relevantes y perjudiquen el desarrollo de la empresa. Para identificar factores de riesgos primero se debe hacer una evaluación de cada una de las áreas y determinar qué área es la más vulnerable a riesgos y planean estrategias que eviten que los riesgos sean considerables y preocupantes para la empresa.

2.2.1.15 Manejo del riesgo

El manejo del riesgo tiene que ver con la reacción que se tenga la empresa al encontrar deficiencias en el control interno, es por ello por lo que no solo es tener medidas de contingencia, sino también tener un profesional capaz de tomar las mejores acciones que ayuden a reducir el riesgo o en el peor de los casos asumir el riesgo.

2.2.1.16 Plan de manejo de riesgos

El plan de manejo de riesgo es formular un plan con los hallazgos encontrados, este plan debe ser formulado por la alta dirección de la empresa en donde se detalla las acciones a seguir para evitar riesgo, o si ya hay riesgo, este plan servirá para solucionar estas

deficiencias y tener en constante supervisión las áreas donde se detectaron estos riesgos así evitar que se repitan.

Por ejemplo si en una empresa de ferretería se detecta que la persona que entrega los productos está entregando más cosas de lo que detalla la factura, esto quiere decir que no hay otra persona que revise que lo que se entregó es lo que detalla la factura, entonces la solución no sería cambiar al que entregaba los productos, la solución sería poner otra persona que revise al final que se hallan entregado conforme a las facturas, y esto si se viene aplicando en grandes almacenes como es Sodimac, Home center, entre otros; en donde el personal de seguridad en la puerta revisa que lo que lleva el cliente sea lo que esta detallado en la factura o boleta.

2.2.1.17 El monitoreo

Si hemos realizado el plan de riesgo es porque hemos encontrado riesgos, entonces tenemos que estar en constante monitoreo para que estos riesgos no se vuelvan a repetir, pero esto se hace a través de pruebas selectivas en donde no se informa que se va ser una evaluación, sino que se hace una evaluación sorpresiva y así poder asegurar que los riesgos no vuelvan y si se encuentran otra vez los mismos riesgos poder tomar acciones más severas y asertivas.

2.3. Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno

Mantilla (2005), el control interno se define como un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos de las siguientes categorías se están cumpliendo: Efectividad y eficiencia de las operaciones: de tal forma se orienta esta categoría a los objetivos básicos de negocio de cualquier entidad, incluyéndose aquí los

objetivos relativos al desempeño de la rentabilidad y la salvaguarda de recursos. La fiabilidad de la información financiera: esta se relaciona con la elaboración de estados financieros publicados e íntegro, incluyendo los estados financieros intermedios aquellos datos financieros seleccionados derivados de dichos estados, tales como las ganancias obtenidas, informadas públicamente.

Huilca (2010). Control interno, lo define como una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

2.3.2 Definiciones de empresa:

Las empresas son la base de nuestro sistema económico, producen los bienes y servicios que son necesarios y a la vez proporcionan a los empleados el dinero preciso para comprarlos. Se vale de la administración para lograr sus objetivos; sirviendo como motor y permitiendo el cumplimiento de estos (Vertiz, 2016). La empresa es utilizada para referirse a aquellas organizaciones formadas por distintos elementos humanos, técnicos y materiales, que tiene como objetivo conseguir algún beneficio económico o comercial, ya sea con el uso de los distintos factores productivos a su alcance, como el capital, el trabajo y la tierra, también buscan conseguir la satisfacción de sus clientes cubriendo sus necesidades (Vicencio, 2015).

2.3.3 Definiciones de las micro y pequeñas empresas:

Las micro y pequeñas empresas son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto principal desarrollar actividades de producción, comercializando bienes o prestaciones de servicios (Rengifo, 2017).

Una Mypes es la que opera la persona natural o jurídica, que desarrolla diferentes actividades, a su vez permite dar paso a una alternativa correcta de negocio con la finalidad de obtener bienes o prestar servicios, para que genere ingresos, y así poder solventar los gastos de la entidad (Velezmorro, 2018).

2.3.4 Definiciones del sector comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea por su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles. (SCIÁN, 2002).

III. HIPÓTESIS

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en:

Galán (2009) en su publicación “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.

Martínez (2006) en su publicación “*El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica.*” donde precisó que el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que éste ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías”.

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de investigación.

El estudio de investigación está comprendido bajo un enfoque cualitativo.

4.1.1 El tipo de investigación

El tipo de investigación de tesis es descriptivo debido a que no hay manipulación de variables encontradas, en este caso solo se recoleta la información y se agrupa para tener cifras lo más aproximadas posibles.

4.1.2 Nivel de investigación

La investigación presenta un nivel descriptivo, porque permitió describir y analizar las variables de la investigación. Para el caso en investigación se recolectó información con la finalidad de identificar las oportunidades que mejoren las posibilidades de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L., 2022.

4.1.3. Diseño de la investigación.

La investigación utilizará el diseño cualitativo -Descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Por ser una investigación de caso la población estará conformada por las micro y pequeñas empresas sector comercio rubro ferreterías.

4.2.2. Muestra

En la investigación se ha tomado a la empresa “Centro Ferretero Salvador S.R.L.” como el caso de estudio.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Tabla 1: Operacionalización de la variable de estudio

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Escala
Control Interno	Es el conjunto de procedimientos, métodos y políticas efectuadas por los directivos y todo el personal, tiene como finalidad prevenir riesgos potenciales que afectan a una institución. (Estupiñán, 2005)	Eficiencia de operaciones.	Se midió mediante el cuestionario y se refiere al cumplimiento de los procesos de la empresa de manera óptima, evitando pérdidas.	-Visión y misión. - Estructural organizacional. - Estrategias -Capacitación al personal -Control de Calidad. - Monitoreo de funciones -Presupuesto - Realización de inventarios.	Nominal
		Normativa legal	Se midió mediante el cuestionario y se refiere al	-Inducción de Riesgos laborales. -Presentación obligaciones Sunat	Nominal

			cumplimiento de las normas legales de seguridad y salud en el trabajo y normas del sector Servicios,	-Plan de prevención y control Covid-19 - Normas laborales de seguridad	
		Información contable, financiera	Se midió a través del cuestionario y se refiere a la información contable para el funcionamiento de la empresa y elaboración de estados financieros.	- Transferencias bancarias. -Información financiera clara, concisa, y oportuna	Nominal

Elaboración propia.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa. Para el recojo de la información de la investigación se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

4.4.2. Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información para el caso en estudio.

4.5. Plan de análisis.

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

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista. A profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en la tabla 02 en la presente investigación. Los resultados del objetivo específico 2, fueron comparados con los antecedentes nacionales, regionales y locales e internacionales, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la explicación comparativa y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en la tabla 03. Para hacer el análisis de resultados el investigador explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia.

Título	Enunciado	Objetivo general	Objetivos específicos	Variables	Metodología
<p>Caracterización del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú.</p> <p>Caso Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú.</p> <p>Caso Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú.</p> <p>Caso Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022.</p>	<p>➤ Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú.</p> <p>➤ Describir las características del control interno de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L.</p> <p>➤ Realizar el análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú y de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022.</p>	<p>Control interno</p>	<p>a) Diseño:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental - Descriptivo - Bibliográfico - Documental - De caso <p>b) Técnica</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fichas bibliográfica y documental. <p>c) Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario

4.7 Principios Éticos

(Uladech, 2020). En la presente investigación se trabajará respetando los principios fundamentales y universales que se toman en cuenta en toda investigación, como son: principio de originalidad, principio de transparencia en los datos obtenidos y principio de confidencialidad.

Principio de originalidad, consistirá en respetar las fuentes de consulta y citarlos en la parte de revisión bibliográfica, tanto de libros de textos como de fuentes electrónicas, tomándose así en cuenta los derechos de propiedad intelectual cuando se estructure el marco teórico en que se basará la investigación.

Principio de transparencia de los datos obtenidos, tomando en consideración que la gran parte de los datos utilizados en la investigación son de fuentes de carácter público, serán incluidos su contenido en la investigación sin modificaciones respetando las normas APA para su transparencia, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Principio de confidencialidad, se trabajará conservando el contenido de las respuestas tal como se nos proporciona, respetando las opiniones recibidas de personas que colaboraron con la investigación, al responder las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de variables. Considerando conveniente que se mantendrá en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio rubro ferretería del Perú.

CUADRO 1

AUTORES	RESULTADOS
Chipana (2017)	En su tesis titulada “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017”. Concluye que en la empresa hay una debilidad de difusión del organigrama, así como también no hay el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado frente a sus personales, desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios tiene una observación, en el caso de las mercaderías no están clasificados de modo adecuado para evitar su deterioro físico.
Santa Cruz (2016)	En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L – Chimbote, 2016. Concluyen que es importante la utilización del control interno para una adecuada gestión financiera y administrativa, asimismo con respecto al caso de estudio no tiene implementado dicho sistema por ello se recomienda a las Mypes y a la empresa

	de estudio que es necesario implementar el control interno ya que influye de manera positiva en la gestión empresarial.
Llashac (2019)	En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019”. Concluye que es indispensable la implementación de un sistema de control interno siendo de suma importancia para prevenir y detectar malos manejos.
Pintado (2019)	En su tesis titulada “Propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017”. Concluye que la empresa no cumple con tener documentos para constatar que se han realizado recuentos periódicos o cíclicos, pero sí ha implementado un software que controla la entrada y salida de la mercadería.
Gonza (2016)	En su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015”, concluyó que los resultados evidenciaron un impacto positivo en el 85% de empresas del rubro ferretero en estudio, considerando esta cantidad al promedio de las que cumplieron con las normas de control interno administrativo en el área de almacén, implementando medidas de control en sus inventarios, en las compras, ventas y seguridad en sus almacenes.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L.

CUADRO 2

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un departamento de control interno?		X
2	¿La gerencia resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores?		X
3	¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos?		X
4	¿La empresa cuenta con un proceso definido, para el control de calidad del servicio ofrecido?		X
	TOTAL	0	4

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con un plan de contingencias, para afrontar los riesgos?		X
2	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?		X
3	¿El área contable cuenta con tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?	X	
4	¿La empresa tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos de la empresa?	X	

5	¿Se emiten reportes oportunos a la gerencia, para que sean revisados y controlados?	X	
TOTAL		3	2

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del servicio?		X
2	¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal?		X
3	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional actualizada?		X
4	¿Cuenta la empresa con Manual de políticas y procedimientos actualizados?	X	
5	¿Se verifican los saldos de las cuentas y se constatan con los reportes del sistema? (Arqueos).	X	
6	¿Se cancela a tiempo las remuneraciones al personal?	X	
7	Para efecto de pagos, se utilizan los instrumentos establecidos según la Norma de Bancarización.	X	
TOTAL		3	4

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La información fluye en todos los niveles de la empresa?		X
2	¿Conocen los trabajadores sus funciones y responsabilidades?	X	
3	¿La planificación de actividades es comunicada oportunamente?		X

4	¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y usuarios?	X	
5	¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?	X	
6	¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?	X	
TOTAL		4	2

	PREGUNTAS COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos?		X
2	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores?		X
3	¿Se supervisa el trato a los usuarios del servicio?		X
4	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los trabajadores se encuentren en óptimas condiciones?		X
TOTAL		0	4

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar el análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa sector comercio rubro ferretería del Perú y de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paíta, 2022.

CUADRO 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
<p>COMPONENTE</p> <p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Según Santa Cruz (2016) es importante la utilización del control interno para una adecuada gestión financiera y administrativa, asimismo con respecto al caso de estudio no tiene implementado dicho sistema por ello se recomienda a las Mypes y a la empresa de estudio que es necesario implementar el</p>	<p>La empresa centro ferretero Salvador S.R.L., no cuenta con un sistema de control interno lo que hace que vea algunas contingencias que no son detectadas hasta el momento que tengan consecuencias</p>	<p>NO COINCIDE</p>

	control interno ya que influye de manera positiva en la gestión empresarial		
COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>Según Llashac (2019), En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019”. Concluye que es indispensable la implementación de un sistema de control interno siendo de suma importancia para prevenir y detectar malos manejos.</p>	La empresa centro ferretero salvador no cuenta con sistema de control interno.	NO COINCIDE
	<p>Según Chipana (2017), en su tesis titulada “Caracterización del control interno en las</p>	En la empresa no existe organigrama donde establezcan las	COINCIDE

<p style="text-align: center;">COMPONENTE</p> <p style="text-align: center;">ACTIVIDADES DE</p> <p style="text-align: center;">CONTROL</p>	<p>ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017”. Concluye que en la empresa hay una debilidad de difusión del organigrama, así como también no hay el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado frente a sus personales, desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios tiene una observación, en el caso de las mercaderías no están clasificados de modo adecuado para evitar su deterioro físico.</p>	<p>funciones específicas en los encargados de las áreas como por ejemplo no hay quien supervise que la mercadería del almacén esté en óptimas condiciones.</p>	
---	--	--	--

<p style="text-align: center;">COMPONENTE DE SUPERVISION Y MONITOREO</p>	<p>Pintado (2019), en su tesis titulada “Propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017”. indica que la empresa no cumple con tener documentos para constatar que se han realizado recuentos periódicos o cíclicos, pero sí ha implementado un software que controla la entrada y salida de la mercadería.</p>	<p>La empresa centro ferretero salvador si cuenta con un sistema para verificar la entrada y la salida de la mercadería.</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDE</p>
<p style="text-align: center;">COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Gonza (2016), en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión</p>	<p>La empresa centro ferretero salvador tiene un impacto positivo en el área de almacén debido a que cuenta con un sistema de Kardex que controla la entrada y salida de mercadería.</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDE</p>

	<p>del año 2015”, concluyó que los resultados evidenciaron un impacto positivo en el 85% de empresas del rubro ferretero en estudio, considerando esta cantidad al promedio de las que cumplieron con las normas de control interno administrativo en el área de almacén, implementando medidas de control en sus inventarios, en las compras, ventas y seguridad en sus almacenes.</p>		
--	---	--	--

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

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los diversos autores como Chipana, Santa cruz, Llashac, pintado y Gonza, en sus investigaciones relacionadas al control interno todos indican que tan importante es implementar un sistema de control interno en las empresas porque esto permite controlar mejor los recursos de la empresa como controlar el desempeño del personal que labora en la empresa, y si la empresa tiene un buen sistema de control interno va poder detectar problemas que sucedan y tener al alcance soluciones para corregir estos problemas y no tener consecuencias mayores.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Según el cuestionario realizado a la gerente de la empresa, se ha detectado que la empresa centro ferretero salvador no cuenta con un sistema de control interno lo cual tiene algunas debilidades como en la segregación de funciones, también nos indica que no hay una persona que supervise el desempeño del personal en lo que está relacionado a la atención al cliente, y a pesar de tener un sistema de Kardex no le asegura que vean productos vencidos o productos en mal estado como pueden ser las pinturas, el cemento, entre otras mercaderías.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

En el resultado del objetivo específico 3 se ha realizado un análisis comparativo de las conclusiones de los autores de sus trabajos de investigación referente al sistema de control interno, en donde en 2 antecedentes relacionados a la implementación del control interno no coincide con la empresa centro ferretero debido a que la empresa no ha implementado dicho sistema de control y por lo que sus problemas no son detectados a tiempo.

En 3 antecedentes si han coincidido con la empresa como es que se cuenta con un sistema de Kardex para controlar el ingreso y la salida de la mercadería, sin embargo, eso no asegura que la mercadería en el almacén esté en óptimas condiciones.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Se concluye que la investigación de los autores Chipana, Santa cruz, Llashac, pintado y Gonza, demuestran que si no se implementa un sistema de control en la empresa ya sea desde una micro empresa hasta una gran empresa van a tener consecuencias que van a poner en peligro el buen funcionamiento de la misma, además el control interno no solo garantiza no se desperdicien recursos sino también que garantiza que el personal esté cumpliendo con funciones y en las óptimas condiciones.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Se concluye que la empresa centro ferretero salvador no tiene implementado un sistema de control interno, y que a pesar de contar con sistema de Kardex no se ha garantizado que la mercadería este en perfectas condiciones ya que la importancia del sistema de Kardex es evitar robo de la mercadería sin embargo no garantiza que mercadería como la pintura, el cemento, entro otros se dañen.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3

En conclusión, las diferentes investigaciones demuestran que el sistema de control es importante y es eficiente, algo que se puede demostrar en la realidad según la empresa centro ferretero salvador que ha tenido algunos problemas debido a que no ha implementado un área de control interno, ni ha puesto a alguien que se encargue de supervisar el correcto desempeño de su personal.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

- Agurto N. (2017).** En su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa Ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza 2016”. Disponible en: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9194>
- Andino L. (2016).** “Las funciones, responsabilidades y política de sucesión del gerente general, disponible en: <http://www.andino.com.pe/gobierno-corporativo/gerencia/>
- Barrueta & Rivera (2015).** En su estudio titulado “Efectos de la aplicación del control interno en la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco”. file:///C:/Users/CABINA04/Desktop/Tesis_Muestra%203.pdf.
- Cari P. (2015).** La tesis “Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las Ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014”. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1883/Cari_Sucasaca_Pathy_Yanett.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chipana V. (2017).** Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017. Juliaca, Perú. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_CHIPANA_CONDORI_VILMA_HERMELINDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Coso J. (2013).** Control Interno – Marco integrado, disponible en: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Gonza E. (2016).** Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. Piura-Perú. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_DEL AREA DE ALMACEN_GONZA_GARCIA_ELISA.pdf?sequence=6&isAllowed=y

- Idrovo y Saldaña (2016)**, en su tesis titulada “Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería “cacia”, para el año 2014”. Disponible en: <https://docplayer.es/110934613-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html>
- Llashac (2019)**, en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019”. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19007/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_LLASHAC_BARRERA_MARI_A_ANGELINA.pdf?sequence=1
- Mujica M. (2018)**. El control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivarianas del sector comercial industrial de la Paz – La contabilidad gerencial en la Toma de decisiones. Disponible en: <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pintado T. (2019)**. Propuestas de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de las empresas: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L.- Paita 2017. Piura- Perú. Disponible en: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39255/Pintado_RTI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, Russell & Vega (2016)**. Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/84110464.pdf>
- Saavedra C. (2014)**. Control Interno en los Procedimientos Administrativos y Económicos en la Empresa AMÉRICA EXPRESS, disponible: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/461/283>, Revista IN CRESCENDO - Ciencias Contables y Administrativas - Vol. 01, N 02, Noviembre 2014.
- Salazar J. (2018)** “Control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos”. Disponible en: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7932/1/PIUACYA004-2018.pdf>

Santa Cruz (2016), en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L – Chimbote, 2016. Disponible: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10274/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SANTA_CRUZ_DIAZ_WENDY_JUDITH.pdf?sequence=1

Anexos

Anexo 1

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

N°	ACTIVIDADES	Meses/2020														
		Octubre			Noviembre			Diciembre			Enero					
1	Elaboración de Proyecto		X													
2	Revisión del proyecto por el jurado investigación			X												
3	Aprobación del proyecto por el jurado de investigación				X											
4	Exposición del proyecto por el jurado de investigación					X										
5	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información						X									
6	Elaboración de consentimiento informado						X									
7	Recolección de datos							X								
8	Presentación de resultados								X							
9	Análisis e implementación de los resultados									X						
10	Redacción de informe preliminar										X					
11	Revisión del informe final de la tesis por el jurado de la investigación											X				
12	Aprobación del informe final de tesis por el jurado de investigación												X			
13	Presentación de ponencia en jornadas de investigación													X		
14	Redacción del artículo científico.														X	

Anexo 2

II.- PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.50	60	30.00
• Fotocopias	0.10	45	4.50
• Empastado	30.00	1	30.00
• Papel bondA-4	12.00	1	12.00
• Lapiceros	1.00	5	5.00
• USB	25.00	1	25.00
Servicios (*)			
• Uso de Turnitin	100.00	1	100.00
Sub Total			
Gastos de Viaje			
• Pasajes para recolectar información	60.00	4	60.00
Costo de taller			
• Matricula	300	1	300.00
• Taller de titulación	675.00	4	2,700.00
TOTAL			3,266.50

Anexo 3



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Aplicado a la Empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L. Para determinar la
Caracterización del Control Interno.

FORMATO DE ENTREVISTA

Fecha : Enero – 2022

Encuestador : María de Lourdes Benites Manrique

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un departamento de control interno?		
2	¿La gerencia resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores?		
3	¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos?		
4	¿La empresa cuenta con un proceso definido, para el control de calidad del servicio ofrecido?		
	TOTAL		

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS	RESPUESTAS	
		SI	NO

1	¿Cuenta la empresa con un plan de contingencias, para afrontar los riesgos?		
2	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?		
3	¿El área contable cuenta con tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?		
4	¿La empresa tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos de la empresa?		
5	¿Se emiten reportes oportunos a la gerencia, para que sean revisados y controlados?		
	TOTAL		

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del servicio?		
2	¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal?		
3	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional actualizada?		
4	¿Cuenta la empresa con Manual de políticas y procedimientos actualizados?		
5	¿Se verifican los saldos de las cuentas y se constatan con los reportes del sistema? (Arqueos).		
6	¿Se cancela a tiempo las remuneraciones al personal?		
7	Para efecto de pagos, se utilizan los instrumentos establecidos según la Norma de Bancarización.		
	TOTAL		

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La información fluye en todos los niveles de la empresa?		
	¿Conocen los trabajadores sus funciones y responsabilidades?		
2	¿La planificación de actividades es comunicada oportunamente?		
3	¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y usuarios?		
4	¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?		
5	¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?		
	TOTAL		

	PREGUNTAS COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos?		
2	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores?		
3	¿Se supervisa el trato a los usuarios del servicio?		
4	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los trabajadores se encuentren en óptimas condiciones?		
	TOTAL		

Gracias por su apoyo en la investigación

Anexo 4



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del Perú. caso centro ferretero salvador S.R.L.- Paita, 2022. y es dirigido por **María de Lourdes Benites Manrique**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del Perú. Caso Centro Ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo. Si desea, también podrá escribir al correo luly11_96@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Paola Salvador Aldana

Fecha: 10/04/2022

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



FICHA RUC : 20525697704
CENTRO FERRETERO SALVADOR SRL

Número de Transacción : 41834861
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: CENTRO FERRETERO SALVADOR SRL
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 05/05/2008
Fecha de Inicio de Actividades	: 05/05/2008
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0081 - I.R.PIURA-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 11/01/2017
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 11/01/2017),BOLETA (desde 28/06/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 2	: 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: 96 - 211847
Teléfono Fijo 1	: 73 - 211847
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 73 - 920631765
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: cenfersal_srl@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: ELL_M16@HOTMAIL.COM

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Departamento	: PIURA
Provincia	: PAITA
Distrito	: PAITA
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: AV. ALMIRANTE MIGUEL GRAU
Nro	: 514
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 29/04/2008
Número de Partida Registral	: 11076991
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

14/5/22, 17:51

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	05/05/2008	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	05/05/2008	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2012	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2008	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/06/2008	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2008	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -02887978	SALVADOR ALDANA HAYDEE PAOLA	GERENTE GENERAL	20/12/1976	29/04/2008	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	---- N ---- N S/N	PIURA PIURA PIURA	20 - -	-	

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
 Fecha:14/05/2022
 Hora:17:51