



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA “FERRETERIA SANCHEZ”**

POMABAMBA, 2021

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

AUTOR

CHARQUI LOPEZ THAIRY ARLY

ORCID: 0000-0003-3420-1663

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA “FERRETERIA SANCHEZ”**

POMABAMBA, 2021

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

AUTOR

CHARQUI LÓPEZ, THAIRY ARLY

ORCID: 0000-0003-3420-1663

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

CHARQUI LÓPEZ, THAIRY ARLY

ORCID: 0000-0003-3420-1663

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID:0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
Presidente

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO
Miembro

Mgtr. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
Miembro

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
Asesor

Agradecimiento

A Dios y a mi familia por apoyarme en todo el proceso desde el inicio como estudiante hasta el logro de mis objetivos, brindándome todo su cariño y amor incondicional.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH, por acogerme para lograr consolidarme profesionalmente, a mis docentes por enseñarme la buena práctica de valores.

A la Mgtr Manrique Plácido Juana Maribel, Docente Tutor Investigadora, por impartir sus conocimientos, orientándonos para culminar con la tesis para la obtención del título profesional de Contador Público.

Dedicatoria

A Dios, a mis padres Edwin, Noemí y mi hermano Abner por ser mi guía en cada paso que doy por darme la fuerza necesaria para seguir adelante cumpliendo mis objetivos trazados

A mi esposo Jeffer y mis dos pequeños hijos Jhassiel y Adriel quienes han estado a mi lado alentándome en el transcurso de cada año para lograr el éxito profesional y a mis docentes que impartieron sus conocimientos.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021. Fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo, con diseño no experimental; con una población finita se tomó la totalidad para la muestra de 6 trabajadores, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Como resultados obtuvo: el 100% indicaron que la empresa no tiene un clima adecuado para lograr un control interno eficiente, el 100% respondieron no tienen identificado los riesgos, el 50% dijo que cuentan con manual de procedimientos para todo el proceso del control interno, el 100% respondieron que no tienen un sistema eficiente para realizar una información oportuna, el 100% mencionaron que el microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas. no se realizan las supervisiones de las actividades desarrolladas. Se concluye que se debe establecer la integridad y valores éticos conforme a los objetivos, realizar evaluación de riesgos para evitar posibilidad fraudes, se debe contar con planes de contingencias. Contar con procesos de control documentados en el manual de procedimientos. Implementar un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa que permitan a cada área elaborar información relevante. Supervisar las actividades que se realizan, con este proceso se puede comprobar que se mantiene el adecuado funcionamiento ya que puede conducir a una mejor gestión y a un aumento en la productividad.

Palabras Clave: Control Interno, factores relevantes, microempresa.

Abstract

The general objective of this research was: To determine the characteristics of the relevant internal control factors of the microenterprise "Ferretería Sánchez" - Pomabamba, 2021. It was quantitative and descriptive, with a non-experimental design; with a finite population, the totality was taken for the sample of 6 workers, the technique used was the survey and the instrument the questionnaire. As results obtained: 100% indicated that the company does not have an adequate climate to achieve efficient internal control, 100% responded that they have not identified the risks, 50% said that they have a procedures manual for the entire internal control process. , 100% responded that they do not have an efficient system to carry out timely information, 100% mentioned that the microentrepreneur supervises the activities carried out. Supervision of the activities carried out is not carried out. It is concluded that integrity and ethical values must be established according to the objectives, carry out risk assessment to avoid the possibility of fraud, and contingency plans must be available. Have control processes documented in the procedures manual. Implement an efficient information system in the management of the company that allows each area to prepare relevant information. Supervise the activities that are carried out, with this process it can be verified that the proper functioning is maintained since it can lead to better management and an increase in productivity.

Keywords: Internal Control, relevant factors, microenterprise.

Contenido

Contenido	Página
Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras.....	¡Error! Marcador no definido.
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura.....	4
2.1. Antecedentes	4
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	12
2.3. Marco conceptual.....	19
III. Hipótesis.....	19
IV. Metodología.....	20
4.1. Diseño de la investigación	20
4.2. Población y muestra	21
4.3. Definición y operacionalización de variables	22
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25

4.5. Plan de análisis.....	25
4.6. Matriz de consistencia.....	26
4.7. Principios éticos.....	27
V. Resultados	28
5.1. Resultados	28
5.2. Análisis de resultados	34
VI. Conclusiones y recomendaciones	38
6.1. Conclusiones	38
6.2. Recomendaciones.....	¡Error! Marcador no definido.
Aspectos complementarios	40
Referencias bibliográficas.....	41
Anexos	¡Error! Marcador no definido.

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa.....	28
Tabla 2: El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente.	28
Tabla 3: Considera que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno.....	28
Tabla 4: Considera que la estructura organizacional es favorable para el control interno.....	29
Tabla 5: Las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno.	29
Tabla 6: La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa.	29
Tabla 7: Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa.	30
Tabla 8: Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno.....	30
Tabla 9: Existen planes de contingencias en la microempresa.....	30
Tabla 10: Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno.....	31
Tabla 11: Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos.....	31
Tabla 12: Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa.	31

Tabla 13: Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.	32
Tabla 14: Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa.	32
Tabla 15: Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno.	32
Tabla 16: Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa.	33
Tabla 17: El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas. ...	33
Tabla 18: Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno.	33
Tabla 19: Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades.	34

I. Introducción

El sistema de control tiene como propósito detectar oportunamente desviaciones para lograr se cumplan los objetivos y metas que se han establecido; de la misma manera, el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, reduce riesgos y ayuda a salvaguardar los activos de la empresa. Con respecto a las MYPE la falta de ordenamiento y la falta de organización, no se lleva a cabo un buen control Interno, lo que ayudaría al buen desarrollo de actividades. (Faichin 2018 p. 10)

El control interno se ha vuelto un factor muy importante de aplicación en las compañías, debido a que la ayuda de dichos controles implementados permite que el giro del negocio se realice de una manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en los procesos a realiza, permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos (Mendoza, 2018 p.p. 10-11)

A nivel internacional, el procedimiento de control interno también es de mucha importancia en cada empresa, que de una noción básica se ha convertido como un factor para mitigar los riesgos que se pueden presentar, es por ello, que el COSO establece un marco de referencia para realizar en todas las actividades correspondientes en la gestión y control de un Sistema de Control Interno, lo cual sirve para identificar los posibles riesgos de manera oportuna, así poder fortalecer y tomar las mejores decisiones para garantizar el logro correcto de los objetivos (Bruges, 2019).

A nivel nacional, la necesidad de realizar El control interno es considerado un factor importante dentro de la gestión de las Mype, este debe ser implementado de acuerdo a las necesidades de la organización y el personal, asimismo este control

permitirá que la empresa logre planificar procesos para evitar riesgos, contingencias o factores externos amenazantes, esto por el simple hecho de que tiene un costo que aportar por los empresarios y que ellos no tienen la responsabilidad de asumir por el tamaño pequeño que consideran a sus empresas (Cruz, 2018).

A nivel regional, en Ancash hay micro y pequeñas empresas de distintos rubros con diferentes actividades, con lo que respecta al control interno, la mayoría de ellas no las aplican lo que las pone en desventaja con empresas competidoras y que son organizadas y potenciales

A nivel local las micro y pequeñas empresas presentan deficiencias con el control de sus actividades, las empresas no se desarrollan por falta de control interno adecuado, los microempresarios en su mayoría no cuentan con una planificación y organización empresarial, ni implementan un sistema de control interno debido a varias causas, dentro de las cuales se evidencia la percepción de que la implementación costará demasiado, porque no conocen, por la falta de profesionales calificados dentro de la organización, (Díaz, 2018).

La microempresa materia de estudio, no tiene implementado un sistema de control interno, por ello se busca determinar las características de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021, haciendo uso de los componentes del control interno, teniendo como marco teórico los componentes, de acuerdo al informe COSO con la finalidad de mejorar su seguridad razonable en los objetivos que alcanza la micro y pequeña empresa y conocer su situación actual.

Por lo anteriormente expuesto el enunciado del problema de la siguiente manera:

¿Cuáles son las características de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021?

Para responder al problema de investigación se plantea el objetivo general siguiente:

Determinar las características de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021. Así mismo, para llegar a determinar el objetivo general se propone los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características de los factores relevantes de ambiente de control microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021.
2. Describir las características de los factores relevantes de evaluación de riesgos microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021.
3. Describir las características de los factores relevantes de actividades de control microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021.
4. Describir las características de los factores relevantes de información y comunicación microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021.
5. Describir las características de los factores relevantes de supervisión microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021.

La presente investigación se justifica:

Teórica: La presente investigación se justifica ya que los resultados obtenidos se confrontarán con la teoría mediante el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, se describirá los componentes, de tal forma que se pueda conocer con claridad las actividades que se desarrollan mediante dicho proceso y con ello lograr optimizarlos.

Práctica: Porque se describirá y analizarán los problemas y harán recomendaciones para darles solución a los problemas identificados. La información que se proporcionará podrá utilizarse para tomar medidas tendientes a mejorar ese sector, ayudar a brindar un buen manejo y control de los activos.

Metodológica: La presente investigación se propone con el enfoque descriptivo, no experimental y de caso, la cual servirá como base de datos para futuros investigadores de estudios similares.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacional

Brujes (2019) en su investigación titulada: *Diseño de control interno basado en COSO III para fundación misión niños Colombia, Minicol del municipio del San Juan del Cesar, la Guajira*. Tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno basado en COSO III a fin de mejorar los procesos y las actividades de MINICOL. El ejercicio investigativo se circunscribe al tipo de investigación descriptiva, y se caracteriza por la utilización de documentos, en los que se recolecta información, selecciona lo relevante, analiza y presenta resultados coherentes. A manera de conclusión analizar y reflexionar detenidamente sobre el cambio que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar a nuestras organizaciones a definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades.

2.1.2 Nacional

Pazos (2021), en su tesis titulada: *Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la ferretería Pasitos, Chepén – 2020*, se enfoca en la empresa FERRETERÍA PASITOS, donde se centra en la venta de mercaderías de construcción. La problemática es que no se evidenció la correcta gestión del inventario que afirme la eficacia de los procesos, ya sea presentando mercaderías en exceso dentro de su almacén no pudiendo llevar a cabo la esperada comercialización y distribución. El fundamental objetivo de la presente investigación es determinar el control interno para mejorar la gestión de inventarios de la FERRETERÍA PASITOS, mediante el estudio del COSO I, además respectivamente se aplicará y logro de los objetivos planteados. Por lo que se tuvo que emplear una metodología de tipo básica, con un enfoque cuantitativo de diseño no experimental de nivel descriptivo. Por tanto el desarrollo de esta investigación, la metodología que se utilizó fue de encuesta formada por 14 preguntas empleada al gerente, al contador y al trabajador y una entrevista para el gerente y contador para determinar la información que se tiene de la gestión de inventarios

Aguilar (2020), en su tesis titulada “*Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018*”. en donde se plantea como problema general ¿Cuál es la Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018? Y para poder solucionar se desarrolla los objetivos específicos en función a los cinco componentes del control interno, para ello se utilizó el tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo y de diseño no experimental; se empleó un cuestionario de 33 preguntas y se encuestó a una población de 20 trabajadores, en el cual se llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al ambiente de control: El 85.0% de los trabajadores opinan que no promueven la competencia profesional en la institución. Respecto a la evaluación de riesgo: El 90.0% manifestaron que a veces se realiza un proceso de identificación de riesgo. Respecto a las actividades de control gerencial: El 80% de los encuestados manifestaron que si existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan. Respecto a la información y comunicación: El 80% dice que a veces los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución. Respecto a la supervisión: El 75% de los encuestados dicen que la empresa dónde trabajan no da a conocer.

Olaya (2018), en su trabajo de investigación titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J´Kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana, 2018*. Tuvo por objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J´KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; Para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población y una muestra de 4 trabajadores de la empresa “Ferretería y Pinturas J´KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad limitada- Sullana” Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario. Se concluyó que la empresa no cuenta con formatos preestablecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios.

Chunga (2021), en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de la empresa MYPE ferretería Promadi EIRL. de Piura y propuesta de mejora 2020*, tuvo

como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de la empresa MYPE Ferretería PROMADI EIRL de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2020; empresa dedicada al rubro ferretero y con más de diez años de actividad. El estudio fue de diseño descriptivo, cualitativo, no experimental y de caso, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta de cincuenta preguntas sobre control interno, el cual fue aplicado al gerente general de la empresa, obteniendo los principales resultados: que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada que implique un adecuado flujo de funciones y procedimientos para el personal la empresa; La falta de políticas de control en el despacho de mercadería, órdenes de compra, emisión de notas de crédito y la desactualización de un sistema de Kardex por productos, ocasionan problemas en los inventarios de productos a la hora de realizar las ventas y compras de los mismos. Por otro lado, no realiza arqueo de caja y la ausencia de un libro de Libro de Reclamaciones. Por lo tanto, se concluye que la empresa PROMADI EIRL necesita realizar un mejor control interno definiendo correctamente las responsabilidades y procedimientos en lo referente a las distintas áreas como son caja, logística, contratación de personal e inventarios, donde se brinde más responsabilidades, mediante políticas, para tener una información real y oportuna.

2.1.3 Regional

Broncano (2022), en su tesis para optar el título profesional de contador público titulada; *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020*, tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. En esta investigación se utilizó una metodología descriptiva de diseño no experimental - descriptivo -

bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas que fueron aplicados a los trabajadores de la empresa. El estudio se realizó a través de la técnica de encuesta y para ello se elaboró una serie de preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: El 50% de los encuestados indicó que, el control interno no está implementado; el 50% manifestó que cuentan con un manual de organización y funciones; el 83% respondió que identifican y analizan los riesgos; el 100% indicó que están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno; el 100% manifestó que realizan controles físicos permanentes; el 67% indicaron presentan informes a fechas establecidas; el 67% respondieron que realizan seguimiento en forma continua la calidad y el rendimiento. Finalmente se concluyó: se recomienda a la empresa implementar el sistema de control interno en las diferentes áreas; cuenta con un manual de organización y funciones necesita ser actualizado y difundido en todas las áreas, capacitar al gerente y a todo el personal que labora en la empresa acerca del control interno.

Peña (2018), en su tesis: *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: ferretería Garvil S.A.C Huancabamba, 2016*. Tuvo como objetivo general, Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016. el diseño fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La técnica fue la observación directa y la encuesta – entrevista, se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario para recoger información que permita responder a los objetivos, obteniendo como principales resultados: La empresa carece de un manual de

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

Mendoza (2018) en su trabajo de investigación titulada: *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Rodríguez & herrera representaciones S.A.C.” – Chimbote, 2017*. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C.” – Chimbote, 2017. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como

en la empresa Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C el control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

2.1.4 Local

Pinedo (2019) en su tesis: *Características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018*. El objetivo logrado fue: describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018. El diseño de la investigación fue descriptivo simple – no experimental; el tipo de indagación fue cuantitativa; el nivel de la investigación fue descriptiva; la población estuvo constituida por 30 encuestados y como muestra se tomó a 15 encuestados de las Mype de la Provincia de Pomabamba, como técnica se utilizó la encuesta, como instrumento el cuestionario, para el análisis de los datos recolectados se utilizó como soporte el programa Excel. Como resultado se obtuvo: el 100% afirmaron que en la micro y pequeñas empresas si han cultivado los valores éticos, el 100% indicaron que cuentan con plan de administración de riesgo, el 100% indicaron que la micro y pequeñas empresas realizan la evaluación de desempeño, el 67% afirmaron que la información que brindan las empresas permite cumplir con las obligaciones y responsabilidades, el 67% mencionaron que en el desarrollo de sus labores realizan acciones de prevención y monitoreo; Se llegó como conclusión: Que el control interno es un proceso que se involucra a toda empresa desde la gerencia hasta el último trabajador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión de toda empresa.

Cruz (2021) en su tesis: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. – Pomabamba, 2020*, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. - Pombamba, 2020. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: La conclusión que se obtiene luego del análisis, es que no se utiliza el control interno como una herramienta de gestión, considerando que brinda una garantía razonable para la realización de los objetivos, asimismo es útil para el desarrollo empresarial. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Con la aplicación del cuestionario dirigido y aplicado al titular gerente de la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L., podemos describir que las oportunidades del control interno, se debe dar en base a la implementación de un sistema de control interno que permita a la empresa en estudio mejorar las deficiencias encontradas. Respecto al Objetivo N° 3. De los resultados de los objetivos específicos 01 y 02, se puede concluir de acuerdo a la explicación, tiene una implicancia negativa para las empresas, dado que no cuentan con un sistema de control interno. Conclusión general: Se propone a la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. contar con un organigrama jerárquico para cada área y así cumplir con las políticas establecidas.

Jaramillo (2018) en su tesis titulada: *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia de*

Pomabamba, 2016, El objetivo logrado en la presente investigación contable consistió en: Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera en las Mype en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016. Metodológicamente: el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo nivel descriptivo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal. La población muestral estuvo conformada por 16 propietarios y/o administradores de las Mype de ferreterías. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 69% indicaron que en la micro empresa cumplían con el objetivo de eficiencia de las operaciones, el 75% indicaron que cumplían con la confiabilidad de la información financiera, el 81% indicaron que en la micro empresa proporcionaban información sobre las situación financiera, el 88% afirmaron que el control interno oportuno ahorra tiempo y evita errores, el 88% afirmaron que realizaban las actividades de control gerencial, el 81% indicaron que si aplicaban indicadores de liquidez y solvencia, el 63% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de eficiencia, el 81% indicaron que en su micro empresa si cumplen con el principio de valoración del dinero en el tiempo, el 75% dijeron que si cumplen con el principio de financiación. Conclusión: se ha determinado la incidencia del control interno en la gestión financiera en las Mype en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; con el 63% indicaron que en la microempresa cumplen con el objetivo de eficacia de las operaciones y el 75% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de rentabilidad.

2.2.Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del control interno.

Según Holmes (1987),

Nos dice que “el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”

Para los autores Koontz y O`Donnell, “el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro”.

Teoría de control interno de organización funcional.

Frederick Winslow, Taylor en el año 1986 dijo que Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de

acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información (Zarpan, 2013 p.p. 11-12)

Modelo COSO de Control Interno.

COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones (Díaz, 2018).

Categorías:

- ✓ Viabilidad y eficiencia de la operación.
- ✓ Fiabilidad de los datos financieros.

Principios de control interno.

Según Auditool (2016) en su blog refiere que:

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

El ejercicio de control interno debe consultar los **principios** de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente Principio

15: Comunica externamente **Supervisión del**

sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Componentes de Control Interno.

1) Ambiente de control. Codarlupo (2019) explica:

El ambiente de control interno se refiere al entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo. Son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos (p. 23-24).

2) Evaluación de riesgos.

Codarlupo (2019) explica que:

La evaluación de riesgos bajo el modelo de control interno COSO 2013 se refiere al proceso dinámico e interactivo orientado específicamente a identificarlos y gestionarlos, teniendo como eje rector garantizar la consecución de los objetivos definidos y consensuados para la empresa dentro del consejo de administración.. (p. 25)

3) Actividades de control.

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de *control interno*. Estas *actividades* están orientadas a compromisos, Normas Generales para las Actividades de Control. La Documentación de procesos, conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan

autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (p. 26).

4) Información y comunicación.

Se origina del ejercicio de la función de la entidad y se difunden en su interior, para una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de la entidad. Un sistema de información es un conjunto de componentes que interactúan entre sí con un fin común. En informática, los sistemas de información ayudan a administrar, recolectar, recuperar, procesar, almacenar y distribuir información relevante para los procesos fundamentales y las particularidades de cada organización. (p. 27)

5) Supervisión.

Los sistemas de control están planteados para maniobrar en definitivas situaciones. Teniendo en cuenta que se tomó en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones esenciales al control; sin embargo, las condiciones se desarrollan por medio de los factores internos y externos, generando que el control pierda su eficacia. Ante todo, lo mencionado anteriormente la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los elementos y componentes que constituyen gran parte del sistema de control. La evaluación debe llevar a conocer cuáles son los controles insuficientes y frágiles, para pedir el apoyo de la gerencia. La evaluación se lleva a cabo mediante tres formas: de manera alejada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), durante la realización de las

actividades diarias en los distintos niveles de la empresa; y mediante la mezcla de las dos formas anteriores. (p. 29)

2.2.2. Teoría de las Micro y pequeñas empresas.

Las micro y pequeñas empresas son provenientes de pequeños negocios que a poco a poco han crecido económicamente, por la misma rentabilidad que existe.

Codarlupo (2019) explica:

Las micro y pequeñas empresas, son empresas con características distintivas, y tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones. Son agentes con lógicas, culturales, intereses y un espíritu emprendedor específicos. No existe una definición específica de lo que es MIPYME, sin embargo, todas las definiciones tienen en cuenta al menos la variable número de trabajadores o empleo en combinación con una de dos variables adicionales: nivel de ventas y nivel de activos. Sin embargo, en la práctica limitaciones de información permiten calcular la dimensión del sector utilizando únicamente la variable de número de trabajadores. (p. 30)

Características de la micro y pequeñas empresas

Las principales características de las micro y pequeñas empresas se establecen según la Ley 30056 norma emitida en la cual su objetivo principal es promocionar el desarrollo de este tipo de empresas, en la cual se caracterizan conforme a sus ingresos anuales:

- Las microempresas: Con un ingreso no superior a 150 UIT en forma anual.
- Las pequeñas empresas: Con un ingreso no superior a 1700 UIT en forma anual.

2.2.3. Marco conceptual

Control Interno.

El control interno es interpretada o utilizada para enunciar las directrices emanadas de los dueños, propietarios o ejecutivos para dirigir, controlar y coordinar a sus subordinados dentro de la pirámide de la organización, sea esta de tipo lineal, mixta o funcional (Ríos, 2018 p. 33).

Micro y pequeñas empresas

Es la unidad económica, constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Remype, 2013)

Descripción de la empresa

FERRETERIA SANCHEZ inicio sus actividades económicas el 01/08/2006. Este comercio fue inscrito el 31/07/2006 como **PERSONA NATURAL CON NEGOCIO** por la Sra. **PONTE RETUERTO CATI DEIFILIA**, se encuentra registrada en la SUNAT con el RUC **10326089040**, este comercio peruano se encuentra localizado en Jr. Huamachuco N° S/N (Costado de Puente Parco Chico) del Departamento de Ancash, Provincia de Pomabamba, Distrito de Pomabamba.

Su actividad comercial es la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.

III. Hipótesis

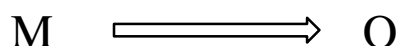
En el presente trabajo de investigación no se planteó hipótesis, porque el nivel de la investigación fue descriptiva, en la que solo se caracterizó o se describió a la variable

en estudio, recopilando datos en base a la medición numérica; Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que corresponde a la elección del investigador, en plantear hipótesis, depende del nivel de la investigación, pero en investigaciones descriptivas, que no buscan pronosticar hechos o predecir eventos o fenómenos, no es necesario colocar hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

La presente investigación fue de diseño no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente el variable; y de corte transversal porque se analizó la variable en un periodo tiempo determinado después se recolectaron datos en un solo momento, en un tiempo único.



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestadas.

O = Observación de la variable: Control interno.

No experimental.

Este es un tipo de investigación que se caracteriza por la imposibilidad de manipular variables independientes. Aquí solo se observa los fenómenos tal como se producen naturalmente, para después analizarlos (Cohen y Gómez, 2019).

Los diseños de investigación transversales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables (o describir comunidades, eventos, fenómenos o contextos) y analizar su incidencia o interrelación en un momento dado (Cohen y Gómez, 2019).

4.1.1. Nivel de la investigación

El nivel de investigación que se utilizó en la presente investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio.

Descriptivo: porque solo se describe fenómenos sociales o clínicos en una circunstancia temporal y geográfica determinada. Su finalidad es describir y/o estimar parámetros. Se describen frecuencias y/o promedios; y se estiman parámetros con intervalos de confianza (Cohen y Gómez, 2019).

4.2.Población y muestra

4.2.1. Población.

La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación (Cohen y Gómez, 2019).

La población de la presente investigación fue conformada por 6 trabajadores de la microempresa “Ferretería Sánchez” de Pomabamba.

$N = 6$ trabajadores

4.2.2. Muestra.

La muestra es una parte o fragmento representativo de una determinada población cuyas características esenciales son las de ser objetiva de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población (Cohen y Gómez, 2019).

Por ser una investigación con una población finita, se consideró como parte de la muestra, el total de la población en estudio.

$n = 6$ trabajadores

4.3. Definición y operacionalización de variables

Título: Caracterización de los Factores Relevantes de Control Interno de la Microempresa “Ferretería Sánchez” Pomabamba, 2021

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Es un proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa?
			Competencia	2. ¿El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente?
			Clima de confianza	3. ¿Considera que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno?
			Estructura organizacional	4. ¿Considera que la estructura organizacional es favorable para el control interno?
		Evaluación de riesgos	Filosofía administrativa y estilo de operación	5. ¿La estructura organizativa y las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno?
			Identificación de riesgos	6. ¿La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa?
			Evaluación de riesgos	7. ¿Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa?
			Evaluación del medio ambiente	8. ¿Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno?

<p>asegurar la confiabilidad de los datos contables (Díaz, 2018).</p>	Planes de contingencias		9. ¿Existen planes de contingencias en la microempresa?
	Actividades de control	Procesos	10. ¿Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno?
		Manual de procedimientos	11. ¿Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos?
		Documentos de control	12. ¿Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa?
	Información y comunicación	Información relevante	13. ¿Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
		Comunicación interna	14. ¿Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa?
			15. ¿Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno?
	Supervisión	Comunicación externa	16. ¿Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa?
		Supervisión directa	17. ¿El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas?
		Supervisión indirecta	18. ¿Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno?

				9. ¿Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades?
--	--	--	--	---

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

En el campo de trabajo se usó como técnica para el recojo de la información la encuesta; porque se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio de las relaciones sociales.

Una encuesta es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos mediante un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información ya sea para entregarlo en forma de tríptico, gráfica o tabla (Cohen y Gómez, 2019).

4.4.2. Instrumentos

El cuestionario es un documento en el cual se recopila la información por medio de preguntas concretas aplicadas a una determinada muestra con el propósito de conocer una opinión (Cohen y Gómez, 2019).

Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario estructurado de 19 preguntas de acuerdo a la variable en estudio.

4.5. Plan de análisis.

Para analizar los datos recompilados se utilizó el análisis descriptivo a través del programa de Microsoft Excel, el mismo que sirvió para la tabulación y presentación de los resultados en tablas y figuras. Todo esto se elaboró teniendo en cuenta la norma APA.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Caracterización de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021

Problema general	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cuáles son las características de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021?</p>	<p>General:</p> <p>Determinar características de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021</p> <p>Específico:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Describir las características de los factores relevantes del ambiente de control de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021 ✓ Describir las características de los factores relevantes de la evaluación de riesgo de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021. ✓ las características de los factores relevantes de actividades de control de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021 ✓ Describir las características de los factores relevantes de información y comunicación de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021 ✓ Describir las características de los factores relevantes de supervisión y monitores de la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, 2021 	<p>En la presente investigación no se formuló hipótesis por ser una investigación de una sola variable y de nivel descriptivo.</p>	<p>a) Diseño: descriptivo - no experimental Tipo: cuantitativo Nivel: descriptivo</p> <p>b) Población y muestra: la población estuvo constituida por la microempresa “Ferretería Sánchez” -Pomabamba, y como muestra se tomó al propietario y a 6 trabajadores de la empresa.</p> <p>c) Definición y operacionalización</p> <p>d) Técnicas e instrumentos Técnica: encuesta Instrumentos: cuestionario</p> <p>e) Plan de análisis</p> <p>f) Matriz de consistencia</p> <p>g) Principios éticos.</p>

4.7.Principios éticos.

Respetando los lineamientos de la prestigiosa Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, con responsabilidad por parte del Comité Institucional de Ética en Investigación (2019), la presente investigación se fundamentó en principios éticos que rigen la actividad, a través del Código de Ética para la Investigación, Versión 002, los cuales son:

Protección a las personas. La finalidad en la presente investigación fue la persona y no el medio, de manera que se priorizó a las personas, en lo cual respetando su dignidad humana durante la investigación, ya que es un derecho fundamental.

Libre participación y derecho a estar informado. El personal involucrado en la investigación se centró en la voluntad que brinde la persona y la libertad de la misma, así mismo fueron informados del alcance de la investigación.

Justicia. En la investigación se aplicó un juicio razonable, donde el trato fue equitativo, respetando la igualdad de género (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

V. Resultados

5.1.Resultados

5.1.1 Con respecto al objetivo específico 1.

Tabla 1

La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 2

El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 3

Consideran que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	0	0%
b) No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 4

Consideran que la estructura organizacional es favorable para el control interno.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 5

Las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

5.1.2 Con respecto al objetivo específico 2.

Tabla 6

La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	6	100%
b) No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 7

Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	0	0%
b) No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 8

Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	6	100%
b) No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio..

Tabla 9

Existen planes de contingencias en la microempresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

5.1.3 Con respecto al objetivo específico 3.

Tabla 10

Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	6	100%
b) No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 11

Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 12

Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	6	100%
b) No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 5 trabajador de la empresa en estudio.

5.1.4 Con respecto al objetivo específico 4.

Tabla 13

Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 1 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 14

Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	0	0%
b) No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 1 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 15

Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 1 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 16

Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 1 trabajador de la empresa en estudio.

5.1.5 Con respecto al objetivo específico 5.

Tabla 17

El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	0	0%
b) No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 1 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 18

Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 1 trabajador de la empresa en estudio.

Tabla 19

Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	3	50%
b) No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta desarrollada al propietario y 1 trabajador de la empresa en estudio.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1 Con respecto al objetivo específico 1.

Análisis de las Tabla 1; de las 6 personas entrevistadas, el 50% dijo que SI y el otro 50% dijo que NO, estos resultados concuerdan por Codarlupo (2019) quien determina que, el 60% de los encuestados dijo que cuentan con la integridad y valores éticos que ayuda el adecuado control interno. Comparando con las bases teóricas del el Informe COSO (2013) establece que la integridad y valores éticos son

los que enmarcan el comportamiento de todos los trabajadores de la empresa, orientando su integridad y compromiso profesional.

Análisis de la tabla 2; De las 6 personas entrevistadas, el 50% dijo SI y el otro 50% dijo que NO, lo cual concuerda con los resultados de Aguilar (2020) quien obtuvo como su resultado, el 85% de los empresarios encuestados dijo que tienen personal que realiza las actividades de manera suficientemente competente.

Análisis de la tabla 3; De los 6 trabajadores entrevistados el 100% respondió que NO, lo cual coincide con Jaramillo (2018) quien obtuvo como su resultado que el 88% de los trabajadores encuestados dijo que en la empresa no tiene un clima adecuado para lograr un control interno eficiente.

Análisis de la tabla 4; De los 6 trabajadores entrevistados, el 50% respondió que SI y el otro 50% respondió que NO, lo cual concuerda con los resultados de Broncano (2022) determinando que el 67% de los trabajadores encuestados respondieron que existe una estructura organizacional para lograr el adecuado logro de los objetivos de la empresa.

Análisis de la tabla 5; De los 6 trabajadores entrevistados, el 50% dijo SI y el 50% dijo que NO, lo cual se parece con los resultados de Pinedo (2019) quien determina que el 67% de los trabajadores encuestados dijo que las políticas de la empresa ayudan el adecuado cumplimiento de control interno.

5.2.2 Con respecto al objetivo específico 2.

Análisis de la tabla 6; De los 6 trabajadores entrevistados, el 100% respondió que SI, lo cual coincide con los resultados obtenidos de Mendoza (2018) donde el 98%

de los trabajadores encuestados respondieron que realizan la identificación de riesgo con una anticipación para el adecuado control interno.

Análisis de la tabla 7; De los 6 trabajadores entrevistados, el 100% dijo NO, lo cual concuerda con el dato obtenido por Cruz (2021) quien obtuvo como su resultado, en su mayoría de los encuestados dijo que no hacen la evaluación de los riesgos existentes en las empresas.

Análisis de la tabla 8; De los 6 trabajadores entrevistados, el 100% respondió que SI, lo cual no se parece con el dato obtenido por Chunga (2021) quien obtuvo como su resultado, en su mayoría de los empresarios encuestados dijo que si existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno.

Análisis de la tabla 9; De los 6 trabajadores, el 50% respondió que SI y el otro 50% respondió que NO, lo cual concuerda con el dato obtenido por Olaya (2018) quien obtuvo como su resultado que el 63% de los empresarios encuestados dijo que cuentan con planes de contingencias para el adecuado desarrollo del control interno.

5.2.3 Con respecto al objetivo específico 3.

Análisis de la tabla 10; De los 6 trabajadores entrevistados, el 100% dijo que SI, lo cual concuerda con los resultados de Pazos (2021) quien obtuvo como su resultado, el 93% de los encuestados respondieron que si cuentan con controles implementados para prevenir los riesgos que pueden ser perjudiciales para las empresas.

Análisis de la tabla 11; De los 6 trabajadores, el 50% respondió que SI y el otro 50% respondió que NO, coincide con Pazos (2021) quien determina que, el 62% de los encuestados dijo que si cuentan con manual de procedimientos para todo el proceso del control interno.

Análisis de la tabla 12; De los 6 trabajadores entrevistados, el 100% dijo que SI, concuerda con el dato de Pazos (2021) donde sus resultados fueron que el 98% de los trabajadores encuestados dijo que si existe documentación de control interno y seguimiento en la empresa.

5.2.4 Con respecto al objetivo específico 4.

Análisis de la tabla 13; De los 6 trabajadores entrevistados, el 50% respondió que SI y el otro 50% respondió que NO, estos resultados se parece al de Aguilar (2020) quien refiere que la mitad de los encuestados dijo que elaboran información relevante del control interno en la empresa.

Análisis de la tabla 14; De los 6 trabajadores entrevistados, el 100% dijo que NO, lo cual no concuerda con el dato obtenido de Aguilar (2020) quien obtuvo como respuesta que si tienen un sistema eficiente para realizar una información oportuna.

Análisis de la tabla 15; De los 6 trabajadores entrevistados, el 50% respondió que SI y el otro 50% respondió que NO, lo cual concuerda con los resultados obtenidos de Aguilar (2020) donde el 60% de las personas encuestadas dijo que realizan una adecuada comunicación externa a los terceros que tienen intereses del control interno.

Análisis de la tabla 16; De los 6 trabajadores entrevistados, el 50% respondió que SI y el otro 50% respondió que NO, estos resultados concuerdan con Aguilar (2020) quien refiere que el 58% de las personas encuestadas dijo que tiene una comunicación externa confiable dentro de la empresa.

5.2.5 Con respecto al objetivo específico 5.

Análisis de la tabla 17; De los 6 trabajadores entrevistados, el 100% dijo que NO, lo cual concuerda con el dato obtenido por Broncano (2022) quien obtuvo como respuestas que la mayoría de encuestados dijo que en la empresa no se realizan las supervisiones de las actividades desarrolladas.

Análisis de la tabla 18; De los 6 trabajadores entrevistados, el 50% respondió que SI y el otro 50% respondió que NO, lo cual coincide con los resultados de Broncano (2022) quien refiere que, el 65% de los trabajadores encuestados dijo que contratan auditores externos para la verificación el adecuado cumplimiento del control interno.

Análisis de la tabla 19; De los 6 trabajadores entrevistados, el 50% respondió que SI y el otro 50% respondió que NO, datos que coinciden con resultados de Broncano (2022) quien determina que el 55% de los trabajadores encuestados dijo que existe el departamento de auditoría interna para la supervisión de las actividades realizadas en la empresa.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

Con respecto al objetivo general

Se concluye describiendo los factores relevantes de control interno: Establecer la integridad y valores éticos conforme a los objetivos las cuáles deben ser divulgados al personal que realiza las actividades de la empresa. Realizar evaluación de riesgos para evitar posibilidad fraudes, se debe contar con planes de contingencias. Contar con procesos de control documentados en el manual de procedimientos. Implementar un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa que

permitan a cada área elaborar información relevante. Supervisar las actividades que se realizan, con este proceso se puede comprobar que se mantiene el adecuado funcionamiento ya que puede conducir a una mejor gestión y a un aumento en la productividad.

Con respecto al objetivo específico 1.

Se concluye que la empresa a la fecha no tiene un clima de confianza adecuada, por ello los trabajadores no sienten que están en un ambiente seguro. En un equipo donde no existe un clima de confianza, los miembros no se sienten seguros para actuar y colaborar, de tal manera que estos afectarían el normal desarrollo de las actividades.

Con respecto al objetivo específico 2.

Se concluye que al no evaluar los riesgos la empresa no logra realizar la identificación anticipado a las actividades que van a realizar, no puede medir bien los posibles riesgos de tal manera que no se logre los objetivos trazados; el contar con planes de contingencias se puede llevar un control interno adecuado.

Con respecto al objetivo específico 3.

Se concluye que la empresa si realiza controles para cada proceso, dichos procesos están documentados en el manual de procedimientos que son para mejorar las actividades del negocio, sin embargo, debe definir el orden, tiempo establecido, reglas o políticas y responsables de las actividades que serán desempeñadas.

Con respecto al objetivo específico 4.

Se concluye luego del análisis realizado, que la ferretería debe contar con un sistema de información eficiente y tener una buena comunicación interna y externa para un adecuado control, lo que permitirá recopilar, procesar, almacenar y difundir información para apoyar la toma de decisiones.

Con respecto al objetivo específico 5.

Se concluye que la ferretería debe realizar supervisión de las actividades realizadas diariamente y contar con un supervisor que realiza la supervisión de las actividades que realizan. Llevar al equipo de trabajo a conseguir los objetivos propuestos por la empresa. El rol del supervisor dentro de la ferretería debe ser el de un guía, líder, orientador y conductor que puede, mediante sus ejemplos, llevar al equipo de trabajo a conseguir los objetivos propuestos por la empresa.

Aspectos complementarios

Recomendaciones

La ferretería no realiza la evaluación de riesgos, no los tiene identificado, por ello se recomienda adecuarlos, contar con planes de contingencias. para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.

Se debe implementar con un sistema de información eficiente, medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

Se recomienda realizar supervisión de las actividades realizadas por los trabajadores, llevar a cabo evaluaciones continuas para determinar si se cumple con las tareas encomendadas.

Referencias bibliográficas

Auditool (2016). 17 principios de Control Interno según COSO 2013

Aguilar, B. (2020). *“Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018”*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16565>

Broncano, R. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/25187>

Brujes, E. (2019). *Diseño de control interno basado en caso III para fundación misión niños Colombia, Minicol del municipio del San Juan del Cesar, la Guajira* [Trabajo de investigación como requisito parcial para obtener el título de especialista en gerencia de Auditoría Interna, Universidad Santiago de Cali]. Repositorio institucional.

<https://repository.usc.edu.co/bitstream/20.500.12421/385/1/DISE%C3%91O%20DE%20CONTROL.pdf>

Codarlupo, P. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049500>

Cohen, N. y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños*. Editorial Teseo. Buenos Aires, Argentina.
http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf

Comité Institucional de Ética en Investigación. (2019). Código de ética para la investigación - versión 002 Chimbote, Perú. Retrieved from
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Chunga, R. (2021). *Caracterización del control interno de la empresa MYPE ferretería Promadi EIRL. de Piura y propuesta de mejora 2020*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21547>

Cruz, M. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. – Pomabamba, 2020*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23865>

Díaz, J. (2018). *El control interno en la empresa SODEXO Perú sac-2015* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046185>

Faichin, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Comercial Ríos”, de Cajamarca, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047689>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Informe COSO. (2013). *Normas generales de control interno*. Auditoría Interna de la Nación están establecidos por los Art. 48 y 49 de la Ley Presupuestal N° 16.736, de fecha 5/01/96. Recuperado de https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf

Jaramillo, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5058>

Mendoza, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Rodríguez & herrera representaciones S.A.C.” – Chimbote, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles

de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046737>

Moreno, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049630>

Olaya, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'Kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana, 2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/INVENTARIOS_FERRETERIA_OLAYA_CASTILLO_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pazos, V. (2021). *Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la ferretería Pasitos, Chepén – 2020*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://hdl.handle.net/20.500.12802/8724>

Peña, H. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: ferretería Garvil S.A.C Huancabamba, 2016*.

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2329>

Pinedo, H. (2019). *Características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14267>

Zarpan, (2013). *Teoría de Control Interno de Organización funcional según Frederick Winslow, Taylor*



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Anexo 1: Cuestionario

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a): Thairy Arly Charqui López

Fecha: 20/05/2020

1. ¿La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa?
 - a) Si
 - b) No

2. ¿El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente?
 - a) Si

- b) No
- 3. ¿Considera que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno?
 - a) Si
 - b) No
- 4. ¿Considera que la estructura organizacional es favorable para el control interno?
 - a) Si
 - b) No
- 5. ¿La estructura organizativa y las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno?
 - a) Si
 - b) No
- 6. ¿La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa?
 - a) Si
 - b) No
- 7. ¿Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa?
 - a) Si
 - b) No
- 8. ¿Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno?
 - a) Si
 - b) No
- 9. ¿Existen planes de contingencias en la microempresa?

- a) Si
 - b) No
- 10.** ¿Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno?
- a) Si
 - b) No
- 11.** ¿Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos?
- a) Si
 - b) No
- 12.** ¿Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa?
- a) Si
 - b) No
- 13.** ¿Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
- a) Si
 - b) No
- 14.** ¿Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa?
- a) Si
 - b) No
- 15.** ¿Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno?
- a) Si

- b) No
- 16.** ¿Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa?
- a) Si
 - b) No
- 17.** ¿El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas?
- a) Si
 - b) No
- 18.** ¿Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno?
- a) Si
 - b) No
- 19.** ¿Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades?
- a) Si
 - b) No

Muchas gracias

Anexo 2: Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración del proyecto de tesis	09/04/2021	13/05/2021
Recolección de información para el proyecto	20/05/2021	10/06/2021
Elaboración del borrador del informe de tesis	10/06/2021	29/06/2021
Preparación del informe de tesis	01/07/2021	28/07/2021

Anexo 3: Presupuesto

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAD	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
PAPEL BOND	2	DECENA	0.20	4.00
DISPOSITIVO USB	1	UNIDAD	25.00	25.00
SERVICIO DE INTERNET	100	HORAS	0.50	75.00
RESALTADOR	1	UNIDAD	2.40	2.40
LAPICERO	2	UNIDAD	1.00	2.00
TOTAL				108.40

Anexo 4: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA EL CUESTINARIO

La finalidad de este protocolo, 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 de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Sanchez” Pomabamba, 2020. Y es dirigido por Charqui López Thairy Arly, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Obtener mi Título profesional en Ciencias Contables y Financieras.

Para ello, se le invita a participar en un cuestionario que le tomará 15 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.

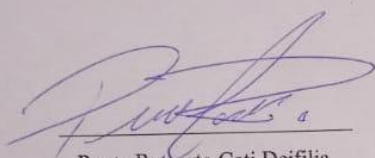
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del correo arlythairy@gmail.com. Si desea, también podrá escribir al correo jorgeperez@pucp.edu.pe para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de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

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

Nombre: Ponte Retuerto Cati Deifilia

Fecha: 20/05/2021

Firma del participante:



Ponte Retuerto Cati Deifilia
DNI:32608904

Firma del Investigador:



Charqui López Thairy Arly
DNI: 71608918



Ferretería SANCHEZ



De: Ponte Retuerto Cati Deifilia

Venta de Materiales Eléctricos, Construcción y Ferretería en General;

Clavos, Laca, Barniz, Tubos PVC, Yeso, Etc.



Jr. Huamachuco s/n
Pomabamba - Ancash

DÍA	MES	AÑO

RUC 10326089040

BOLETA DE VENTA

001 - N° **00208**

Sr. (es):

Dirección: Doc. Ident.:

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unit.	IMPORTE
<i>¡Gracias por su Compra...!</i>			
Son:		N. Soles	
<small>Librería e Imprenta GÉNESIS E.I.R.L. - RUC 20488432126 Miguellina Mz. 19, Lta. 04 - Telefax: (043) 425151 - Indep., Htz.</small>			TOTAL S/.

CHARQUI LOPEZ THAIRY ARLY

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

7%

2

Submitted to Universidad Catolica De Cuenca

Trabajo del estudiante

7%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo