

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN
LA MICROEMPRESA FERRETERÍA
“ROBERTO COTLEAR E.I.R.L” PIURA, 2020**

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

AUTOR

CALVA PALACIOS, BRANCO RONALDO

ORCID: 0000-0003-1081-7674

ASESOR

MARTINEZ ORDINOLA, MARIA FANY

ORCID: 0000-0001-6288-9018

CHIMBOTE – PERÚ

2021

TÍTULO DE LA INVESTIGACION

Caracterización de los factores relevantes del control interno en la microempresa
ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” Piura, 2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Calva Palacios, Branco Ronaldo

ORCID: 0000-0003-1081-7674

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

ASESOR

Martinez Ordinola, Maria Fany

ORCID: 0000-0001-6288-9018

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

JURADO

Balia Gemin, Juan Marco

Presidente

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana Maria del Pilar

Miembro

ORCID: 0000-0002-5782-361X

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. Balia Gemin, Juan Marco

PRESIDENTE

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda
MIEMBRO

Mgtr. Roncal Morales, Ana Maria del Pilar
MIEMBRO

Mgtr. Martinez Ordinola, Maria Fany

ASESORA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme dado la vida y estar siempre conmigo, a mi familia por apoyarme en mi educación y en los momentos en los que más los necesito

DEDICATORIA

Este presente trabajo está dedicado a
Dios en primer lugar que me ha
guiado desde un inicio.
A mi familia por estar conmigo
y ayudarme a superarme cada día.

RESUMEN

En este presente trabajo de investigación el cual tuvo como objetivo general: Determinar, describir y explicar las características de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020. La investigación que se llevó a cabo fue descriptiva, no experimental , bibliográfica, documental y de caso, con un nivel descriptivo y de tipo cualitativa, para la recopilación de información se utilizó un cuestionario el cual fue al gerente general de la empresa, encontrándose posteriormente las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico N°1: ha llegado a la conclusión que los antecedentes de los autores nacionales para hacer este trabajo de investigación nos hacen hincapié en lo importante que es tener un control interno para que las actividades de una empresa se realicen de la mejor manera previniendo que se hagan robos y fraudes, Respecto al objetivo específico N° 2: Se concluye que del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” de la región Piura, podemos decir que en términos generales se ha cumplido con los 5 componentes, Conclusión general, se concluye que la empresa en estudio posee un control interno para hacer seguimiento a las actividades que realiza en el día a día para que esta no se vea dañada en ningún aspecto ante posibles riesgos que puedan aparecer en el momento que menos se lo esperen y con una toma de decisiones errónea puede hacer que no cumplan con los objetivos de la empresa.

Palabras clave: control interno, microempresa, factores relevantes.

ABSTRACT

In this present research work, which had as general objective: To determine, describe and explain the characteristics of the relevant factors of internal control in the hardware microenterprise "Roberto Cotlear EIRL" - Piura, 2020. The research that was carried out was descriptive, non-experimental, bibliographic, documentary and case, with a descriptive and qualitative level, for the compilation of information a questionnaire was used which went to the general manager of the company, subsequently finding the following conclusions: Respect for the specific objective N 1: has come to the conclusion that the antecedents of the national authors to carry out this research work emphasize how important it is to have internal control so that the activities of a company are carried out in the best way, preventing them from being done. theft and fraud, Regarding the specific objective N ° 2: It is concluded that the questionnaire applied to the manager of the Hardware company "Roberto Cotlear EIRL" in the Piura region, we can say that in general terms the 5 components have been met. General conclusion, it is concluded that the company under study has internal control to monitor the activities carried out in the day to day so that it is not damaged in any way due to possible risks that may appear at the time that they least expect it and with wrong decision-making it can cause them not to meet the objectives of the company.

Keywords: internal control, microenterprise, relevant factors.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA INVESTIGACION	I
EQUIPO DE TRABAJO	II
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	III
AGRADECIMIENTO	IV
DEDICATORIA	V
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
CONTENIDO	VIII
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	9
2.1 Antecedentes	9
2.1.1 Internacionales	9
2.1.2 Nacionales	14
2.1.3 Regionales	23
2.2 Bases teóricas	28
2.3 Marco conceptual	50
III. HIPÓTESIS	53
IV. METODOLOGÍA	54
4.1 Diseño de la investigación	54
4.2 Población y muestra	55
4.3 Definición y operacionalización de las variables	56
4.4 Técnicas e instrumentos	59
4.4.1 Técnica	59
4.4.2 Instrumento	59
4.5 Plan de análisis	59
4.6 Matriz de consistencia	60
4.7 Principios éticos	61
V. RESULTADOS	62
5.1 Resultados	62
5.1.1 Respecto al objetivo específico N°1	62
5.1.2 Respecto al objetivo específico N°2	64
5.1.3 Respecto al objetivo específico N°3	66

5.2 Análisis de resultados	68
5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1	68
5.2.2 Respecto al objetivo específico N°2	68
5.2.3 Respecto al objetivo específico N°3	69
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	72
6.1 Conclusiones	72
6.1.1 Respecto al objetivo específico N°1	72
6.1.2 Respecto al objetivo específico N°2	72
6.1.3 Respecto al objetivo específico N°3	72
6.1.4 Conclusión general.....	73
6.2 RECOMENDACIONES	74
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	75
ANEXOS.....	82
ANEXO 1: Cronograma de actividades.....	82
ANEXO 2: Presupuesto.....	83
FINANCIAMIENTO	84
ANEXO 3: Instrumentos de recolección de datos.....	85
ANEXO 4: Ubicación.....	88
OTROS ANEXOS.....	89

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es un conjunto de disposiciones las cuales se tienen que establecer en una empresa esto las ayuda en gran medida si se encuentran en vías de desarrollo, las Mype a nivel internacional del sector ferretero han ido creciendo por la demanda que hay por parte de gobiernos y personas que quieren construir pero por la pandemia que viene azotando al mundo esto se ha detenido por lo que están sufriendo grandes pérdidas y es muy posible que puedan quebrar, internacionalmente hay empresas que si le ponen énfasis al momento de poner un sistema de control interno que ayude a tener una mejor productividad y así crezcan. Frias (2016)

Si es que nos centramos en la realidad de las ferreterías en nuestro vecino de Ecuador estas Mype tuvieron un sistema de control interno poco eficiente por la simple razón de que son en su gran mayoría de clanes familiares y las actividades que realizan las empresas no se desarrollaran de una manera exacta, si bien estas empresas tienen angustia sobre el funcionamiento de sus áreas no se fijan en el control interno de manera general dado a que con un buen control interno habrán buenos rendimientos, las ferreterías evitarían su quiebre y que su participación en el mercado no desaparezca por el hecho de no tener inventarios, no podrán abastecer y los clientes no querrán comprar, la disputa con las otras ferreterías es fuerte, los clientes que antes adquirirían productos no lo harán y los ingresos disminuyen. El Universo (2020)

Durante estos últimos años el control interno se ha vuelto indispensable por el crecimiento de las empresas en el Perú se ve que el control interno es algo que puede ayudar mucho a las empresas que están empezando a formar una Mype a nivel internacional el sector construcción está creciendo por la demanda que hay por parte de gobierno y personas que quieren construir pero por la pandemia que azoto al mundo

esto hizo que se detuvieran sus labores y sufrieron grandes pérdidas y con la posibilidad de quebrar, internacionalmente hay empresas que si le ponen énfasis al momento de poner un sistema de control interno que ayude a tener una mejor productividad y así crezcan. Gobierno del Perú (2019)

En el entorno nacional la problemática en la región de Moquegua las Mype que están dedicadas a la compra y venta de materiales de construcción, bricolaje y demás. Mostraron un control interno defectuoso, las actividades que realizan no se hacen con la eficacia que deberían y la fiabilidad de los estados financieros no es buena. La cantidad de inconvenientes que tuvieron es por la falta de compromiso de sus dueños, el control de sus mercaderías es un punto débil no se toma en serio su manejo, generando disminución de inventarios al momento de hacer un control adecuado. El Comercio (2020)

El control interno en las empresas es fundamental son un medio para el cumplimiento de los objetivos y es importante no solo para la empresa sino también para el personal las Mype ayudan en la producción de empleo en el país deben contar con un control interno para que haya una mejor administración de la empresa, pero también se debe mencionar que cada empresa tiene su forma de actuar para ser más eficaz en la labor en la que se desempeña. Será obligación de los altos directivos ver que hacer para que su sistema contable no decaiga. Las Mype en el Perú son de gran importancia su actividad genera ingresos al estado que son de mucha ayuda para la mayoría de ciudadanos, pero en una gran parte tienen un sistema de control interno que los aqueja y trae pérdidas y esto perjudica la solvencia económica que tuvieron, en algunos casos cierran por falta de liquidez todo por no saber administrar bien. Wallace (2017)

Las ferreterías al no proveer productos de primera necesidad estuvieron en una situación única para salir de eso se tenía que hacer la adaptación del control interno acorde a la situación que se vivió por la pandemia es de suma importancia que ayude a que la empresa tenga ingresos rápidos y salga de las malas situaciones, el sector construcción en toda economía es muy indispensable en todo sentido, pero no tuvo su mejor momento. Gestión (2020)

Una forma de ver cómo es de crucial el control interno para las empresas es ver el objetivo que tiene el cual es proteger los bienes de la compañía para así mitigar en lo más posible todo tipo de perjuicio, engaño y descuido, por otro lado, además ver los extravíos que haya, esto se hace para no dañar la compañía ni las acciones que tiene ya programadas. Rojas, Chiriboga, & Pacheco (2019)

Las Mype del sector de ferretero no están muy bien ya que su control interno es deficiente y lo dirige mayormente la familia, se puede convertir más adelante en un problema grave por no estar de acuerdo en algunos aspectos de la administración de la empresa esto posteriormente llega al cese de actividades. Silupú (2019)

En el entorno regional de Piura las empresas no son ajenas a los problemas las empresas del rubro ferretero carece de la seguridad adecuada los bienes que les pertenecen se pueden ver descuidados el control interno es importante para no tener estos inconvenientes y si es que recién se está entrando a competir en el mercado el no tener un control interno sería el peor error de su vida una buena organización y estructura es clave para estar en el mercado durante un largo tiempo y si no tienen eso la empresa podría quebrar. Mogollon (2019)

Se ha visto con el pasar del tiempo cómo es que las micro y pequeñas empresas (MYPE) en la región Piura han ido creciendo en todos los diferentes rubros unas más

que otras, con una adecuada estructura se busca el mejoramiento de su rendimiento para el bien de la empresa, pero las empresas lo dejan en un segundo plano podrían crecer más si tuvieran un buen control ya que los problemas internos se limitarían al mínimo. Andina (2020)

La pandemia que se desatado hizo que empresas buscaran un nuevo sistema de trabajo y un sistema más desarrollado de control interno no todo será igual cuando se reactive todo habrá que innovar, buscar soluciones prácticas en el sector en el cual la empresa se especialice. Salvatierra (2021)

Como parte del control interno se tienen que hacer reglamentos que ayuden al buen funcionamiento de la empresa y tenga un desempeño óptimo ante cualquier eventualidad que pueda suceder para mitigar los daños lo máximo posible dado a los acontecimientos que han pasado en el 2020 con la pandemia ocasionada por el virus del Covid-19, hay factores que deben tomar en cuenta como controles de protección, facilidad de manejo de información, hacer que las ventas se mantengan estables al menos por un periodo de tiempo corto, etc. Arbieto (2020)

Se ve que en la mayoría de las MYPE como es el caso de la empresa Ferretería Roberto Cotlear E.I.R.L que posee un control interno precario en algunos aspectos se deben hacer normas que permitan el buen funcionamiento de la empresa. Se tiene que ver el mal control de la mercadería, la falta de gestión de esto ocasiona pérdidas y no da una buena imagen de la empresa, se tiene que ver estos aspectos para que haya un buen control interno. La gran parte de las empresas en Piura no cuentan con un control interno ya que gran parte de estas empresas son formadas por familiares y no les importa tener un control de sus actividades solo quieren tener ingresos para sí mismos,

pero no ven la importancia de tener un buen manejo en sus negocios que pueden traer resultados positivos para la empresa. Lozano & Tenorio (2015)

En la gestión se tiene que considerar la importancia de adquirir y preocuparse del control interno el cual se establece como un elemento esencial para lograr un uso eficiente de los recursos y así prevenir perjuicios de cualquier índole como fraudes, un derroche de dinero, etc. Es por eso que el control interno funciona bien como un instrumento que beneficia a cualquier gestión de una empresa se podrá obtener una mayor rentabilidad al aplicarse. Kerfant (2021)

Para que los efectos de la pandemia no los afectara tuvieron que gestionar de la manera más correcta posibles eventualidades, consecuencias y tomar las acciones que sean las pertinentes pensar bien la respuesta ante la emergencia ya que todos los sectores de la economía se han visto afectados y conforme se está saliendo de la crisis hay que buscar a las empresas del mismo sector que se han visto afectadas, intercambiar información y cooperar entre todas ir hacia adelante en esta emergencia.

La empresa Ferretería Roberto Cotlear E.I.R.L, tiene que crear un buen sistema de control interno que lo manejen expertos para que en un futuro no tengan pérdidas por la mala gestión que tienen en estos momentos se tiene que establecer medidas para su buen rendimiento. Debido al Covid – 19 estas pérdidas pueden ser mayores y si el control interno que tiene no lo actualiza tendrá una gran pérdida de rendimientos y no podrá en el peor de los casos recuperar lo perdido.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020?

Para dar respuesta al problema, se planteó el siguiente objetivo general:

Determinar, describir y explicar las características de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.

Para poder conseguir el objetivo general se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar las características de los factores relevantes del control interno en las microempresas en el Perú.
2. Describir las características de los factores relevantes el control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.

El presente trabajo de investigación se justificó de la siguiente manera:

En esta investigación se determinó cómo es que el control interno es importante en la gestión de las empresas porque ayuda a tener una mejor administración de sus áreas que tiene cada empresa y así limitar los defectos que posee, esto se hace para que las empresas que tiene un sistema de control interno precario como en la empresa “Ferretería Roberto Cotlear E.I.R.L” vean lo que se puede lograr para mitigar sus pérdidas en lo más mínimo su control interno es deficiente además que no controlan muy bien las actividades que se hacen a diario en la empresa con él , con esta investigación se busca hacer que las micro y pequeñas empresas (MYPE) vean como es de importante un control interno para ayudarlos a tener más rentabilidad y no quiebren. Se tiene que hacer un buen manejo del control interno con la crisis ocasionada por el Covid – 19 hay que identificar los problemas que tenga la empresa y darle a conocer al dueño y a los responsables del control interno lo más rápido que

sea posible y actúen de la forma correcta claro viendo y teniendo en cuenta tareas se hace en cada sector de la empresa, el control interno debe ir evolucionando los errores que haya tenido habrá que corregirlos no caer en lo mismo sino que hay que innovar y con la nueva pandemia desatada serlo aún más.

Igualmente, esta investigación se justificó:

Desde el punto de vista social:

Esta investigación busco proporcionar información y resolver problemas del control interno que posee la empresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” ya que tiene un control frágil con esta investigación se ayudara a ver en que está fallando para luego mejorarlo para el bien de la empresa y de los trabajadores, el control interno es primordial para una maximización de la rentabilidad de la empresa de cualquier rubro determinado.

Desde el punto de vista económico:

Esta investigación busco ver cómo es que se comporta el control interno en el rubro de ferretero se dará a conocer la examinación y tener un balance de como el control interno en este rubro y ver cómo es que evoluciona para el bien de la empresa esta investigación podrá ayudar a que este rubro ferretero crezca y que sea de ayuda para la economía del país. La gestión también juega un papel importante para que el control interno se lleve a cabo sin problemas porque esta le servirá mucho en un futuro.

Desde el punto de vista académico:

La investigación permitió llenar un hueco del entendimiento que hay sobre el control interno este conocimiento va a permitir que se libren algunas dudas sobre este tema que en alguna causa interés y si quieren seguir deben tomar las medidas necesarias para continuar. Este tema de investigación ayudara a que los futuros investigadores

tengan una guía sobre la incorporación de una pandemia en una investigación el gran cambio que se ha hecho en estos tiempos difíciles que pasa la humanidad y responder a inquietudes que se hagan.

La metodología de la investigación fue cualitativa descriptiva, no experimental, bibliográfica, documental y de caso. Es una investigación cualitativa esta se refiere a las manifestaciones contempladas gracias a métodos descriptivos.

Es por ello que se obtiene la siguiente conclusión:

Se concluyo que la empresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” en estudio posee un control interno para hacer seguimiento a las actividades que realiza en el día a día para que esta no se vea dañada en ningún aspecto ante posibles riesgos que puedan aparecer en el momento que menos se lo esperen y con una toma de decisiones errónea puede hacer que no cumplan con los objetivos de la empresa.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

Para la investigación se dispuso ver los antecedentes con la indagación de varias fuentes de información, revistas y libros que ayudaron para el estudio de la problemática del control interno para ayudar a los demás investigadores y así busquen contenidos semejantes.

2.1.1 Internacionales

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

Jhuliana (2018), en su tesis titulada *“Control interno para la cuenta caja en la ferretería calderón del cantón Santa Rosa del año 2018”* El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: implementar un control interno para la cuenta caja, siendo fundamental el control del efectivo y su equivalente para prevenir cualquier acto fraudulento o errores en los registros contables y diferencias que pueden presentarse al realizar el arqueo de caja comparándolo con el saldo contable. En la presente investigación se aplicó un enfoque de carácter cualitativo y cuantitativo de modo bibliográfico mediante la utilización de artículos científicos y libros que se encuentran en internet, con un análisis descriptivo de otras investigaciones realizadas. La implementación del control interno para la cuenta caja es fundamental para la Ferretería Calderón, este mecanismo va a permitir mejorar el cuidado del efectivo y su equivalente, provenientes de las ventas, anticipos de clientes,

mediante el correcto manejo para ello es importante que se cree un reglamento de caja. El reglamento de caja permitirá la administración correcta de esta cuenta. En el reglamento se conocerá que elementos debe contar el departamento de caja, quienes son responsables de ejecutar un arqueo de caja imprevisto, como también las responsabilidades del cajero. De tal forma que al existir faltante o sobrante de efectivo, se procederá a ejecutar acciones en base a las normas establecidas por la empresa.

Parrales (2018), en su tesis titulada ***“Diseño de control interno para ferretería bellavista en el norte de la ciudad de Guayaquil”*** A nivel mundial las actividades esenciales de la empresa corresponde al control interno para inventario, es el organizar, contar, inspeccionar y etiquetar el inventario, separar las existencias, estandarizar, mostrar lista de inventario, auditar, rastrear las solicitudes adicionales y retornos, llevar a cabo una revisión periódica de inventarios obsoletos, emplear los conteos cíclicos e investigar los registros de inventario de balance negativo la Ferretería Bellavista el norte de la ciudad de Guayaquil, el servicio que comercializa y vende son productos de ferretería y acabados de construcción a todas la población en general que requiera de sus artículos y sus servicios El diseño experimental prescribe una serie de pautas relativas que variable hay que manipular, de qué manera y cuantas veces hay que repetir experimento y en qué orden para poder establecer con un grado de confianza la empresa está conformada por 5 personas, este personal facilitara la información adecuada para detectar el manejo de la empresa, los procedimientos que se realizan en la empresa no se encontraban documentados, y tampoco se habían determinado normas ni

políticas para el manejo de los inventarios. Se recomienda la aplicación del manual para el área de inventarios.

Fariño (2019), en su tesis titulada ***“Diseño del sistema de control interno al activo corriente de la empresa Ferretería Espinoza S.A.”*** El presente trabajo de investigación se realiza con el objetivo de diseñar un sistema de control interno a las cuentas del activo corriente de la empresa Ferretería Espinoza S.A. de la ciudad de Guayaquil, donde se efectuó un análisis de los principales problemas existentes dentro de la empresa en cuestión de las cuentas del activo corriente: Caja, Banco, Cuentas por cobrar e Inventario debido a la falta de control en la actividad de estas cuentas por parte de los altos mandos, lo que cual ha ocasionado a que la empresa se vea afectada económicamente y no haya tenido un crecimiento empresarial deseado. La metodología se fundamenta en el tipo de investigación descriptiva, usando técnicas para la recopilación de datos como la encuesta y entrevistas aplicadas a los colaboradores del área Contable – Financiera de Ferretería Espinoza S.A. En el desarrollo de la propuesta se estructurará el diseño de un sistema de control interno para las cuentas del activo corriente buscando la optimización y simplificación de procesos dentro del área esto se realizará mediante un manual de funciones y la implementación de documentos de control que servirán de herramientas para controlar de forma segura y confiable los ingresos de efectivo, conciliaciones bancarias, manejo de la cartera de clientes y mejor rotación y control de inventarios.

Romero (2015), en su tesis titulada ***“Control interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América”*** El control

interno constituye una herramienta útil que conjuga procedimientos, pasos, metas, planes y políticas con el objetivo de prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realizan en conformidad con los objetivos establecidos, por ello la implementación de este control es fundamental, porque permitirá salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de los datos y comprobar la eficiencia de las operaciones. Además, la gestión de inventarios es la herramienta adecuada para el registro, ingreso, salida de inventario, busca la coordinación y eficacia en el manejo de los recursos para la actividad comercial. Se empleó la metodología Cualitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, debido a que sintetiza la información obtenida de los resultados de las técnicas aplicadas en la FERRETERIA FERRHER, a través de encuestas y la cualitativa que ayudó a tomar en cuenta los puntos de vista del personal, así como la observación directa y través de la entrevista realizada al gerente, donde se determinó cuáles son las deficiencias que originan la débil gestión de inventarios, estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación de Auditoría. Para la propuesta, se realizó un análisis riguroso en cuanto a la aplicación de un Sistema de Control Interno, se estudió cada componente del Sistema, se redactó las normas, políticas y procedimientos del personal en el área de estudio, así también se aplicó el cuestionario de control interno y finalmente el informe el que contiene las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la toma de decisiones del gerente para que través de esto se mejore la gestión de inventarios de la FERRETERIA FERRHER.

Pita (2015), en su tesis titulada *“Manual de control interno contable para la ferretería Iván y Celso Solís S. A. del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015”* El presente trabajo de investigación está orientado a la elaboración de un Manual de control interno contable para la Ferretería Iván y Celso Solís S.A. del cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, con la finalidad de contribuir a la organización empresarial, estableciendo estándares y lineamientos para un adecuado control interno, procurando además el buen uso de los recursos financieros, humanos y materiales; se establece como presentación del proyecto el respectivo antecedente, formulación, delimitación del problema en contexto y los objetivos a alcanzar de la investigación; cabe indicar que este manual consta de cuatro capítulos que se enfocan de la siguiente forma: Capítulo I, describe el marco teórico de estudio; sección en la que se redactan los antecedentes de la entidad, reseña histórica y la fundamentación teórica, la cual expresa y detalla mediante conceptos las variables determinadas y demás dimensiones en las que se basa la investigación; por consiguiente el capítulo II o la Metodología de investigación; mantiene la descripción de la metodología, modalidad, técnicas e instrumentos de investigación a utilizar, para la consecución apropiada de información oportuna y confiable que contribuya a la ejecución del estudio; en el capítulo III o Análisis e interpretación de resultados; es la sección en la cual se detallan y analizan los resultados obtenidos en la recolección de datos mediante los instrumentos de investigación implementados; de igual manera se realiza la confirmación de hipótesis adicionando la comprobación por el método del chi-cuadrado, la matriz de

materialidad y el cuestionario de control interno que indica la viabilidad del propósito; finalmente el Capítulo IV en el que se menciona la propuesta; se proporciona el direccionamiento estratégico, manual de funciones, políticas y procesos para el control interno adecuado de las actividades institucionales y el desempeño de los administradores y el personal de la ferretería Iván y Celso Solís S.A.

2.1.2 Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Dominguez (2017), en su investigación de la *“Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de los inventarios de la ferretería Orión E.I.R.L., Bagua 2017”* la investigación se hizo para dar a fomentar el impulso de la creación de un control interno para las mercaderías que tiene la empresa. La averiguación es descriptiva sin trabajo de campo el universo de trabajadores que la conforman es de 3 sectores de la empresa también considerando a algunos del sector administrativo y financiero. Con el uso de una encuesta y conversación que se tuvo con los trabajadores. Se obtuvo el producto de 71.4% es responsable de lo que hace en su labor que realiza y en consecuencia se vio que no se posee ningún control interno que sea lo suficientemente capaz de inspeccionar lo que pasa con la mercadería en la empresa con esta información se sugirieron algunas medidas para llevar a cabo.

Denegri (2019), en su trabajo acerca de, ***“Implementación de procedimientos de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa Coflex Perú SAC, 2019”*** El presente estudio denominado “Implementación de procedimientos de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa Coflex Perú SAC, 2019”, el principal objetivo fue proponer procedimientos de control interno para optimizar la gestión de inventarios de la empresa Coflex Perú con la finalidad de poder salvaguardar de manera correcta los activos realizables de la compañía. El estudio realizado fue de sintagma holístico, de tipo proyectivo y con enfoque mixto. Para poder llevar a cabo la investigación, como parte del aspecto cualitativo se entrevistó al gerente general, jefe de almacén y asistente de almacén, haciendo un total de 3 colaboradores entrevistados, por otro lado, como parte del aspecto cuantitativo se encuestaron a 30 colaboradores de la empresa; las preguntas realizadas están relacionadas de manera directa con la categoría y sub categorías determinadas para la investigación. Para concluir, luego de la aplicación de la encuesta y obtener información por parte de la entrevista, se realizó el procesamiento y análisis de datos procediendo a la triangulación cuantitativa y cualitativa respectivamente, esto con la finalidad de poder diagnosticar los puntos más significativos identificando así el principal problema de la compañía y proponiendo como solución la implementación de procedimientos de control interno.

Huayascachi (2019), en su tesis ***“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”*** La investigación denominada: “El Control Interno y su

Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”, tuvo por finalidad identificar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios de la empresa. La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, alcance explicativo, de diseño no experimental-transversal y tipo causal. Asimismo, la muestra de la población fue censal considerando a 30 empleados de la entidad en estudio, en ello el instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario. Los resultados permitieron mostrar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios, en donde la mayor parte de los que fueron encuestados indican que el control interno débil repercute en que la Gestión de Inventarios sea deficiente. Se aprueba la hipótesis de trabajo, que es: El Control interno influye en la Gestión de inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L - Huaraz, 2019 de acuerdo al análisis de la prueba estadística ETA, que muestra el nivel de dependencia de las variables con un valor de 0.893(89.3%), siendo este positivo alto; por lo tanto, sé que concluye que el control interno influye en la gestión de inventarios.

Condori (2018), en su tesis sobre ***“Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de Ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018”*** El trabajo de investigación fue elaborado en la ciudad de Juliaca donde existe una gran cantidad de micro empresas dedicadas a la comercialización de productos de ferretería. Por esta razón, se llevó a cabo el presente trabajo de investigación Titulado ***“Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018”***, de esta forma para conocer el control interno de inventarios. Este trabajo es de tipo

descriptivo y se utilizaron las técnicas e Instrumentos apropiados para esta investigación. Finalmente se presentan una serie de conclusiones y resultados donde se destaca la necesidad de realizar una implementación con políticas y procedimientos para la buena gestión de la empresa. El método de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace la administración para las acciones convenientes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas. La hablar de control interno comprende un plan de organización que se puede implantar a una empresa, entidades o negocios. Como se sabe el control interno ha carecido de un marco referencial durante muchos años. El control interno debe avalar toda la información correcta y segura, este es un elemento importancia en la marcha de un negocio, en base a ella se toman las decisiones y se pueden formular futuros programas en las actividades del mismo. También se debe identificar todos los riesgos del control interno y las formas que pueden afectar al mismo. El control interno es un examen especial concurrente que se debe dentro del procedimiento del cumplimiento de planes de una empresa.

Catalino & Quintana (2020), en su tesis sobre ***“Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de Caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. Chota”*** Tuvo como objetivo general elaborar la propuesta de sistema de control interno para la mejora de la gestión del área de caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. Esto como respuesta al problema: ¿De qué manera la implementación de una propuesta respecto al sistema de control interno mejora

la gestión del área de caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. provincia de Chota? La investigación se evaluó bajo un diseño descriptivo – propositivo, ya en función de la problemática encontrada se propone un sistema de mejora, no experimental, con enfoque cuantitativo, en el cual la muestra estuvo conformada por 10 trabajadores de la empresa Ferretería Central E.I.R.L, a los cuales se les aplico dos cuestionarios con referencia al control interno y la gestión del área de caja. En esta investigación se llegó a la conclusión que la situación actual del control interno en la empresa Ferretería Central no es adecuada, ya que en la evaluación de características generales se puede determinar que el 60% de acciones de control interno dentro de la empresa son inadecuadas (o no se realizan), esto debido a que no se presenta capacitaciones profesionales, plan de eventualidades, control adecuado y comunicación de información, asimismo la gestión del área de caja también es inadecuada según lo percibido por los trabajadores. Por lo que se desarrolló una propuesta de control interno con mejora del área de caja.

Pintado (2019), en su tesis sobre ***“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”***, tiene como objetivo realizar una descripción de cómo se están llevando a cabo los diferentes procesos en los almacenes, para poder tener un diagnóstico de su gestión actual, con la finalidad de proponer mecanismos de control interno adecuados que le permitan a la empresa realizar sus actividades con mayor orden y control para lograr alcanzar sus objetivos trazados. 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. Al finalizar la investigación se evidencio que la empresa no está realizando las actividades de almacén adecuadamente, como las de recepción, almacenamiento, control de inventarios, preparación de pedidos del cliente, y despacho. Por lo cual, se ha realizado una propuesta de mecanismos de control interno adecuada para ella.

Sifuentes (2018), en su tesis sobre ***“El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José Lima Metropolitana año 2017”*** Para tener éxito en cualquier mercado, cada empresa necesita contar con un sistema de control de inventario que optimice sus procesos. Si una empresa tiene la intención de generar una rentabilidad óptima y al mismo tiempo crear valor en la empresa, debe implementar este tipo de sistema. El presente trabajo de investigación titulado “El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José, Lima metropolitana, año 2017,” tiene como objetivo principal demostrar la influencia del sistema de control interno de inventarios en la eficiencia de la rentabilidad de la Ferretería San José. La naturaleza de la investigación es de carácter no experimental transversal, cuyo diseño metodológico es descriptivo de enfoque cualitativo. El procedimiento de recolección de datos fue dirigido a 40 empleados de las empresas ferreteras, entre ellos se encuestó a personal de inventario, dueños de las ferreterías, personal contable quienes son experimentados en las labores de sus áreas y en la gestión de su empresa. Como resultado del análisis de datos, se obtuvo que la falta de un control interno de inventarios genera un mal manejo de la gestión de la

rentabilidad de la Ferretería San José. Se ha determinado que la ferretería San José debido a las demandas que exige un negocio de ese rubro y al desarrollo constante que surge en el transcurso del tiempo como avances tecnológicos y otros necesitan de un debido control de inventarios para que se refleje debidamente la realidad del negocio en los estados financieros y así poder tomar las decisiones, como medidas correspondientes para que el negocio evolucione en el ámbito ferretero y logre elevar su valor de mercado. En el presente componente la empresa lleva la contabilidad de forma externa, siendo la comunicación e información que recibe de la empresa la parte contable es por medio de los comprobantes de pago en forma mensual para las declaraciones de impuestos, no se lleva a cabo la información de otros eventos como las disminuciones en los valores de los activos.

Huamanchumo (2020), en su tesis titulada ***“Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la ferretería Leydi-districho de Santa Rosa”*** El objetivo del presente estudio investigativo es implementar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería Leydi del Distrito de Santa Rosa. La metodología empleada fue de tipo descriptiva y de diseño no experimental, bajo un enfoque Inductivo-deductivo y un exhaustivo análisis financiero de la Ferretería Leydi. La muestra estuvo dada por los 8 trabajadores de la ferretería Leydi. Como resultados se obtuvo que la gestión financiera de la Ferretería Leydi, mediante de indicadores financieros, se muestra los indicadores de liquidez, la razón corriente se redujo de 2.52 en el 2016 a 1.78 en el 2017; en cuanto a la capacidad para cancelar las obligaciones de la Ferretería Leydi, la prueba ácida muestra que en el 2016 fue

de 1.66 la cual se redujo en el 2017 a 1.12 para pagar sus obligaciones, asimismo el capital de trabajo en el 2016 fue de S/. 20,283.00 y en el 2017 fue de 20,095.00 siendo esta menor al año anterior. Se concluyó que la implementación de la propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera para la ferretería “Leydi”, se enfoca en la mejora de que existan procedimientos en gerencia, caja, ventas y compras, almacén y contabilidad, de esta manera se establece líneas de procesos que implica un control en el que debe realizar cada departamento de trabajo con el fin de hacer más eficiente las actividades en la empresa y que como resultado esta se refleje en una mejora con una eficiente gestión financiera en la ferretería Leydi.

Chevez (2021), en su tesis titulada ***“Propuesta de acciones de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las MYPES en el sector ferretería del distrito Jose Leonardo Ortiz Chiclayo, 2020.”*** La presente investigación tiene como finalidad proponer acciones de control interno que tenga incidencia en la mejora de la gestión financiera de las mypes del distrito de jose leonardo ortiz, se ha podido establecer que estas empresas no tienen como aplican un buen control interno que les permita mejorar sus actividades para resultados de una buena gestión financiera: sobre todo por la falta de manuales de funcionamiento en las diferentes áreas. El objetivo principal está centrado en los estudios para establecer la propuesta de acciones de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las mypes, en estudio. La metodología fue de tipo descriptivo, transversal, y de diseño propositivo no experimental. Entre los resultados y análisis de la investigación según la técnica de la encuesta realizada demostrando que el 74% de empresas cuentan con contabilidad interna teniendo

un control interno inadecuado y 26% tiene contabilidad externa y no cuentan con control interno. La ausencia de controles o tener un control deficiente genera riesgos en la empresa y como consecuencia una mala gestión financiera. Las conclusiones están resumidas en la propuesta presentada en la presente investigación identificando acciones de control interno que ayuden a mejorar la gestión financiera.

Agurto (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, año 2016”*** El trabajo de investigación está relacionado al estudio del control interno y la gestión económica en la empresa Ferretería Kong S.A.C., que tiene como objetivo proponer la implementación de un sistema de control de tal modo que se obtenga información oportuna y razonable para asegurar la adecuada gestión económico-financiera en la empresa. Durante el proceso de investigación se realizó un análisis de la situación actual del Sistema de Control Interno en la Empresa utilizando técnicas de investigación como entrevistas y análisis documental de la empresa. Asimismo, se analizó los Estados Financieros del periodo 2015 - 2016, recopilando y evaluando estos informes con la finalidad de identificar los principales problemas y deficiencias que afronta la empresa. Los resultados obtenidos en la investigación dan a conocer la necesidad de suprimir y reducir los riesgos detectados en el análisis actual de la empresa, la cual se ha visto afectada por no presentar una organización definida, con carentes políticas de manejo de riesgos en las áreas, y no contar el análisis de los estados financieros de manera continua, minuciosa y detallada. La propuesta de implementación de

un adecuado sistema de control interno determinará todos los métodos y medidas de coordinación, moldeado de acuerdo a las debilidades detectadas, el cual permitirá mantener un efecto positivo respecto a los resultados económicos y financieros, siendo un proceso que debe mantenerse permanente y continuo para poder lograr el éxito y alcanzar así el cumplimiento de metas y objetivos trazados año tras año.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Piura, menos en la ciudad de Las Lomas, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Tineo (2018), en su trabajo sobre *“Propuestas de mejora del control interno de inventario de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura- 2018”* La investigación tuvo como objetivo general Identificar los factores relevantes del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura, año 2018. La presente tesis tuvo como diseño de investigación no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Como instrumento un cuestionario que consta de 34 preguntas las cuales fueron aplicadas a 3 trabajadores de la empresa en estudio. Donde se han identificado las siguientes oportunidades: “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” tiene correctamente capacitados a sus trabajadores, donde la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” efectúa supervisiones sorpresivas al personal encargado de los inventarios, así como comunicarse de manera oportuna sobre los incidentes

o situaciones que ocurren en el ambiente de la empresa. A su vez se han detectado las siguientes debilidades la falta de separación de funciones, así como las medidas de seguridad tomadas para el acceso de información detallada de los inventarios, en actividades de supervisión ha verificado que a pesar de las medidas de supervisión tomadas por los directivos de la organización no se efectúan con la frecuencia necesaria para mantener a buen recaudo las existencias. Finalmente se concluye que en el control interno de inventarios de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” no ha implementado ningún Sistema de control interno por lo cual no se aplicado ninguna medida de seguridad necesaria para las existencias.

Chunga (2020), en su tesis titulada ***“Caracterización del control interno de la empresa MYPE ferreteria Promadi EIRL. de Piura y propuesta de mejora 2020”*** El presente trabajo de estudio tiene como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de la empresa MYPE Ferreteria 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 arqueos 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.

Ancajima (2020), en su tesis sobre ***“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Unipersonal -Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vilchez de Carrion Teresa del Milagro-Chulucanas Año 2020”*** La investigación tiene como objetivo general analizar las oportunidades del control interno y proponer acciones y procesos que mejoran las posibilidades de la empresa unipersonal Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vilchez de Carrión Teresa del Milagro –Chulucanas 2020. Empresa dedicada al rubro ferretero. Para el presente trabajo se utilizó una metodología de tipo cualitativo, diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, se aplicó la técnica de encuesta, entrevista y observación directa, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. El cuestionario de 53 preguntas fue aplicado solo a 1 trabajador de la empresa, quien realiza diversas funciones. Consiguiéndose los siguientes resultados: tiene personal que no está planilla, los mismos que no cuentan con la indumentaria necesaria, no están capacitados para el manejo de los productos de ferretería, se van desarrollando según el día a día; no tienen contrato

firmado. La empresa no cuenta con políticas de control interno que permita para evaluar los factores de riesgos que impidan el crecimiento del negocio. Estas deficiencias sirven para estudiar y generar propuestas de solución. Finalmente se concluye que para el bienestar de ambas partes y el crecimiento del negocio se tiene que incorporar a todos sus trabajadores en la nómina de pagos, realizando los descuentos y aportaciones de Ley, proporcionarles la indumentaria, capacitándoles ya sea virtual o presencial, firmar un contrato estableciendo sus actividades, reestructurar sus políticas de supervisión, para la satisfacción de los trabajadores y la empresa.

Villaseca (2021), en su tesis titulada ***“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Ipizarro S.A-C., Chulucanas, año 2020”*** La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ipizarro S.A.C., distrito de Chulucanas, 2020, dedicada a la venta de materiales de construcción y ferretería en general. La metodología que se utilizó fue cualitativa, descriptiva y de caso. Para la recopilación de la información se utilizó la revisión bibliográfica y la aplicación de una encuesta pre estructurada con 40 preguntas, la misma que fue aplicado a la gerente de la empresa, teniendo como resultados: no contaría con un personal idóneo para caja, no se realizan arqueos de caja, siendo esta una medida de control importante para controlar cualquier diferencia de efectivo que pueda surgir, no cuentan con documentos normativos donde se consideran los lineamientos, políticas y normas que rijan el buen cumplimiento de las funciones; se observa que no se realiza capacitación al personal y falta de motivación para el

personal; no habría personal idóneo para el control y registro las entradas y salidas de mercadería. Por este motivo se concluye fortalecer los controles internos de la empresa, tomado medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa, proponiendo un organigrama, manual de funciones y responsabilidades, plan de capacitación del personal que fortalecerá un mejor desempeño en sus funciones, implementar el formato arqueos de caja, así como la implementación de un plan estratégico el cual permitirá incrementar sus ventas, para beneficio de la empresa.

Cortez (2020), en su tesis titulada ***“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., Provincia de Sechura, 2020”*** La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., provincia de Sechura, 2020, dedicada a la venta de materiales de construcción y ferretería en general. La metodología que se utilizó fue cualitativa, descriptiva y bibliográfica. Para el recojo de la información se hizo uso de la revisión bibliográfica y la aplicación de una encuesta pre estructurada con 31 preguntas, el mismo que fue aplicado a la Gerente. Los resultados fueron los siguientes: En el área de caja se evidenció que no se realizan arqueos de caja, siendo una medida de control necesaria para controlar alguna diferencia de efectivo que pudiera suscitarse; el área administrativa carece formalmente de documentos normativos donde contemplen los lineamientos, políticas y normas que rijan el buen cumplimiento de las funciones; en el área de recursos humanos se

encontró que no capacitan al personal, originando deficiencia en sus funciones y desmotivación del personal por no lograr crecer profesionalmente; en el área de almacén no existe un personal encargado de controlar y registrar los ingresos y salidas de la mercadería del almacén, asimismo no cuenta con un kardex manual ni computarizado, que permita realizar una buena gestión de inventarios y por consiguiente obtener información confiable y veraz. Por tal razón se concluye fortalecer los controles internos de la empresa, a través de medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de control interno

Teoría del control interno según Holmes

Según Capote (2019), menciona que, En una empresa un sistema de control interno que es elaborado por los accionistas, la gerencia de la empresa con ayuda del área de contabilidad para que los recursos estén protegidos esto para que se puedan cumplir las metas de la empresa sin ningún problema.

El control interno va a ser una parte fundamental en la gerencia de cualquier organización para dar protección a sus bienes con la finalidad de evitar en cualquier fraude si esto se cumple la eficacia de usar los bienes de la empresa será en su totalidad de una manera normal.

Teoría de control interno de Koontz y O' Donnell

El sistema de control interno el cual lo utilizan las administraciones de las empresas con las normas específicas para que funciones se lleven de la mejor manera posible los bienes de la empresa y también que en lo financiero no esté

mal y que sea de confianza para que no haya mal entendidos con los dirigentes de la empresa. Acero (2017)

2.2.2 El control interno

El control interno no tiene que comprenderse como un mecanismo que tiene un procedimiento administrativo lento, el control interno es un instrumento que sirve para vigilar las técnicas que se están realizando en la empresa con el fin de detectar la estafa y peligros que se encuentren para poder aumentar la rentabilidad y la empresa siga creciendo. La forma en que se desempeña el control interno dependerá de la gestión que tenga la empresa debe dar la protección indispensable para minimizar pérdidas. Aguinaga & Tenorio (2016)

El control interno tiene que verse de manera diferente para que las empresas vean los beneficios que se logran, tendrá un costo, pero valdrá la pena porque las empresas no son perfectas tienen fallas y deben ser cubiertas eso cuesta, pero con esta averiguación se espera que aplacar las dudas.

Importancia del control interno

En estos días las personas quieren tener el control de todo lo que es suyo. Por lo que se hace primordial poseer controles para prevenir riesgos, corrupción y también mala utilización del capital. Se utiliza lo mismo en las compañías y es fundamental instaurarlo la rentabilidad de la empresa crecerá más. Se le conoce también como un mecanismo en el cual es necesario poner manos a la obra si es que se quiere lograr lo que la empresa ya tiene trazado. Protek (2020)

Objetivos del control interno

El objetivo fundamental que tiene el control interno es darle protección a la empresa en cuanto a sus activos que tiene con los medios que sean necesarios

que estén sujetos a ley y que las actividades estén claras según lo que haya dado la administración de la empresa. Moncayo (2016)

Según Moncayo (2016), Los objetivos del sistema de control interno se dividen en cuatro secciones:

Del procedimiento

- ❖ Buscar la buena efectividad en las actividades a las que se dedica le empresa.
- ❖ Proteger el capital de la empresa.

De realización

- ❖ Ejecutar las actividades de la empresa.
- ❖ Fomentar la entrega del pago de deudas.

Indagación

- ❖ Asegurar la confianza y ver la ocasión comunicación.

De orden

- ❖ Impulsar el ejercicio sobre las normas de la empresa.

Beneficios del control interno

Gesdatta (2019), Nos menciona los beneficios de contar con un control interno:

- ❖ Reducir o eliminar defraudación
- ❖ Investigar la estafa que se hace en la empresa
- ❖ Conseguir averiguaciones certera y apropiada
- ❖ Encontrar y reparar las fallas
- ❖ Salvaguardas el capital que la empresa tenga
- ❖ Organizar mejor a los empleados
- ❖ Inspeccionar las mercancías

Ventajas del control interno

Mendoza, García, Delgado, & Barreiro (2017), las ventajas del sistema de control interno que tiene que tener en cuenta al implementarlo son las siguientes:

- ❖ Proteger a la empresa para cumplir con sus objetivos trazados
- ❖ Evita el extravío de la mercadería
- ❖ Hace que la documentación contable más creíble
- ❖ Asegura el buen cumplimiento de las normas y reglamentación
- ❖ Previene daños y resultados negativos
- ❖ Contribuirá a que la empresa caiga en engaños mientras hace sus actividades.

Desventajas del control interno

Esquivel (2019), nos señala que hay varios individuos con esperanzas y perspectivas altas sobre el control interno, pero tienen conceptos equivocados, por ejemplo:

- ❖ Se compromete a que la empresa crezca cumpliendo las metas que ya se tiene establecidas la empresa con el control interno o garantizar su existencia.
- ❖ Se puede esperar que la información contable que tenga la empresa se la real gracias al control interno respetando las normas y reglamentaciones.

Componentes del control interno

Según Calle, Narváez, & Erazo (2020), nos dice que existen componentes del control interno que se deben tener muy en cuenta para el buen funcionamiento de la empresa:

➤ El ambiente de control

La organización debe tener un control interno que empiece con este primer punto que se puede definir como la disposición que posee la empresa en los

procedimientos que realiza los cuales son exámenes y también verificaciones profundas de la compañía. Hay elementos a tenerse en consideración como: la ideología que tiene la gestión de la empresa ante peligros, la manera de actuar ante el peligro, tener una asamblea expuesta, moralidad y su ser justo, también una organización fuerte sujeta a apropiadas cantidades ocupaciones.

➤ **La evaluación de peligros**

Dentro de los elementos del sistema de inspección que tiene una compañía se localiza la estimación sobre los peligros. Se tiene que fundamentar en los reconocimientos de los lugares esenciales sobre los procedimientos que debe llevar la empresa es algo esencial para encaminar el sistema de control interno de la mejor manera. En este tema hay que tener un interés legal que debe ejecutarse y se debe cuestionar si lo que hacen no va por buen camino.

➤ **Las actividades de control**

En este punto se contempla si el sistema que se tiene ve las funciones que ejecutan los trabajadores en la empresa con el fin de confirmar si es que los mecanismos dados están dando el impacto que se quería. Las ocupaciones se encuentran planteadas para emprender sucesos que se vieron al localizar los peligros existentes, posteriormente hacer arreglos e inspeccionar la actividad que realiza.

➤ **La averiguación y comunicación**

La averiguación con los intercambios de mensaje que se hagan configura una fracción de las particularidades que tiene el sistema de control interno de cualquier compañía. El uno y el otro se refieren al procedimiento en el cual se selecciona y reparte la indagación vinculada con las articulaciones del sistema de control interno mediante el conjunto de departamentos de la empresa. El desarrollo

objetivo de esto hace que se inserten estructuras de averiguación buenas las cuales trasladen información a todos los trabajadores de la empresa fundamentos esenciales del control interno de planes que poseen.

➤ **Las actividades de monitoreo**

Llegando más profundo sobre los elementos del control que posee una compañía se encuentra el monitorizar, el cual se describe como el procedimiento de exámenes es un método por el cual se localizan los errores, confirma que el control interno que tiene la empresa verdaderamente estructurada y siga funcionando de la mejor manera sin que haya problemas en un futuro.

Tipos de control interno

Según Vergara (2020), él nos da a conocer que existen diferentes modelos de control interno que los menciono a continuación:

- **Control administrativo**

Este control se vincula de acuerdo a la eficacia de los procedimientos que tenga la empresa. El control administrativo no tiene que estar condicionado con los planes empresariales que disponga la compañía se enlaza según las determinaciones que ya estén listas y tengan permiso cambiar.

- **Control contable**

Comprende el ámbito financiero de la empresa se ve toda la información que tenga y si esta es verdadera para que no haya fraudes y el capital de la empresa no se vea perjudicado en este control se ven dos aspectos importantes:

- ❖ El cuidado de los bienes de la compañía

❖ La protección de la información contable esto se hace para que todo se mantenga estable al final de cada periodo y se vea la verdad económica de la empresa.

- **Control interno posterior**

Según Schmidt & Lucrecia (2018), Este control se aplica luego que la causa del peligro se encuentre en actividad. Esto hace que se haga una exploración para que después no originen inconvenientes en el mañana, por la irresponsabilidad de los trabajadores en su labor.

El control interno posterior se divide en:

- **Control permanente**

Se establece en el momento en el cual el peligro es muy grave y el sistema que tiene la empresa no puede contenerlo es aquí donde se centra este tipo de control el cual no debe ser sacado debe mantener para minimizar pérdidas.

- **Control periódico**

Se verá si el peligro o riesgo sigue, y se sabrá si con el control periódico basta para controlarlo. Según la magnitud del riesgo de la proporción que haya se obtendrá la peculiaridad del peligro. Lo que se quiere lograr con este control es que el peligro lo pueda controlar la empresa sin ningún problema.

- **Control facultativo**

Este tipo de control es voluntario. Necesita de otros controles para que funcione de la manera correcta, ellos serán los que se encargaran del riesgo en potencia que haya y ocuparan de no exceder la capacidad de la empresa.

Factores del control interno

Guerrero & Mangones (2016), los factores influyen en las normas y conductas que tenga la empresa fortifican las inspecciones en la empresa, pero hay que tener cuidado de no poner muchos factores en consideración por que podría hacer que en algunas áreas o sectores de la empresa las normas y conductas se vean disminuidas.

Implementación del control interno

Según CONTRALORÍA (s.f.), la cual nos especifica cuáles son las fases que tiene que cumplir cualquier empresa para la implementación de un sistema de control interno:

- **Planificación**

Para empezar con la obligación determinada con el ingreso a la dirección y la creación de una comisión consiente que se encargue procedimiento. Entiende asimismo actuaciones conducidas con la realización de hacer una evaluación de cómo es que se encuentra el control interno de la empresa y/o compañía con relación a los reglamentos que se tienen sobre el sistema de control interno dadas por la contraloría, las cuales ayudaran confeccionar un proyecto de operación el cual certifique su creación y confirme su eficiencia de su actividad.

- **Ejecución**

Entiende el crecimiento de actividades pronosticadas en el proyecto de operación. El cual está separado en dos nivelaciones continuas: nivelación de la empresa y la nivelación de las actividades. El inicial ve las normas y régimen sobre el control interno que se tiene que proteger, las metas de la empresa sometida a los reglamentos del sistema de control interno y sus elementos que ya están dados, entretanto el segundo nivel, ve los principios de las actividades principales que

tiene la empresa, antes del reconocimiento de las metas y también de los peligros y desafíos que se tengan sin previo aviso, se sugiere determinar las inspecciones que se tiene a consecuencia del aseguramiento de adquisición de soluciones con los peligros los cuales la gestión sabe que hay en la empresa.

- **Evaluación**

Esta etapa abarca los hechos dispuestos a obtener un procedimiento que este orientado a la creación de un control interno muy capaz de funcionar y no traer consecuencias.

Principios del control interno

Según Santillana (2015), menciona:

- **El principio de equilibrio**

A cualquier conjunto trabajadores se le debe dar un nivel de control, al mismo tiempo a los jefes que dan la orden de implantar estos controles deben estar siendo monitoreados y se deben dar las herramientas necesarias para comprobar que los controles funciones bien cumpliendo su cometido y los encargados sigan ejerciendo sus funciones.

- **El principio de los objetivos**

Si se crean controles estos deben estar acorde con los objetivos y metas de la empresa sino se siguen los objetivos no tiene sentido formar controles si es que no se lleva a cabo lo que realmente quiere la empresa.

- **El principio de oportunidad**

Nos quiere decir que al momento de poner un control este tiene que ser eficiente para prevenir un riesgo antes de que suceda para adoptar las decisiones más correctas con tiempo.

- **El principio de las desviaciones**

Los desvíos que la empresa haga se deben tratar con sumo cuidado para que se revisen, y se vea la verdadera procedencia para tomar las acciones correspondientes a fin de que no vuelva a suceder.

- **El principio de excepción**

Cuando la empresa quiere disminuir sus costos, el control interno debe hacerse de primordialmente sobre las actividades que son clave en la empresa y así poder ver las tácticas a aplicar.

- **El principio de la función controlada**

Si se pone a algún encargado de controlar alguna área de la empresa este no debe ser trabajador de dicha área para evitar falsas informaciones.

Limitaciones del control interno

Según Andrade (2020), nos menciona las limitaciones del control interno:

Formativo y/o asociativo: por lo general se produce en el momento que la insensibilidad civil llega a niveles incompresibles, estos no miden lo que hacen y su papel es importante.

Económico y/o inversionista: mayormente este tipo de limitación es por la inasistencia de organización que hay en entes gubernamentales, y están involucradas al aumento de sistemas que ayuden al control.

Organizacional y administración: el limitado apego, también entendimiento de la gestión gubernamental para entregarle un moderno planteamiento y/o eficacia al plan para posteriormente hacer una instauración, evolución e incremento en el sentido de progreso en el control interno.

Ventajas del control interno frente al Covid – 19

- La revisión y agregación del control interno en un periodo de tiempo cortó.
- Fomenta la innovación.
- Determinar y administrar ciertos peligros solvencia económica con la crisis existente. y ver si se puede tener ayuda financiera de un tercero.
- Incrementa la lealtad de los trabajadores y usuarios.
- Disminución de gastos por el entorno mermado y de la organización.
- Se hace el perfeccionamiento de la imagen de la empresa para mejorar su prestigio.
- Examinación la magnitud de la ejecución reglamentaria, dudas y el asunto de los informes en el periodo de tiempo que es cortó. Pérez (2020)

Desventajas del control interno frente al Covid – 19

- Incrementa el peligro de no laborar más por parte de los trabajadores en las horas que ya están acostumbrados.
- La productividad de los trabajadores es más exigente a distancia.
- Desobediencia de responsabilidades de la empresa con sus consumidores.
- Escasez de trabajadores.
- Perdidas muchas veces porque no se tiene un control a distancia de los trabajadores.
- Vulnerabilidad en los sistemas de información y amenazas cibernéticas. Andrade (2020)

Impacto del Covid-19 en el control interno

Con el problema del Covid-19 las empresas en su mayoría se han visto perjudicadas por este acontecimiento el impacto que tendrá será muy negativo es por eso que se verán los impactos que tendrá el Covid-19 en el control interno:

- Tener en cuenta las tareas que hace el control interno que serán beneficiosas para la empresa.
- La administración que se tendrá en cuanto al pago de los trabajadores.
- Ser ignorantes de los avances que ha tenido la ciencia será un reto con el trabajo a distancia.
- El extravío de información de documentos y colación de estos.
- La poca valoración de la obra en curso y después la cancelación posterior de pedidos o contratos por el Covid-19.
- La pérdida de valor de los instrumentos financieros
- Proteger la integridad de los trabajadores que laboran en un ambiente.
- Pérdida de mercadería que no sale debido a que no hay demanda no salen los productos.
- Modificación de los estados financieros con los hechos ocurridos sin previo aviso.
- Protección de las instalaciones de la empresa por si algún posible altercado.
- Analizar con antelación el nuevo sistema de trabajo del control interno dándole a conocer al dueño.
- Gestión continua si hay dudas del funcionamiento de la empresa.
- Crecimiento de fraudes ya que no hay un control aun establecido. Lettieri (2020)

Informe coso

El informe coso es un documento el cual posee primordiales directrices con la finalidad de establecer, administrar y controlar. Es una investigación la cual se desarrolla en EE. UU, para instaurar un control interno en las empresas. Existen actualmente 2 referencias sobre el informe coso, la versión de 1992 y la versión del 2004, pero el informe más fundamental es el inicial ya que es el origen absoluto de todo, el informe del 2004 se basa en unos temas de la inicial. Rodríguez (2019)

- **Ventajas del informe coso**

Según Rodríguez (2019), Nos dice que en informe COSO se encuentran algunas ventajas las cuales se mencionan a continuación:

- ❖ Hacer que las administraciones de compañías obtengan un punto de vista más amplio de los peligros que habrá lo cual les permitirá reaccionar de la forma correcta.
- ❖ Facilita el entendimiento principalmente sobre las metas unido a los peligros vitales de las empresas y las inspecciones que se hacen. Con esto se puede administrar de la mejor manera.
- ❖ Proporciona ejecutar resoluciones que sean las apropiadas y convenientes, que permita la entrada dinero.
- ❖ Posibilita la formación de metas conjuntas con propósitos correspondientes a la empresa.
- ❖ Autoriza conceder un apoyo al interior de ocupaciones que tiene el control interno y también la proyección táctica.
- ❖ Simplifica la realización de ambientes ordenados y reclamaciones habituales de direcciones colectivas.

- ❖ Promueve la representación que tiene la administración sobre contingencias y se transforme y se haga una columna esencial en la empresa y/o compañía

- **Desventajas del informe coso**

Según Rodríguez (2019), menciona que el informe coso posee unas desventajas que da a conocer:

- ❖ El sistema de control interno no tiene que valer mucho más de las cosas que percibe con la rentabilidad lo que significa que tiene que controlar los exámenes que se hacen en la empresa.

- ❖ El Coso dispone al sistema de control interno este conducido a aspectos habituales y no de una manera general.

- ❖ No obstante, el sistema de control interno estuvo establecido para las compañías con la finalidad de conseguir excelentes rendimientos, depende de los trabajadores que tiene la empresa, no se tolera la separación de los fundamentos deontológicos cuando una persona realice un engaño

- ❖ En el momento que el sistema de control interno no esté bien adaptado este puede estar sometido exceso de autoridad. En sucesos así sucede un incumplimiento a la gestión por los dueños de la empresa.

- ❖ Algunos casos el control se torna arcaico e inservible. Detener los inconvenientes se vuelve crucial lo cual hace que el control interno se mantenga en transformación viendo lo que requiere la compañía.

2.2.2. La MYPE

La Mype son empresas creadas por personas que pueden ser naturales o bien jurídicas funcionan bajo las iniciales (S.A, S.A.A, S.A.C, S.R.L, E.I.R.L) estas empresas pueden funcionar si es que se dedican a ciertas ocupaciones las cual

están dadas por la ley se ha dispuesto que una Mype puede ser creada por cualquier persona que quiera emprender cualquier negocio no hay nada que lo pueda obstaculizar siempre que esté siendo formal. Herrera (2011)

Cuadro comparativo entre microempresa y pequeña empresa.

Microempresa	Pequeña empresa
Tiene 1 a 10 trabajadores	De 1 a 50 trabajadores
Hasta un monto máximo de 150 UIT	A partir de 150 UIT hasta 850 UIT

Fuente: elaboración propia

Ley 28015

Conforme a la ley 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (MYPE) su objetivo es hacer que las Mype estén en un entorno competitivo, bajo el marco de la ley además de que pueda traer empleo, utilidad y rendimientos a un largo plazo también que sean contribuyentes al estado. En el Artículo N°2 nos explica lo que es una MYPE en realidad dándola a conocer como una unidad socio económica que puede ser creada por un individuo que puede tener una razón social natural o jurídica y estas Mype pueden hacer diversas acciones para poder tener un rendimiento próximo. Zavala (2020)

Ley 30056

De acuerdo a la ley 30056 Impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial en esta ley se dividen las empresas MYPE conforme a los ingresos que están obtengan en un periodo de tiempo determinado se puede ver en la ley de empresas que no superen las 150 UIT que vienen a ser las MYPE y las que no superan las 1700 UIT que vienen a ser las PYMES. EL PERUANO (2013)

Tipos de empresa

La Sociedad Anónima (S.A)

Las Sociedades Anónimas son las más usuales de ver en las grandes empresas dado a que se pueden tener varios socios, el capital de la empresa tiene la particularidad de que está dividido en acciones y esto simboliza el dinero que los socios han invertido en la empresa. Arguro (2017)

Características de las S.A

- La responsabilidad del socio solo se limitado al capital aportado.
- El ser partícipe de una Sociedad Anónima puede dar una cierta seguridad financiera
- Puede hacer las veces de un individuo jurídico.
- Los socios no se vinculan mucho con la empresa.

Ventajas de las S.A

- Las empresas SA pueden salir en bolsa.
- Pueden emitir acciones en cualquier momento.
- Los accionistas solo se responsabilizan con lo aportado.
- Este tipo de sociedades pueden seguir en funcionamiento, aunque los creadores estén muertos.
- Si es que se quiere ser un administrador no es obligatorio ser un accionista.

Desventajas de las S.A

- El capital de estas sociedades debe ser elevado.
- Al momento de ingresar nuevos accionistas en su gran mayoría son desconocidos.
- Es un poco difícil realizar cambios porque su estructura es inflexible.

- Se requiere de la asesoría de profesionales para la realización de trámites
Arguro (2017)

La Sociedad Anónima Cerrada (SAC)

Las empresas que tienen al final las siglas SAC estas empresas son conformadas por un reducido número de personas u individuos que en su mayoría se conocen, sin embargo, en algunos casos no, pero hay que tener en cuenta que en su mayoría estas empresas son creadas por clanes familiares. Vicente (2021)

Características de las S.A.C

- La empresa se puede formar por 2 y tiene un máximo de 20 accionistas.
- Los que van a crear la empresa deben estar presentes en la SUNARP.
- Los bienes que la empresa posea deben también ser registrados.
- Los accionistas no contestaran ante alguna responsabilidad con su patrimonio.

Ventajas de las S.A.C

Según Saavedra (2018), nos dice las ventajas y desventajas de las S.A.C:

- La empresa puede seguir con sus operaciones aun después del deceso de un socio.
- Las acciones de la empresa se pueden vender con más sencillez.
- Al momento de emitir acciones se pueden poner a un precio diferente.
- Los acreedores pueden reclamar su dinero, pero sin tocar los bienes de los socios sino de la empresa.
- Para ser parte de la sociedad también se pueden aportar bienes.

Desventajas de las S.A.C

- Los socios no pueden hacerse responsables de obligaciones con terceros.

- Se necesita de una reglamentación más amplia para formar este tipo de sociedad.
- Las obligaciones con el estado son más altas.

La Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L)

Las empresas que tienen las siglas SRL tienen la particularidad de que esta limita por el capital que poseen los socios de la empresa y si es que se tiene una obligación la sociedad comercial de responsabilidad limitada tendrá que responder con los activos que tiene y no con los dueños. Escalante (2016)

Características de las S.R.L

- Las SRL se pueden estar conformadas por 2 o 20 socios como su tope máximo.
- El dinero y bienes que tengan los socios reciben el nombre de participaciones.
- Tiene la particularidad de ser una sustitución de las SAC.
- Los socios no responden con su patrimonio sino con el de la empresa.

Ventajas de las S.R.L

- Se pueden hacer aportes pequeños para formar este tipo de sociedad.
- La responsabilidad de los socios es limitada.
- Si hay obligaciones con las que no se han podido cumplir no se podrán cobrar de patrimonio del socio.
- Al momento de crear la sociedad se puede conformar por 2 pero se puede quedar uno al mando.
- La administración puede ser tolerante.

Desventajas de las S.R.L

- Los socios pueden ser identificados fácilmente.
- Las participaciones que se han hecho para la sociedad no se pueden transferir.

- Para formar este tipo de sociedad se puede tardar más de lo común. Da Silva (2018)

La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L)

Según Torres (2020), Las compañías individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) se emplean más por los propietarios, aquellos que desean empezar sus operaciones para obtener beneficios, las iniciativas que se toman son de carácter personal, no se incluye la participación de accionistas. Es una empresa en cuya estructura puede hacer que un individuo natural pueda conseguir la identidad jurídica, las EIRL mayormente son mercantiles.

Características de las E.I.R.L

- Es un individuo jurídico con un capital diferente al del titular.
- Son titulares de las EIRL más los individuos naturales.
- Son mercantiles.
- Sus acciones serán urbanas y mercantes.
- La gestión la organiza el titular, el cual simboliza la EIRL en el ámbito legal.

Ventajas de las E.I.R.L

- La empresa no requiere de un accionista para de la administración que se va a hacer.
- El capital personal será retirado del capital de la empresa al crearse la EIRL.
- La EIRL imponen ser cuidadoso.

Desventajas de las E.I.R.L

- Se debe tener un importante coste en la administración de la empresa.
- La EIRL se transforma en una obstruccionista de impuestos.

- Cuando la EIRL está en bancarrota la ley es distinta en este caso ya que en algunos casos no se paga a los individuos naturales.

La Sociedad Anónima Abierta (S.A.A)

Según Enciclopediacontable (2021) nos menciona que, Este tipo de sociedad tiene la particularidad de que el capital está conformado por un gran número de personas que es de 750 y pueden ser titulares si es a partir de una acción del capital de la empresa, la mayoría de los individuos les gusta conformar este tipo de sociedades simplemente porque pueden invertir en la bolsa de valores y obtener financiamiento por la compra de acciones.

Características de las S.A.A

- Las acciones son registradas en su totalidad en los registros públicos.
- Busca captar el ahorro público.
- Emite acciones en la bolsa de valores.
- El tiempo de vida de las SAA puede ser indefinida.

Ventajas de las S.A.A

- Los accionistas pueden vender sin ningún problema sus acciones.
- El capital que se maneja en este tipo de sociedades es grande.
- Se puede obtener más capital de personas sin discriminar.
- La empresa puede emitir acciones públicamente.
- Puede cotizar en la bolsa de valores.

Desventajas S.A.A

- La administración puede ser dura.
- Las decisiones pueden tardar en ejecutarse.
- Para financiarse se necesita ir al público.

2.2.4. Sector comercio

Los principios del comercio ascienden desde tiempos antiguos cuando comenzó el trueque. El comercio es tan antiguo como el mundo de hoy en día no podríamos haber construido esta sociedad sin el comercio ya que no todos tenemos los recursos para crecer, la existencia de la comunidad es por la compraventa de artículos si no estuviera eso nuestra forma de existir sería muy diferente y difícil ya estamos acostumbrados a este sistema y si cambiamos no sería igual podríamos no acostumbrarnos y podría fallar hacer que la forma de comercializar los productos sea más complicada. Salas (2016)

Tipos de comercio

Según Máxima (2020), nos menciona los tipos de comercio:

Comercio mayorista

Este tipo de comercio se caracteriza por hacer acciones de compra venta de mercaderías en donde usualmente el que adquiere el producto no es el cliente final, sino las empresas manufactureras que las conocemos como las empresas industriales que usaran la mercadería como insumos primarios.

Comercio minorista

Este comercio es también reconocido como el comercio menor por el simple hecho de que las actividades se realizan entre un comerciante y su cliente final, un punto a tener en cuenta en el comercio minorista es que la cantidad de mercadería que se comercializa es pequeña.

El comercio interior

El comercio interior como su mismo nombre lo dice es el que se hace entre individuos del mismo país cumpliendo todos los requisitos que se lo establece el gobierno del país.

El comercio exterior

Se realiza entre personas y organizaciones que se localizan en un país diferente cumpliendo los márgenes legales.

El comercio terrestre, marítimo y aéreo

Estos tipos de comercio tienen diferentes medios de transporte como son por tierra, mar y aire.

Comercio electrónico

Hace referencia al cambio de bienes por el medio electrónico, así como también servicios, esto se puede hacer entre personas y empresas de diferentes países haciendo el pago también de forma digital.

2.2.5 Descripción de la empresa caso de estudio

- ✓ Empresa: Ferretería Roberto Cotlear E.I.R.L
- ✓ Gerente: Cotlear Palacios Roberto
- ✓ RUC: 20223968971
- ✓ Dirección: Av. Sanchez Cerro Nro. 629 Centro (Numero629-633 Dos Puertas)
- ✓ Fecha de inscripción: 13/07/1994
- ✓ Estado: Activo
- ✓ Tipo: Empresa Individual de Resp. Ltda
- ✓ Distrito / Ciudad: Piura
- ✓ Provincia: Piura

✓ Departamento: Piura, Perú

Reseña histórica

La microempresa “Ferretería Roberto Cotlear E.I.R.L”, se estableció mediante un notario público de Piura, se fundó como una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la provincia y departamento de Piura comenzando sus actividades en 1990 dedicándose a la venta de pintura contando con la ayuda de un solo comerciante. La ferretería solo está ocupada en la distribución de materiales industriales de ferretería.

Misión

Resolver las dudas que tengan los consumidores sobre las mercaderías que la empresa tiene en su haber en este caso son elementos de construcción que son de buena calidad.

Visión

Permanecer por un buen tiempo en el negocio, sin cambiar la forma de trabajar que se viene ya empleando desde el inicio de actividades y aclarar las dudas del rubro construcción.

2.3 Marco conceptual

Definición de control interno

Es una técnica la cual está a cargo la asamblea, el gerente y trabajadores de la empresa en palabras sencillas todos trabajan para que a empresa tenga plena protección de las acciones que realiza esto para cumplir sus metas que ya están establecidas cuando se forma la empresa. Sulca & Becerra (2020)

Al control interno se le pueden englobar varios procesos, operaciones, reglamentos, etc. Existen gracias a la decisión de los altos funcionarios y trabajadores de la

empresa lo hicieron con la finalidad impedir imprevisto, accidentes que impliquen que no haya un buen funcionamiento de la empresa. Ucha (2014)

Definición de Mype

Según Chipana (2021), Las Mype son entidades las cuales son generadoras de lucro y que son creadas por individuos naturales y jurídicos, cuya estructura empresarial puede ser alguna que este en el marco de la ley y estas tengan como propósito realizar acciones renovación, fabricación, distribución o demás actividades que crea conveniente.

Algo que caracteriza a las Mype es que los ingresos que obtengan no sean superiores a las 150 UIT en un periodo de un año calendario, también se debe tener en cuenta que la empresa tenga de 1 a 10 empleados a su cargo. MILIAN (2017)

Definición de Empresa

Es un organismo de individuos y medios que examinan la obtención de rendimientos que sean de provecho a la empresa en la ocupación a la que se dedica.

La empresa puede referir a un representante el cual está a cargo de estar a la caza ganancias que permitan cumplir con las intenciones de la empresa. García & Casanueva (2017)

Es la entidad socioeconómica la cual está constituida componentes que son personas demás de mercadería y especialistas cuya responsabilidad es la de adquirir beneficios participando en el mercado y crecer, pero para hacer es deben medir ciertos componentes provechosos. Mero (2018)

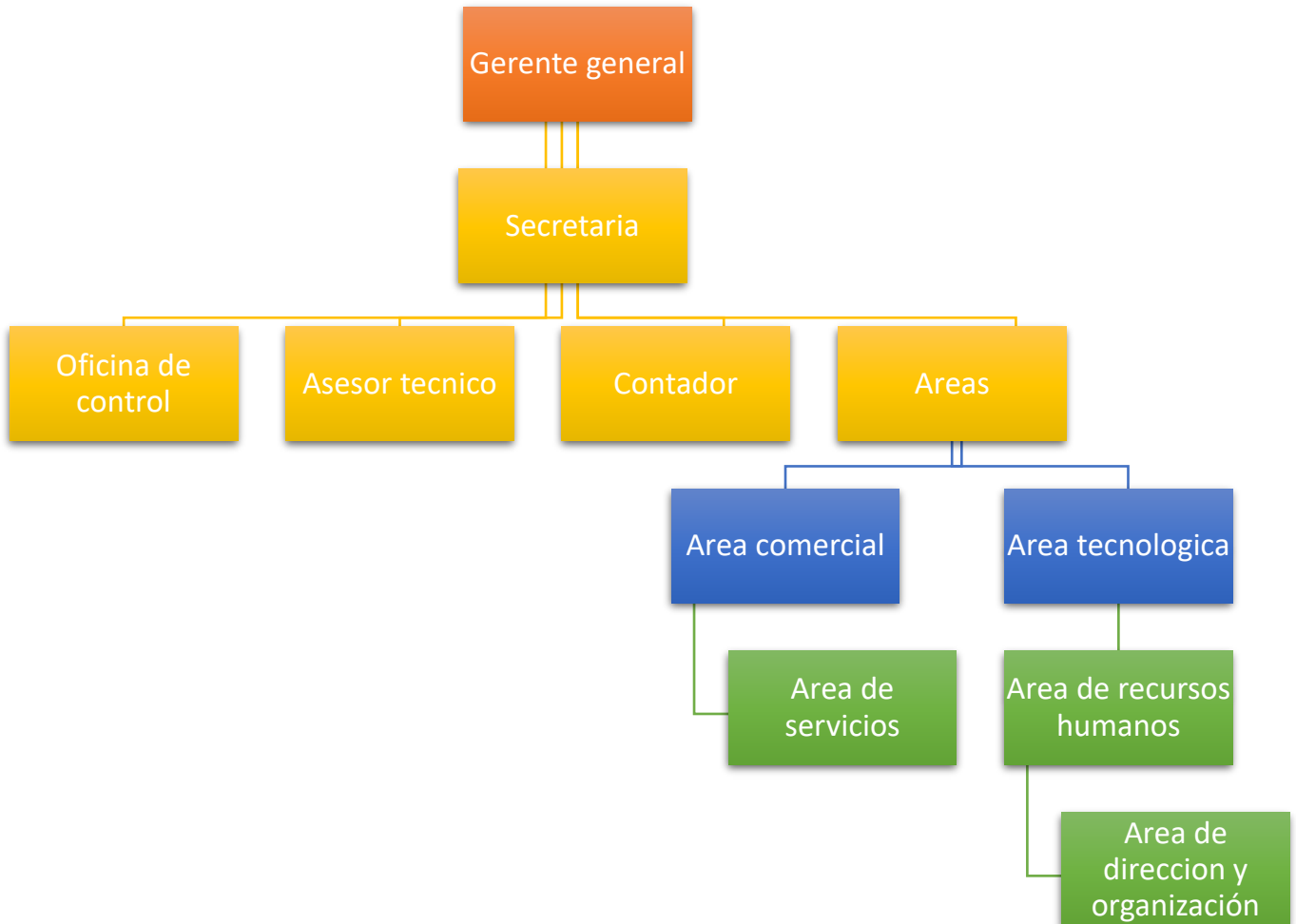
Definición de comercio

Al comercio se le puede entender como el cambiar artículos y servicios el cambio se puede hacer con varias personas estos artículos y servicios pueden ser distintos

precios. Hay que tener en cuenta que el comercio les debe su existencia a especialistas, a la fragmentación de actividades y los diferentes artículos. Silvestre (2015)

Se le conoce al comercio como la ocupación económica de la actividad de servicios ya que se basa en el cambio de artículos y servicios ya sea entre individuos y/o países. La actividad comercial mayormente se desenvuelve en exposiciones, demostraciones, supermercados y demás ya que se inclinan a las publicaciones de artículos ya acabados para que estos puedan salir rápido. Arbache (2019)

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



Fuente: Elaboración propia

III. HIPÓTESIS

No aplica por ser una investigación de tipo cualitativa y nivel descriptivo por lo que no se plantea una hipótesis. Sampieri, Collado, & Pilar (2014)

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

Fue un tipo de investigación cualitativa, bibliográfico documental y de caso descriptiva ya que se ve recopilación de datos y exposición del producto. El nivel de investigación en este proyecto de investigación será descriptivo ya que el objetivo fue describir las variables de acuerdo a lo que nos permita la literatura.

El planteamiento de la investigación fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico - documental y de caso en la cual no se intervendrá directamente en la variable porque no se van a manejar las variables de forma deliberada es decir se hará solo una observación de los valores que se encontraran.

Según Sánchez (2019), menciona que el enfoque cualitativo, es una técnica en la cual se hace mucho el uso de la palabra, libros, esquemas, etc. que tienen como fin el de dar una descripción más amplia y así darle una explicación más amplia con tácticas pertinentes para que sea más entendible.

Según Nicomedes (2018), manifiesta que las investigaciones descriptivas con de gran utilidad y hacen evaluar acontecimientos de la sociedad, empresas en cualquier posición y la persona que está investigando tienen que tener la competencia necesaria para saber determinar a quien va dirigida la información.

Según Gómez, Fernando, Aponte, & Betancourt (2014), mencionan que la investigación bibliográfica - documental se desarrolla mediante la búsqueda de textos en artículos científicos, libros, páginas web confiables y otras fuentes que ayuden en el estudio.

4.2 Población y muestra

- ✓ No aplica población y muestra por ser un estudio de caso
- ✓ El estudio está basado en la investigación de una empresa caso

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Definición contextual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	
				Si	No
No tiene que comprenderse como un mecanismo con un procedimiento administrativo lento, el control interno es un instrumento que sirve para vigilar los procedimientos que se llevan a cabo en la empresa con el fin de detener la estafa y peligros que haya para poder aumentar la rentabilidad y la empresa siga creciendo. La forma en que se desempeña el control interno dependerá de la gestión que tenga la empresa debe dar la protección indispensable para minimizar pérdidas	Caracterización del control interno: puede estar evolucionando el cual es valorado según como se esté desempeñando en la empresa en sus áreas o sectores. Factores del control interno: los factores influyen en las normas y conductas que tenga la empresa fortifican las inspecciones en la empresa.	Ambiente de control	¿Las decisiones de gerencia, identifica beneficios y posibles riesgos a la gestión?	Si	No
			¿El encargado de la administración de la empresa cumple con responsabilidad sus actividades?	Si	No
			La gerencia resuelve de forma oportuna, ¿los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores?	Si	No
			¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos?	Si	No
		Evaluación de riesgos	¿Cuenta empresa con técnicas para identificación y evaluación de riesgos?	Si	No
			¿Cuenta la empresa con un plan de contingencias, para afrontar los riesgos?	Si	No
			¿Cuentan las unidades con Soat vigente?	Si	No
			¿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?	Si	No
			¿El área contable cuenta con tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?	Si	No
			¿La empresa tiene asignado un responsable para resguardar los documentos de la empresa?	Si	No
			¿Se emiten reportes a la gerencia para que sean revisados y controlados?	Si	No
		Actividades de control	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del servicio?	Si	No

			¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal?	Si	No
			¿Cuenta la empresa con Organigrama?	Si	No
			¿Cuenta la empresa con Manual de políticas y procedimientos actualizados?	Si	No
			¿Se verifican los saldos de las compras y se constatan con las ventas según los reportes?	Si	No
			¿El pago al personal es cancelado en el tiempo establecido?	Si	No
			Se utilizan los instrumentos establecidos según la Norma de Bancarización.	Si	No
		Información y comunicación	¿La información fluye en todos los niveles de la empresa?	Si	No
			¿La planificación de actividades es comunicada oportunamente?	Si	No
			¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y usuarios?	Si	No
			¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?	Si	No
			¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?	Si	No
		Supervisión y monitoreo	¿Existe una persona asignada que supervisa que se cumplan los procedimientos establecidos?	Si	No
			¿Cuenta el personal operador de transporte con los requisitos establecidos por el MTC?	Si	No
			¿Se aplican pruebas psicológicas a los operadores de transporte urbano?	Si	No
			¿Conocen los operadores de transporte el Reglamento de tránsito?	Si	No

			¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los operadores de transporte?	Si	No
			¿Se supervisa el trato a los usuarios del servicio?	Si	No
			¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los operadores se encuentren en óptimas condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir?	Si	No
			¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?	Si	No

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnica

Para recoger toda la información se hizo uso de la revisión bibliográfica que ayudará a manejar mejor la información que se quiere conseguir.

Para el recojo de información se hará mediante la aplicación de un cuestionario relacionado con los objetivos de la investigación.

4.4.2 Instrumento

Para el recojo de información se usó un cuestionario de preguntas vinculado a las variables al gerente de la empresa, sobre control interno la cual está siendo sujeto de investigación.

4.5 Plan de análisis

En el objetivo específico N°1 se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura (antecedentes).

En el objetivo específico N°2 se utilizó un cuestionario el mismo que se aplicó a la empresa del caso.

En el objetivo específico N°3 se hizo un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.

4.6 Matriz de consistencia

Enunciado	Objetivos	Hipótesis	Variable	Metodología
<p>¿Cuáles son las características relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020?</p>	<p>Objetivo general</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar, describir y explicar las características de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020. <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar las características de los factores relevantes del control interno en las microempresas en el Perú. Describir las características de los factores relevantes el control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020. 	<p>No aplica por ser una investigación de tipo cualitativa y nivel descriptivo por lo que no se plantea una hipótesis</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>El control interno</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Cualitativa</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Descriptiva</p> <p>Población y muestra</p> <ul style="list-style-type: none"> No aplica población y muestra por ser un estudio de caso El estudio está basado en la investigación de una empresa caso

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios éticos

Son los códigos y disposiciones que tiene cada persona. Hacia los códigos con naturaleza universal como ayudar a nuestro prójimo, obedecer nuestra existencia, etc. Estas iniciativas éticas se usan para la justificación de los individuos de este mundo, ayudan con las obligaciones sobre el crecimiento y bienestar, se pueden sentir en todo el mundo y estimar la totalidad de los sistemas y creencias que se tienen hasta el presente.

Principios éticos que se tomaron en cuenta en esta investigación:

Justicia: será un compromiso que se tomará en cuenta sin dañar a otros individuos durante esta investigación.

Protección a las personas: se protegerá a las personas que participen en la investigación no se vulnerar la integridad de los propietarios.

Libre participación y derecho a estar informado: se garantizó la colaboración libre de todos los que trabajan en la empresa con el cuestionario que les aplicaría y una posterior comunicación con ellos.

Integridad científica: con este principio se busca hacer con responsabilidad la transmisión de las ideas con una conciencia moral. El Código de Ética para la Investigación (2021)

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N°1: Determinar las características de los factores relevantes del control interno en las microempresas en el Perú

Cuadro 1

Características de los factores relevantes del control interno en las microempresas en el Perú

Autores	Resultados
Tineo (2018)	La empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” efectúa supervisiones sorpresivas al personal encargado de los inventarios, así como comunicarse de manera oportuna sobre los incidentes o situaciones que ocurren en el ambiente de la empresa. A su vez se han detectado las siguientes debilidades la falta de separación de funciones, así como las medidas de seguridad tomadas para el acceso de información detallada de los inventarios, en actividades de supervisión ha verificado que a pesar de las medidas de supervisión tomadas por los directivos de la organización no se efectúan con la frecuencia necesaria para mantener a buen recaudo las existencias.
Agurto (2017)	Establece que la necesidad de suprimir y reducir los riesgos detectados en el análisis actual de la empresa, la cual se ha visto afectada por no presentar una organización definida, con carentes políticas de manejo de riesgos en las áreas, y no contar el análisis de los estados financieros de manera continua, minuciosa y detallada, además la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la empresa hace que luego se genere una duplicidad de funciones.
Sifuentes (2018)	Establece que la empresa en estudio lleva la contabilidad de forma externa, siendo la comunicación e información que recibe de la empresa por parte del área contable a través de los comprobantes de pago en forma mensual para las declaraciones de impuestos, no se lleva a cabo la información de otros eventos como las disminuciones en los valores de los activos.
Cortez (2020)	Establece que en el área de caja se evidenció que no se realizan arqueos de caja, siendo una medida de control necesaria para controlar alguna diferencia de efectivo que pudiera suscitarse; el área administrativa carece

	<p>formalmente de documentos normativos donde contemplen los lineamientos, políticas y normas que rijan el buen cumplimiento de las funciones; en el área de recursos humanos se encontró que no capacitan al personal, originando deficiencia en sus funciones y desmotivación del personal por no lograr crecer profesionalmente; en el área de almacén no existe un personal encargado de controlar y registrar los ingresos y salidas de la mercadería del almacén, asimismo no cuenta con un kardex manual ni computarizado, que permita realizar una buena gestión de inventarios y por consiguiente obtener información confiable y veraz.</p>
Villaseca (2021)	<p>Señala que fortalecer los controles internos de la empresa, tomando medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa, proponiendo un organigrama, manual de funciones y responsabilidades, plan de capacitación del personal que fortalecerá un mejor desempeño en sus funciones, implementar el formato arqueos de caja, así como la implementación de un plan estratégico el cual permitirá incrementar sus ventas, para beneficio de la empresa.</p>
Ancajima (2020)	<p>Establece que la empresa no cuenta con políticas de control interno que permita para evaluar los factores de riesgos que impidan el crecimiento del negocio. Estas deficiencias sirven para estudiar y generar propuestas de solución. Finalmente se concluye que para el bienestar de ambas partes y el crecimiento del negocio se tiene que incorporar a todos sus trabajadores en la nómina de pagos, realizando los descuentos y aportaciones de Ley, proporcionarles la indumentaria, capacitándoles ya sea virtual o presencial, firmar un contrato estableciendo sus actividades, reestructurar sus políticas de supervisión, para la satisfacción de los trabajadores y la empresa.</p>
Chunga (2020)	<p>Señala 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 arqueos de caja y la ausencia de un libro de Libro de Reclamaciones.</p>

Fuente: Elaboración propia

5.1.2 Respecto al objetivo específico N°2: Describir las características de los factores relevantes el control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.

Cuadro 2

Cuestionario de las características de los factores relevantes el control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Las decisiones de gerencia, identifica beneficios y posibles riesgos a la gestión?	X	
2	¿El encargado de la administración de la empresa cumple con responsabilidad sus actividades?	X	
3	La gerencia resuelve de forma oportuna, ¿los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores?	X	
4	¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos?	X	
5	¿La empresa cuenta con un proceso definido, para el control de calidad del servicio ofrecido?		X
	COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6	¿Cuenta empresa con técnicas para identificación y evaluación de riesgos?		X
7	¿Cuenta la empresa con un plan de contingencias, para afrontar los riesgos?		X
8	¿Cuentan las unidades con Soat vigente?	X	
9	¿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
10	¿El área contable cuenta con tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?		X
11	¿La empresa tiene asignado un responsable para resguardar los documentos de la empresa?	X	
12	¿Se emiten reportes a la gerencia para que sean revisados y controlados?	X	
	COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL		
13	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del servicio?		X

14	¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
15	¿Cuenta la empresa con Organigrama?	X	
16	¿Cuenta la empresa con Manual de políticas y procedimientos actualizados?		X
17	¿Se verifican los saldos de las compras y se constatan con las ventas según los reportes?	X	
18	¿El pago al personal es cancelado en el tiempo establecido?	X	
19	Se utilizan los instrumentos establecidos según la Norma de Bancarización.	X	
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
20	¿La información fluye en todos los niveles de la empresa?	X	
21	¿La planificación de actividades es comunicada oportunamente?	X	
22	¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y usuarios?	X	
23	¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?		X
24	¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?	X	
COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
25	¿Existe una persona asignada que supervisa que se cumplan los procedimientos establecidos?	X	
26	¿Cuenta el personal operador de transporte con los requisitos establecidos por el MTC?	X	
27	¿Se aplican pruebas psicológicas a los operadores de transporte urbano?		X
28	¿Conocen los operadores de transporte el Reglamento de tránsito?	X	
29	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los operadores de transporte?	X	
30	¿Se supervisa el trato a los usuarios del servicio?		X
31	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los operadores se encuentren en óptimas condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir?	X	
32	¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?	X	

Fuente: Elaboración propia

5.1.3 Respecto al objetivo específico N°3: Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la microempresa

Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.

Cuadro 3

Análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” –

Piura, 2020.

Elementos de comparación	Objetivo específico N°1	Objetivo específico N°2	Resultados
AMBIENTE DE CONTROL	Ancajima (2020) Establece que la empresa no tiene políticas de control interno además él tiene personal de trabajo que no están planilla, los mismos que no cuentan con la indumentaria necesaria, no están capacitados para el manejo de los productos de ferretería, se van desarrollando según el día a día; no tienen contrato firmado.	La empresa tiene establecido políticas de control interno que ayuda al cumplimiento los objetivos que se tienen trasados, es por ello que la empresa resuelve problemas que se relacionan con el personal de trabajo contando con el equipamiento adecuado para el desarrollo de sus actividades y el mejoramiento de calidad de servicio.	No coincide
EVALUACIÓN DE RIESGO	Cortez (2020) Establece en el área de almacén no existe un personal encargado de controlar y registrar los ingresos y salidas de la mercadería del almacén, asimismo no cuenta con un Kardex manual ni computarizado, que permita realizar una buena gestión de inventarios y por consiguiente obtener información confiable y veraz. Por tal razón se concluye fortalecer los controles internos de la empresa, a través de medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa.	La empresa manifestó que tienen un encargado responsable que se dedica a resguardar la documentación de la empresa ya que importante mantener un orden y cuidado de ella, evitando así una pérdida de información que perjudique al desarrollo de la misma, por ende, se manifestó que emiten reportes a gerencia con la finalidad de que sean revisados y controlados.	No coincide

ACTIVIDADES DE CONTROL	Villaseca (2021) Señala que la empresa en estudio no se cuenta con personal idóneo, no cuentan con documentos normativos donde se consideran los lineamientos, políticas y normas que rijan el buen cumplimiento de las funciones; Por este motivo se concluye fortalecer los controles internos de la empresa, tomado medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa, proponiendo un organigrama, manual de funciones y responsabilidades, plan de capacitación del personal que fortalecerá un mejor desempeño en sus funciones.	La empresa cuenta con un organigrama ya que permite mantener el ordenamiento de las funciones y actividades que desempeña el personal de trabajo así mismo, cumple con verificar ciertos puntos de información como el reporte de las ventas en la verificación de los saldos (compras y ventas) con la finalidad obtener beneficios positivos que ayuden en el desarrollo de la empresa.	No coincide
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Sifuentes (2018), Establece que la empresa en estudio lleva la contabilidad de forma externa, siendo la comunicación e información que recibe de la empresa por parte del área contable a través de los comprobantes de pago en forma mensual para las declaraciones de impuestos, no se lleva a cabo la información de otros eventos como las disminuciones en los valores de los activos.	La empresa manifestó que la información proporcionada es confiable para la toma de decisiones como sabemos se requiere de una información financiera confiable y oportuna para poder así determinar la dirección en la que toma la empresa siendo esto un factor que direcciona al crecimiento de la misma.	Coincide
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Tineo (2018), Manifestó que la empresa en estudio efectúa supervisiones sorpresivas al personal encargado de los inventarios, así como también el comunicarse de manera oportuna sobre los incidentes o situaciones que ocurren en el ambiente de la empresa, en actividades de supervisión ha verificado que a pesar de las medidas de supervisión tomadas por los directivos de la organización no se efectúan con la frecuencia necesaria para mantener a buen recaudo las existencias.	La empresa realiza supervisiones rutinarias a través de una persona responsable que realiza la supervisión del personal de trabajo con la finalidad de verificar en qué condiciones se encuentra el negocio para poder cumplir con los procedimientos establecidos.	Coincide

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos N°1 y 2

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1: Determinar las características de los factores relevantes del control interno en las microempresas en el Perú.

Agurto (2017), Sifuentes (2018), Villaseca (2021) y Ancajima (2020) los resultados encontrados por los autores mencionados nos hacen ver que el control interno tiene una influencia en todas las áreas de la empresa para su buen funcionamiento haciendo que sus operaciones se hagan con una forma eficiente y así poder cumplir con los objetivos trasados de la empresa, también establecen que la implementación control interno para el diagnóstico de sucesos que puedan presentarse durante las actividades de la empresa, es por ello la importancia de contar con un control interno ayudara con el cumplimiento de leyes y así mismo a hacer un manejo correcto de los recursos sin que hayan robos y/o irregularidades.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N°2: Describir las características de los factores relevantes el control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.

Del cuestionario que fue aplicado al gerente de la empresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” que tiene como gerente al Sr. Cotlear Palacios Roberto. El estudio determino lo siguiente:

Respecto al ambiente de control, en el resultado que se obtuvo por la aplicación del cuestionario que la gerencia ha implementado procedimientos y políticas para la debida identificación de riesgos y beneficios que puede haber para la empresa, además de que los problemas que hay con los trabajadores de la empresa misma, así como de sus clientes y proveedores son resueltos de una manera inmediata y esto favorece mucho para alcanzar los objetivos que se tienen trasados.

Evaluación de riesgos, al realizar el cuestionario se encontró que la empresa no tiene ninguna técnica y plan de contingencia para la buena identificación de riesgos, asimismo el personal podría verse afectado en su seguridad y salud. También el área contable no está con la tecnología adecuada para que esté funcionando de una manera correcta.

Actividades de control, en el resultado del cuestionario, la empresa cuenta con una adecuada organización además de que las actividades del personal se encuentran debidamente segregadas, sus pagos se hacen en el tiempo que se debe y las compras y ventas que se realizan están debidamente controladas.

Información y comunicación, en el cuestionario se obtuvo, que la empresa proporciona la información confiable a todos los niveles, la planificación de actividades es dada anticipación y hace que cumplan sus responsabilidades de una manera adecuada, haciendo que la información que llega a la gerencia sea la más certera posible para la mejor toma de decisiones.

Supervisión y monitoreo, según el cuestionario la empresa realiza supervisiones seguidas a las áreas de la empresa, así como al personal que labora en dichas áreas para ver las debilidades que pudiera haber para corregirlas de inmediato.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N°3: Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” – Piura, 2020.

Respecto al ambiente de control Ancajima (2020), establece que la empresa en estudio no tiene políticas de control interno además él tiene personal de trabajo que no se encuentra en planilla, además no cuentan con la indumentaria necesaria y no están capacitados para el manejo de los productos de ferretería. Según los resultados

hallados en el objetivo específico N°1 y N°2, ambos no coinciden por que la empresa tiene establecido políticas de control interno que ayuda al cumplimiento los objetivos que se tienen trasados

Respecto evaluación de riesgos Cortez (2020), establece en el área de almacén no existe un personal encargado de controlar y registrar los ingresos y salidas de la mercadería del almacén, asimismo no cuenta con un Kardex manual ni computarizado, que permita realizar una buena gestión de inventarios Según los resultados hallados en el objetivo específico N°1 y N°2, ambos no coinciden la empresa manifestó que tienen un encargado responsable que se dedica a resguardar la documentación de la empresa ya que importante mantener un orden y cuidado de ella, evitando así una pérdida de información.

Respecto a las actividades de control Villaseca (2021), señala que la empresa en estudio no se cuenta con personal idóneo, asimismo no cuenta con documentos normativos donde se consideran los lineamientos, políticas y normas que rijan el buen cumplimiento de las funciones del personal que labora en la empresa. Según los resultados hallados en el objetivo específico N°1 y N°2, ambos no coinciden por que la empresa cuenta con un organigrama ya que permite mantener el ordenamiento de las funciones y actividades que desempeña el personal de trabajo así mismo, cumple con verificar ciertos puntos de información como el reporte de las ventas.

Respecto a la información y comunicación Sifuentes (2018), establece que la empresa en estudio se lleva la contabilidad de forma externa, siendo la comunicación e información que recibe de la empresa por parte del área contable a través de los comprobantes de pago en forma mensual para las declaraciones de impuestos. Según los resultados hallados en el objetivo específico N°1 y N°2, ambos coinciden La

empresa manifestó que la información proporcionada es confiable para la toma de decisiones como sabemos se requiere de una información financiera confiable y oportuna para poder así determinar la dirección.

Respecto a la supervisión y monitoreo Tineo (2018), Manifestó que la empresa en estudio efectúa supervisiones sorpresivas al personal encargado de los inventarios, así como también el comunicarse de manera oportuna sobre los incidentes o situaciones que ocurren en el ambiente de la empresa. Según los resultados hallados en el objetivo específico N°1 y N°2, ambos coinciden ya que la empresa realiza supervisiones rutinarias a través de una persona responsable que realiza la supervisión del personal de trabajo con la finalidad de verificar en qué condiciones se encuentra el negocio.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico N°1

Se ha llegado a la conclusión que los antecedentes de los autores nacionales y regionales con los que se ha hecho este trabajo de investigación nos hacen hincapié en lo importante que es tener un control interno para mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades u operaciones que realiza una empresa, de esa manera también se previene que no se hagan robos y fraudes, haciendo que se cumplan los objetivos y metas ya planeados por la empresa para obtener rentabilidad.

6.1.2 Respecto al objetivo específico N°2

Se concluye que del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” de la región Piura, podemos decir que en términos generales se ha cumplido con los 5 componentes aún hay fallas, nada es perfecto es por eso que se requiere de una mejora continua más que todo para hacer crecer el rendimiento en las operaciones corregir errores y en lo que se está yendo por buen camino reforzarlo, pero más que todo se han visto algunas debilidades esto en la Evaluación de riesgos estas debilidades se pueden corregir en un periodo corto si se tienen los mecanismos pertinentes para hacerlo.

6.1.3 Respecto al objetivo específico N°3

El control interno en las empresas del Perú juega un papel importante para dar un seguimiento de las actividades y las acciones que posteriormente se desarrollan en el día a día, es por ello que a la microempresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L”, busca ver mediante los componentes del control interno los posibles problemas, al comparar tanto el objetivo específico N°1 y N°2 se concluyó que los elementos de

comparación usados para medir el grado de coincidencia de los resultados de los autores consultados según la variable en estudio se observaron que los elementos de comparación respecto al ambiente de control ,evaluación de riesgos y actividades de control no coinciden debido a que la empresa ha implementado procedimientos y políticas para alcanzar beneficios que puede haber para la empresa, no tiene ninguna técnica y plan de contingencia para la buena identificación de riesgos, cuenta con una adecuada organización además de que las actividades del personal se encuentran debidamente segregadas. Los elementos de comparación información y comunicación, supervisión y monitoreo sí coinciden ya que la información proporcionada a todos los niveles la empresa es confiable para una buena toma de decisiones y esto requiere de información veraz, de igual modo se realizan supervisiones rutinarias a través de una persona responsable que realiza las supervisiones a los trabajadores de la empresa y también verificar si se encuentra en un buen estado el negocio. Podemos concluir que las debilidades que tiene la empresa no son muchas es una empresa que ha estado en el mercado por mucho tiempo y esto le ha dado experiencia.

6.1.4 Conclusión general

Se concluye que la empresa Ferretería “Roberto Cotlear E.I.R.L” en estudio posee un control interno, pero este no esté funcionando bien para hacer seguimiento a las actividades que realiza en el día a día, pero para resolver los problemas a largo plazo el control interno no está preparado ante posibles riesgos que puedan aparecer en el momento que menos se lo esperen si sumamos que no haya una buena toma de decisiones puede perjudicar a la empresa y hacer que no se cumplan con los objetivos planeados.

6.2 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa Ferretería Roberto Cotlear E.I.R.L que corregir algunos aspectos respecto a las políticas de control interno que tiene hasta ahora ya que es una herramienta que servirá de mucho a la administración para que se cumplan con los objetivos y metas de la empresa con responsabilidad es por ello que se le recomienda el corregirlas para que puedan darle solución a los problemas que se presenten.

2. Se recomienda a la empresa Ferretería Roberto Cotlear E.I.R.L corregir algunos puntos sobre el componente de evaluación de riesgos ya que, aunque la administración pueda identificarlos no puede hacer un bien seguimiento y posterior evaluación no cuenta con un plan de contingencias para enfrentar los riesgos que se presenten por lo cual se tiene que crear un plan de contingencias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acero, B. (2017). INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS ELÉCTRICAS DE LA REGIÓN PUNO, PERÍODOS 2013-2014. *Revista Universidad Nacional Del Altiplano*, 6(1), 14. doi:<http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2017.29>
- Aguinaga, G. , & Tenorio, J. (13 de Febrero de 2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista de la Universidad Peruana Unión*, 11. Obtenido de Audalia Nexia: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/download/896/864.
- Agurto, C. (2017). *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, año 2016*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo: <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9194>
- Ancajima, D. (8 de Julio de 2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Unipersonal -Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vilchez de Carrion Teresa del Milagro-Chulucanas Año 2020*. Piura: ULADECH. Obtenido de Repositorio Institucional ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16878>
- Andina. (15 de Agosto de 2020). *Agencia peruana de noticias andina*. Obtenido de Andina: <https://andina.pe/agencia/noticia-piura-mas-del-60-micro-y-pequenas-empresas-no-preve-cerrar-sus-negocios-810049.aspx>
- Andrade, L. (31 de Diciembre de 2020). *Limitaciones del Control Interno*. Obtenido de LinkedIn: <https://es.linkedin.com/pulse/limitaciones-del-control-interno-jes%C3%BAAs-rodolfo>
- Arbache, J. (15 de Abril de 2019). *¿Comercio de bienes o de servicios?* Obtenido de <https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2019/04/comercio-de-bienes-o-de-servicios/>
- Arbieto, S. (12 de Agosto de 2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Obtenido de Desafios PWC: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arguro, C. (30 de Junio de 2017). *Sociedad Anónima*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/sociedad-anonima.html>
- Calle, Á, Narváez, C, & Erazo, Á. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las ciencias*, 31. Obtenido de SlideShare: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>.

- Capote, G. (2019). Repositorio ULADECH. *Economía y desarrollo*, 129(3), 9. Obtenido de Repositorio ULADECH: <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/viewFile/679/510>
- Catalino, J. & Quintana, V. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de Caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. Chota*. Chiclayo: Universidad César Vallejo. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51651>
- Chevez, M. (3 de Febrero de 2021). *Propuesta de acciones de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las MYPES en el sector ferretería del distrito Jose Leonardo Ortiz Chiclayo, 2020*. Chiclayo: ULADECH. Obtenido de Repositorio Institucional ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20026>
- Chipana, P. (2021). *ACADEMIA*. Obtenido de https://www.academia.edu/28495068/DEFINICI%C3%93N_DE_MYPES-Economia.docx
- Chunga, R. (2020). *Caracterización del control interno de la empresa MYPE ferretería Promadi EIRL. de Piura y propuesta de mejora 2020*. Piura: ULADECH. Obtenido de Repositorio Institucional de la ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21547>
- Condori, D. (25 de Abril de 2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de Ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018*. Juliaca: ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2628>
- CONTRALORÍA, L. (s.f.). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Cortez, M. (8 de Julio de 2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., Provincia de Sechura, 2020*. Piura: ULADECH. Obtenido de Repositorio Institucional ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16897>
- Da Silva, K. (27 de Diciembre de 2018). *Las desventajas de una SRL*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/las-desventajas-de-una-srl-10216.html>
- Denegri, F. (1 de Agosto de 2019). *Implementación de procedimientos de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa Coflex Perú SAC, 2019*. Lima: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de Repositorio Digital UWIENER: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/handle/123456789/3500>
- Dominguez, F. (2017). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de los inventarios de la ferretería Orión E.I.R.L., Bagua 2017*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/27417>

- El Código de Ética para la Investigación*. (13 de Enero de 2021). Recuperado el 14 de Mayo de 2021, de file:///E:/Downloads/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf
- ElComercio. (7 de Mayo de 2020). *LA FERRETERÍA DEL MILLÓN*. Obtenido de Instituto peruano de economía: <https://www.ipe.org.pe/portal/la-ferreteria-del-millon/>
- ELPERUANO. (28 de Diciembre de 2013). Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-impulso-al-desarr-decreto-supremo-n-013-2013-produce-1033071-5/>
- ElUniverso. (13 de Mayo de 2020). *Ferreterías buscan sobrevivir a la crisis por el COVID-19 con plataforma para ventas online*. Obtenido de EL UNIVERSO: <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/05/12/nota/7838979/ferreterias-plataforma-virtual-ventas-online-entregas-domicilio/>
- Enciclopediacontable. (2021). *Enciclopedia contable*. Obtenido de Enciclopedia contable: <https://enciclopediacontable.com/sociedad-anonima-abierta/#:~:text=Las%20caracter%C3%ADsticas%20de%20una%20sociedad,Abierta%22%2C%20o%20%22S.A.A.%22>
- Escalante, E. (24 de Setiembre de 2016). *Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)*. Obtenido de <https://www.mep.pe/sociedad-comercial-de-responsabilidad-limitada-srl/>
- Esquivel, A. (12 de Abril de 2019). *Fallas de Control Interno sobre la gestión empresarial*. Obtenido de La Republica net: <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>
- Fariño, G. (2019). *Diseño del sistema de control interno al activo corriente de la empresa Ferreteria Espinoza S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46339>
- Frias, I. (13 de Junio de 2016). *Prespectivas EY Perú*. Obtenido de Prespectivas EY Perú: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- García, J., & Casanueva, C. (12 de Enero de 2017). *Definición de Empresa*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Gesdatta. (19 de Febrero de 2019). *Beneficios del control interno en la empresa*. Obtenido de Gesdatta: <https://www.gesdatta.com/beneficios-del-control-interno/>
- Gestión. (Mayo de 7 de 2020). *Diario Gestión*. Obtenido de Diario Gestión: <https://gestion.pe/economia/coronavirus-peru-ferreteros-solicitan-al-ejecutivo-que-se-autorice-la-reapertura-de-su-sector-nndc-noticia/>

- GobiernodelPerú. (4 de Enero de 2019). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de Plataforma digital del estado peruano: <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>
- Gómez, E., Fernando, D., Aponte, G., & Betancourt, L. (2014). Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos, a través de su estructuración y sistematización. *DINA*, 7. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/496/49630405022.pdf>
- Guerrero, M., & Mangones, R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de. *Dictamen Libre*(18), 9. Obtenido de Prezi: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5710359.pdf>.
- Herrera, B. (2011). ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LAS MYPEs y PYMEs. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 21. Obtenido de SlideShare: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/3706/2970/0>.
- Huamanchumo, H. (2020). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la ferretería Leydi-distrito de Santa Rosa*. Pimentel: Universidad Señor de Sipan. Obtenido de Repositorio de la Universidad Señor de Sipan: <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6660>
- Huayascachi, E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. Huaraz: Universidad César Vallejo. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43408>
- Jhuliana, S. (2018). *Control interno para la cuenta caja en la ferretería calderón del cantón Santa Rosa del año 2018*. Machala: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. Obtenido de Repositorio Digital de la UTMACH: <http://186.3.32.121/handle/48000/12852>
- Kerfant, A. (2021). *El control interno en la empresa*. Obtenido de Crear mi Empresa: <https://crearmiempresa.es/control-interno-empresa.html>
- Lettieri, E. (2020). Control interno y el impacto del COVID-19: aspectos relevantes para empresas y auditores. *Revista Thomson Reuters*, 7. Obtenido de <http://www.consejosalta.org.ar/wp-content/uploads/Control-interno-y-el-impacto-del-COVID-19-aspectos-relevantes-para-empresas-y-auditores.pdf>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting*, 11. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/download/896/864.
- Máxima, J. (2 de Abril de 2020). *¿Qué es el comercio?* Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/comercio/>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (8 de Junio de 2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista*

- científica Dominio de las ciencias*, 4(4), 35. Obtenido de Blog tgs: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>.
- Mero, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Revistas Científica ciencias económicas y empresariales*, 3(8), 19. Obtenido de Definicion.DE: <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>
- MILIAN. (2017). Obtenido de MILIAN: <http://www.estudiomilian.com.pe/2017/11/27/diferencia-entre-mype-y-pyme/>
- Mogollon, M. (2019). *Gobierno Regional Piura: Sistema de control interno*. Obtenido de Gobierno Region Piura: <https://www.regionpiura.gob.pe/control-interno>
- Moncayo, C. (26 de Julio de 2016). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría*. Obtenido de INCP: <https://incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>
- Nicomedes, E. (2018). Tipos de Investigación. *CORE*, 4. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>
- Parrales, S. (2018). *Diseño de control interno para ferretería bellavista en el norte de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de Repositorio Institucional de la : <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37630>
- Pérez, Y. (2020). *Control interno post COVID-19: prevenir antes que curar*. Obtenido de KPMG Tendencias: <https://www.tendencias.kpmg.es/2020/06/control-interno-post-covid-19/>
- Pintado, T. (2019). *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*. Piura: Universidad César Vallejo. Obtenido de Repositorio de la Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39255>
- Pita, D. (2015). *Manual de control interno contable para la ferretería Iván y Celso Solís S. A. del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015*. La Libertad: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. Obtenido de Repositorio Institucional de UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA: <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/3457>
- Protek*. (10 de Noviembre de 2020). Obtenido de Protek: <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/#:~:text=Un%20sistema%20de%20control%20interno%20permite%20optimizar%20recursos%20y%20lograr,el%20prestigio%20de%20la%20empresa.>
- Reyes, E. (16 de Abril de 2020). *AUDITOOL*. Obtenido de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/7108-impacto-del-covid-19-en-el-trabajo-de-auditoria>
- Rodríguez, D. (26 de Julio de 2019). *lifeder*. Obtenido de lifeder: <https://www.lifeder.com/informe-coso/>

- Rodriguez, I. (11 de Abril de 2020). *AUDITOOL*. Obtenido de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/7098-medidas-de-gobierno-corporativo-y-gestion-en-un-entorno-de-pandemia>
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2019). COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2(3), 8. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Romero, K. (Diciembre de 2015). *Control interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América*. Santo Domingo: Universidad de los Andes. Obtenido de Repositorio Institucional UNIANDES: <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2274>
- Saavedra, R. (5 de Diciembre de 2018). *Ventajas y desventajas de la Sociedad por Acciones Cerrada Simplificada*. Obtenido de <https://laley.pe/art/6701/ventajas-y-desventajas-de-la-sociedad-por-acciones-cerrada-simplificada>
- Salas, L. (15 de Agosto de 2016). Sector comercio: Quién lo impulsa y dónde se consume más. *El comercio*, pág. 1. Obtenido de Blog: <https://elcomercio.pe/economia/dia-1/sector-comercio-impulsa-consume-247492-noticia/>
- Salvatierra, J. (27 de Enero de 2021). *La ferretería resiste a la pandemia*. Obtenido de ELPAÍS: <https://elpais.com/economia/2021-01-27/la-ferreteria-resiste-a-la-pandemia.html>
- Sampieri, H., Collado, F., & Pilar, L. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). Mexico: Cámara Nacional de la Industria. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 21. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162019000100008
- Santillana, J. (30 de Enero de 2015). Sistemas de control interno. En G. J. Santillana, *Sistemas de control interno* (pág. 410). Mexico: Pearson. Obtenido de Rankia: <https://auditoriaycontrolinterno.wordpress.com/2016/09/04/principios-basicos-de-control-teniendo-en-cuenta-la-perspectiva-de-juan-ramon-santillana-gonzalez-y-samuel-alberto-mantilla/>
- Schmidt, A., & Lucrecia, O. (2018). LA FUNCIÓN DE CONTROL EN LAS ORGANIZACIONES. *REVISTA CEA*, 2(2), 23. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1349/816>.
- Sifuentes, P. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José Lima Metropolitana año*

2017. Lima: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de Repositorio de la Universidad Ricardo Palma: <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1667>
- Silupú, B. (27 de Abril de 2019). *EMPRESA FAMILIAR*. Obtenido de UDEP: <http://udep.edu.pe/hoy/2019/empresa-familiar/>
- Silvestre, B. (3 de Mayo de 2015). *DEFINICIÓN DE COMERCIO INTERNACIONAL*. Obtenido de <https://revistamaritima.com/2015/05/03/definicion-de-comercio-internacional/>
- Sulca, G., & Becerra, E. (Enero de 24 de 2020). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*(12), 20. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_491
- Tineo, J. (2018). *Propuestas de mejora del control interno de inventario de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura- 2018*. Piura: ULADECH. Obtenido de Repositorio Institucional ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14739>
- Torres, M. (15 de Abril de 2020). *¿Qué es una EIRL? Empresa Individual de Responsabilidad Limitada*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/que-es-una-eirl/>
- Ucha, F. (Setiembre de 2014). *Definición de Control Interno*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>
- Vergara, R. (6 de Octubre de 2020). Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurante. *Revistas Universidad Libre*, 15(2), 23. Obtenido de Blog: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/5284/4498>
- Vicente, L. (21 de Marzo de 2021). *¿Qué es una empresa SAC?* Obtenido de <https://aleph.org.mx/que-es-una-empresa-sac>
- Villaseca, R. (8 de Marzo de 2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Ipizarro S.A-C., Chulucanas, año 2020*. Piura: ULADECH. Obtenido de Repositorio Institucional ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20849>
- Wallace, O. (18 de Julio de 2017). *Descubra qué son los controles internos y cuál es su importancia en la gestión empresarial*. Obtenido de HEFLO: <https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>
- Zavala, V. (5 de Octubre de 2020). *Radiografía del régimen laboral MYPE*. Obtenido de La camara: <https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>

ANEXOS

ANEXO 1: Cronograma de actividades

N°	Actividades	Cronograma de actividades															
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
2	Presentación del primer borrador del informe final.		■														
3	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final.			■													
4	Elaboración del primer borrador del artículo científico.				■												
5	Mejoras de la redacción del informe final y artículo científico.					■											
6	Revisión y mejoras del informe final.						■										
7	Revisión y mejora del artículo científico y elaboración de la diapositiva de la ponencia.							■									
9	Entrega de los documentos que contiene el informe final, artículo científico y ponencia.									■							
10	Sustentación del informe final, artículo científico y ponencia.										■						
11	Corregir las observaciones del informe final de acuerdo a las indicaciones del JI.											■	■	■	■		
15	Continua con la sustentación del informe final															■	
16	Publicación de promedios finales																■

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
➤ Empastado	25.00	2	50.00
➤ Folder manila	0.50	4	2.00
➤ Impresiones	0.50	25	12.50
➤ Fotocopias	0.10	30	3.00
➤ USB	30.00	1	30.00
➤ Papel bond A-4 (500 hojas)	15.00	1	15.00
➤ Engrapador	5.00	1	5.00
➤ Grapas	2.00	1	2.00
Servicios			
➤ Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			219.50
Gastos de viaje			
➤ Pasajes para recolectar información	6	5	30.00
Sub total			30.00
Total de presupuesto desembolsable			249.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
➤ Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
➤ Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
➤ Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
➤ Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00

Sub total			400.00
Recurso humano			
➤ Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total, de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1019.50

Fuente: Elaboración Propia

FINANCIAMIENTO

En esta presente investigación es financiamiento es propio no hay apoyo de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH) ni tampoco de ninguna compañía u organización.

ANEXO 3: Instrumentos de recolección de datos

ENCUESTA

El cuestionario fue realizada al dueño de la microempresa FERRETERIA “ROBERTO COTLEAR E.I.R.L” del sector construcción – venta de materiales de construcción y transporte de cargar por carretera.

INSTRUCCIONES

El procedimiento del cuestionario, está dada con el fin de indagar del tema que se viene investigando y origina que se hagan las interrogantes que se presentan a continuación, se pide que seleccionen la opción que crea conveniente, marcando con una (X) al lado derecho de la hoja, las respuestas que dé serán de mucha ayuda en la investigación.

Gracias por su colaboración.

INTERROGANTES:

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Las decisiones de gerencia, identifica beneficios y posibles riesgos a la gestión?	X	
2	¿El encargado de la administración de la empresa cumple con responsabilidad sus actividades?	X	
3	La gerencia resuelve de forma oportuna, ¿los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores?	X	
4	¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos?	X	
5	¿La empresa cuenta con un proceso definido, para el control de calidad del servicio ofrecido?		X
	COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6	¿Cuenta empresa con técnicas para identificación y evaluación de riesgos?		X
7	¿Cuenta la empresa con un plan de contingencias, para afrontar los riesgos?		X
8	¿Cuentan las unidades con Soat vigente?	X	
9	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos		X

	y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?		
10	¿El área contable cuenta con tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?		X
11	¿La empresa tiene asignado un responsable para resguardar los documentos de la empresa?	X	
12	¿Se emiten reportes a la gerencia para que sean revisados y controlados?	X	
	COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL		
13	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del servicio?		X
14	¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
15	¿Cuenta la empresa con Organigrama?	X	
16	¿Cuenta la empresa con Manual de políticas y procedimientos actualizados?		X
17	¿Se verifican los saldos de las compras y se constatan con las ventas según los reportes?	X	
18	¿El pago al personal es cancelado en el tiempo establecido?	X	
19	Se utilizan los instrumentos establecidos según la Norma de Bancarización.	X	
	COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
20	¿La información fluye en todos los niveles de la empresa?	X	
21	¿La planificación de actividades es comunicada oportunamente?	X	
22	¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y usuarios?	X	
23	¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?		X
24	¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?	X	
	COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
25	¿Existe una persona asignada que supervisa que se cumplan los procedimientos establecidos?	X	
26	¿Cuenta el personal operador de transporte con los requisitos establecidos por el MTC?	X	
27	¿Se aplican pruebas psicológicas a los operadores de transporte urbano?		X
28	¿Conocen los operadores de transporte el Reglamento de	X	

	tránsito?		
29	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los operadores de transporte?	X	
30	¿Se supervisa el trato a los usuarios del servicio?		X
31	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los operadores se encuentren en óptimas condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir?	X	
32	¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?	X	

ANEXO 4: Ubicación



OTROS ANEXOS

Volver

Resultado de la Búsqueda	
RUC:	20223968971 - ROBERTO COTLEAR EIRL
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Nombre Comercial:	-
Fecha de Inscripción:	13/07/1994
Estado:	ACTIVO
Condición:	HABIDO
Domicilio Fiscal:	AV. SANCHEZ CERRO NRO. 629 CENTRO (NUMERO629-633 DOS PUERTAS) PIURA - PIURA - PIURA
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIU 51430 - VTA. MAY. MATERIALES DE CONSTRUCCION. Secundaria 1 - CIU 60230 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 08/04/2020 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 30/10/2018
Afiliado al PLE desde:	30/01/2013
Padrones:	NINGUNO

INFORME CALVA PALACIOS BRANCO RONALDO

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo