



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA  
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA RYAFERIA CENTRAL  
HOME E.I.R.L, DISTRITO AGUAS VERDES,  
ZARUMILLA -TUMBES, 2019**

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

**AUTOR**

**CARRILLO LLAUCE, NAHOMY LISLEY**

**ORCID: 0000- 0002-7702-9536**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

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

**CHIMBOTE-PERÚ 2021**

## **Título del proyecto**

Caracterización del control interno en la micro y pequeña empresa Ryaferia  
Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Región Tumbes,  
2019

## **Equipo de trabajo**

### **AUTOR**

Carrillo Llauce, Nahomy Lislely

ORCID 0000- 0002-7702-9536

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

### **ASESOR**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemi

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

## **Firma Del Jurado Y Asesor**

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón  
Presidente

Dra. Mirian Noemi Rodríguez Vigo  
Miembro

Mgtr. Luis Ortiz González,  
Miembro

Mgtr. Milagro Baldemar Quiroz Calderón  
Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios por darme la vida y la oportunidad de ser partícipe de esta investigación y darme fortaleza para seguir adelante con mi investigación y no rendirme.

A mis padres por el apoyo económico y espiritual que me han inculcado, ya que han sido las personas que siempre han estado presentes en este hermoso caminar, les agradezco por la confianza brindada ya que, a través de aquello, me ha servido de motivación para salir adelante.

A mis queridos maestros, grandes personas, con valores y principios éticos, que han velado por nuestro aprendizaje brindándonos confianza y paciencia, permitió que estemos donde estamos, gracias y que Dios los bendiga a todos

**Nahomy Carrillo Llauce**

## **Dedicatoria**

A mi jehová todopoderoso ya que él ha sido quien me ha dado salud, sabiduría e inteligencia para elaborar mi investigación.

A mis padres por darme la vida, a mi madre ya que ella ha sido el sustento y la que me ha apoyado incondicionalmente en toda mi vida profesional.

**Nahomy Carrillo Llauce**

## Resumen

La presente investigación surge del problema. ¿Cuáles son las características del control interno en la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home, E.I.R.L Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes, 2019? El objetivo general es determinar las características del control interno en la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L., Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes, 2019. La investigación es de tipo cuantitativo, la población y la muestra están representados por el titular de la empresa. De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada se identifica el 100% de los entrevistados que equivale a una persona manifestó que: No está definido un organigrama en la MYPE, no realiza inventarios físicos mensuales, semestrales o anuales, el personal no conoce un método para controlar las existencias del almacén y el ambiente denominado almacén no se encuentra ordenado que permita una fácil organización de los bienes. Se concluye que no existe un adecuado control interno, e personal no está capacitado, la MYPE no está organizada administrativamente, No aplica ningún método de las entradas y salidas de mercaderías y además no realiza practicas tales como la toma de inventarios no tiene una persona asignada en el área del almacén y además se encuentra desorganizado.

**Palabras Claves:** Control Interno, Inventarios, empresa y protección.

## **Abstract**

The present investigation arises from the problem. What are the characteristics of internal control in the micro and small company Ryaferia Central Home E.I.R.L, Aguas Verdes District, Zarumilla -Tumbes, 2019? The general objective is to determine the characteristics of internal control in the micro and small company Ryaferia Central Home EIRL, Aguas Verdes District, Zarumilla -Tumbes, 2019. The research is quantitative, the population and the sample are represented by the owner of the company. According to the results obtained from the applied survey, 100% of the interviewees are identified, which is equivalent to one person who stated that: An organization chart is not defined in the MYPE, it does not carry out monthly, semi- annual or annual physical inventories, the staff does not know a method to control warehouse stocks and the environment called warehouse is not ordered that allows easy organization of goods. It is concluded that there is no adequate internal control, and the staff is not trained, the MYPE is not administratively organized, It does not apply any method of entry and exit of merchandise and also does not carry out practices such as taking inventories, it does not have an assigned person in the warehouse area and is also disorganized.

**Keywords:** Internal Control, Inventories, evaluation and protection.

## Índice

### Contenido

|   |      |
|---|------|
| Título del proyecto .....                                     | ii   |
| Equipo de trabajo .....                                       | iii  |
| Firma Del Jurado Y Asesor .....                               | iv   |
| Agradecimiento .....  | v    |
| Dedicatoria .....   | vi   |
| Resumen .....   | vii  |
| Abstract .....  | viii |
| Índice .....  | ix   |
| Índice de Tablas .....  | xi   |
| Índice de Gráficos .....                                      | xii  |
| I.    Introducción .....                                      | 13   |
| II.   Revisión de Literatura .....                            | 16   |
| 2.1.    Antecedentes .....                                    | 16   |
| 2.2.    Bases teóricas de la investigación .....              | 23   |
| 2.3.    Hipótesis .....                                       | 39   |
| 2.4.    Variables: .....                                      | 40   |
| III.  Metodología .....                                       | 41   |
| 3.1.    Tipo y Diseño de Investigación .....                  | 41   |
| 3.2.    Diseño de la Investigación .....                      | 41   |
| 3.3.    Población y Muestra .....                             | 42   |
| 3.4.    Definición y Operacionalización de Variables .....    | 44   |
| 3.5.    Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 45   |
| 3.6.    Plan de Análisis .....                                | 45   |
| 3.7.    Matriz de Consistencia .....                          | 46   |
| 3.8.    Principios Éticos .....                               | 45   |
| IV.   Resultados .....  | 47   |
| 4.1.    Resultados .....                                      | 47   |
| 4.2.    Análisis de Resultados .....                          | 52   |
| V.    Conclusiones y Recomendaciones .....                    | 56   |
| 5.1.    Conclusiones. ....                                    | 56   |
| 5.2.    Recomendaciones .....                                 | 58   |

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: .....59  
Anexos .....66

## **Índice de Tablas**

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1: Hace cuánto tiempo usted se dedica a este negocio .....       | 37 |
| Tabla 2: Cuántos son los trabajadores que laboran en su empresa.....   | 37 |
| Tabla 3: En qué régimen tributario está sometido .....                 | 38 |
| Tabla 4: Tiene sucursales .....  | 38 |
| Tabla 5: Existe organigrama en la empresa .....                        | 39 |
| Tabla 6: Realiza inventarios en la empresa .....                       | 39 |
| Tabla 7: Conocer métodos de control interno .....                      | 40 |
| Tabla 8: Si existe personal en el almacén .....                        | 40 |
| Tabla 9: Hay organización en el almacén.....                           | 41 |
| Tabla 10: Los ambientes del almacén cuentan con seguridad física ..... | 41 |

## **Índice de Gráficos**

|   |    |
|---|----|
| Gráficos 1: Hace cuánto tiempo usted se dedica a este negocio .....       | 59 |
| Gráficos 2: Cuántos son los trabajadores que laboran en su empresa .....  | 60 |
| Gráficos 3: En qué régimen tributario está sometido .....                 | 61 |
| Gráficos 4: Tiene sucursales .....  | 62 |
| Gráficos 5: Existe organigrama en la empresa .....                        | 63 |
| Gráficos 6: Realiza inventarios en la empresa .....                       | 64 |
| Gráficos 7: Conocer métodos de control interno .....                      | 65 |
| Gráficos 8: Si existe personal en el almacén .....                        | 66 |
| Gráficos 9: Hay organización en el almacén .....                          | 67 |
| Gráficos 10: Los ambientes del almacén cuentan con seguridad física ..... | 68 |

## **I. Introducción**

La presente investigación titulada “Caracterización del control Interno en la Micro y Pequeña Empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, periodo 2019”, del Sr Richar Trujillo Escandón, se realizó con el fin de estudiar las características de la variable control interno. La problemática presentada en la empresa, es la mala organización del almacén, no hay una persona capacitada que se encargue de los activos y tampoco un almacén bien estructurado que los tenga ordenados y libre de algún accidente que lo destruya.

El control interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar sus objetivos a través de una evaluación de su misión, visión y de su logro. También porque comprende la organización en la empresa referente a las necesidades del negocio, puesto que lo hacen con la finalidad de resguardar sus activos y a que haya confiabilidad de los ejercicios contables.

La empresa, se dedica a la compra y venta de al por mayor y menor de materiales de construcción. Se califica por ser una de las MYPES más conocidas de Aguas Verdes por lo que brinda precios bajos, sin embargo, la compañía no tiene un control en sus mercaderías; por lo tanto, está afectando a sus ganancias.

Con respecto a lo dicho anteriormente he podido plantear la siguiente problemática: ¿Cuáles son las características del control interno en la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home EIRL Distrito Aguas Verdes Zarumilla - Tumbes, 2019? Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente

objetivo general:

Establecer las características del control interno de la micro y pequeña empresa  
Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes, 2019.

Para obtener la respuesta a mi objetivo general he planteado los siguientes

objetivos específicos:

1. Identificar las características del control interno de la micro y pequeña empresa  
Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes -  
2019?
2. Caracterizar el control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central  
Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes - 2019?

Existe dificultades del control interno en la pequeña empresa y esto no  
permite avanzar en el negocio esto hace a que haya más mas endeudamiento y  
menos liquidez, es por ello, la importancia de este trabajo para promover a la  
empresa que haya más gestión de control interno en la empresa y promueva  
organización a los empleados, permitiendo justificar la investigación con los  
siguientes puntos:

Teórica: Me acojo a leyes, principios, conceptos con la finalidad de realizar una  
sustentación del trabajo, según datos estadísticos nos permitirán obtener  
información que ayudara a tener información referida de la empresa. Este trabajo  
servirá como antecedentes para otros investigadores de la presente carrera.

Practica: Se efectúa los resultados de la presente investigación a todos los  
miembros de la empresa ferretera para la toma de decisiones y lograr el

mejoramiento del control interno en la empresa del Sr Richar Trujillo Escandón y así mejorar sus ganancias.

Metodología: Según los resultados del trabajo se formuló un problema de investigación estructurado con un objetivo general y dos específicos y plantear la hipótesis. Con el fin de sustentar los conceptos, y la aplicación de la metodología para examinar el conocimiento teórico.

Viabilidad: Esta investigación será realizable ya que la responsable del trabajo de investigación cuenta con los recursos para lograr las actividades propuestas por el cronograma y lograr los objetivos.

La investigación es de tipo cuantitativo, la población y la muestra están representados por el titular de la empresa. De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada se identifica el 100% de los entrevistados que equivale a una persona manifestó que: No está definido un organigrama en la MYPE, no realiza inventarios físicos mensuales, semestrales o anuales, el personal no conoce un método para controlar las existencias del almacén y el ambiente denominado almacén no se encuentra ordenado que permita una fácil organización de los bienes. Se concluye que no existe un adecuado control interno, e personal no está capacitado, la MYPE no está organizada administrativamente, No aplica ningún método de las entradas y salidas de mercaderías y además no realiza practicas tales como la toma de inventarios no tiene una persona asignada en el área del almacén y además se encuentra desorganizado.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Internacionales**

Silva (2018). “Control interno para la cuenta caja en la Ferretera Calderón del Cantón Santa Rosa, año 2018”. El presente trabajo de investigación pretende 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. 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. Concluyendo que 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.

(Cando, 2015) en su trabajo de investigación, “Control Interno De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Ferretería “Centro Ferretero Lumbaquí “Ubicada En La Provincia De Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro.” Tuvo como objetivo Analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr una mejor estabilidad en el mercado del Centro Ferretero

Lumabaquí, la población y muestra estuvo constituida por el personal administrativo, contable y vendedores del Centro Ferretero Lumabaquí., se utilizó una investigación de Campo, de tipo descriptiva y de diseño correlacional, concluyendo que la empresa va disminuyendo su posición financiera de cada año, esto se debe a que las políticas institucionales no han sido consistentemente aplicadas es por ello que se considera importante que la administración analice los saldos de inventarios y el procedimiento de concesión de créditos pues a futuro pueden ser factores que determinen un cambio en contra de la posición financiera de la empresa.

Indacochea (2018). “Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas para la empresa labmediods S.A año, 2018”. En la actualidad las empresas mantienen sistematizados sus procesos contables, en sus áreas de crédito y cobranza es importante para una organización o empresa por ser controladas y documentadas regularmente para el cumplimiento de sus áreas. Por lo cual se buscará implementar un Sistema de Control Interno en la Gestión de créditos y cobranzas. El tipo de investigación el cual se va a seleccionar será descriptivo en donde permitirá recolectar información que se encuentre de manera individual o conjunta. La población está establecida por el total de empleados en la empresa que cuenta con 35 personas las cuales ayudaran con información que permitirá evaluarla, la técnica que se aplicará es la encuesta y el instrumento; la entrevista, la cual estará dirigida a cada empleado de la entidad asignadas para cumplir las funciones de Control Interno enfocado en la Gestión de Créditos y Cobranzas,

concluyendo que la empresa LABMEDIODS S.A. no dispone de un Sistema de Control Interno enfocado en la Gestión de Créditos y Cobranzas, por lo que las funciones no se encuentran debidamente asignadas en base a las actividades que desarrolla cada una de las personas en las distintas áreas que se encuentran relacionadas al cobro de las cuentas que corresponde a cada uno de los clientes

Yagual (2017). El presente trabajo de investigación titulado “Control interno contable y la Gestión de inventarios en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, año 2017”, la misma que evidenció deficiencias en cuanto al control interno en las constataciones físicas de inventarios, ocasionando que no se registre de manera correcta el ingreso y salidas de los inventarios. La metodología a utilizarse se definió como descriptiva, así como el método deductivo e inductivo, las técnicas de investigación utilizadas fueron la entrevista y un cuestionario de control interno, obteniendo como resultado que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos en cuanto a los procesos de adquisición, recepción y registro de mercadería almacenamientos y toma física de los inventarios.

### **Nacionales**

Peña (2016). “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú- ferretería Garvil S.A.C Huancabamba, año 2016. El diseño fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La técnica del investigador fue la siguiente técnica fue la observación directa y la encuesta – entrevista, se aplicó como instrumento de recolección de datos un

cuestionario para recoger información que permita responder a los objetivos, obteniendo como principales resultados: La empresa no carece un manual de procedimiento para la realización de actividades, no existe control de Kardex que evidencie las entradas y salidas de las mercaderías existentes, no existe organización para los trabajadores y es por ello que tienen varias funciones, No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la Salida en el cuaderno, no brinda capacitación a su personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto contrata personal con mínima experiencia en manejo de almacén.

Baldeón. (2016). “El control interno de inventarios y su influencia en las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: caso Versat & Asociados S.A.C. Trujillo, periodo 2016”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Se utilizó como instrumento un cuestionario que encontró los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Así mismo, se ha podido evidenciar, que la empresa Versat & Asociados SAC. Carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el

control interno de inventario influye negativamente con nuestra empresa, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión.

Esquivel (2018). “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Bauer Lubricentos S.A.C.”- Chimbote, 2017”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bauer Lubricentos S.A.C.” - Chimbote, 2017. Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumentos fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales y permite el uso eficiente, eficaz de los recursos. Al mismo tiempo; evita los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.

Gonzales (2016). “Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del, 2015”. La investigación tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio– rubro

ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. La metodología fue de diseño no experimental descriptivo -. Transaccional. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, El 86% de los almacenes ferreteros de las empresas en estudio aplican mecanismos de control interno en el área de almacén, Control destinado a la custodia y conservación de sus bienes evitando el deterioro por factores de humedad, calor, así como la protección de la integridad de sus trabajadores.

Alvarado (2016). “Propuesta de control interno en el inventario de mercadería, para mejorar las ventas en empresa inversiones ferreteras & negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo,2016” El presente trabajo de investigación tiene como objetivo proponer un control Interno de Inventario de mercadería para mejorar las ventas de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C Chiclayo 2016 Así mismo hace la necesidad de contar con una estrategia como medio para alcanzar el cumplimiento de nuestra meta en las ventas y el objetivo de tener el mayor reconocimiento en el mercado. Para poder realizar este trabajo de investigación se utilizó la metodología descriptiva, tomando en cuenta como población y muestra de la empresa, donde también se establece el objetivo general y el objetivo específico, también nos referimos al marco teórico y la importancia que tiene el trabajo de investigación de realizar la propuesta de control interno de inventarios para mejorar las ventas, concluyendo que el control interno existente en la empresa

Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C es débil porque el personal no está capacitado en control de inventarios y además porque no posee un manual de organización y funciones que le permita señalar sus labores.

### **Regional y/o local**

Silvia. (2018). “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso ferretería la casa del triplay E.I.R.L.- Tumbes, 2015”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso ferretería la casa del triplay S.R.LTDA.- Tumbes, 2015. Las principales conclusiones a las que he arribado son las siguientes:

Seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones contando con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. Implementar un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice oportunidad, eficiencia de las operaciones, de control y confiabilidad de la información en toma de inventarios.

Dentro de este ámbito (local) solo e encontró un solo trabajo de investigación del que se mencionó línea arriba, cabe mencionar que al referirnos a lo regional también se considera local (Región Tumbes, Departamento Tumbes, Distrito Tumbes).

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

### **2.2.1.1. Teoría del Control Interno**

**Robbins (1996).** Nos dice que son un conjunto de inventarios que se utilizan para prevenir pérdidas en la empresa, y así recibir lucro y/o ganancias; al poner en práctica estos métodos habrá una excelente organización en todas las áreas de la empresa, como sabemos toda organización sea del rubro que sea necesita ser supervisada con personas que se encuentren capacitadas para llevar el registro de las transacciones de la compañía.

Estos registros, métodos y actitudes nos acceden a muchos beneficios porque la empresa mejorara como organización, los empleados ya no tendrán dificultad al elaborar su trabajo. **Silva, G. (2018).**

Según **Holmes (1987)** Nos describe que la variable en estudio, es utilizada para proteger los activos de la empresa otorgando confiabilidad y/o seguridad para tomar decisiones.

**Frederick Winslow Taylor.** Nos afirma que el control interno es el talento físico por parte de una persona que asegura el avance de la empresa en que generara ganancias, con respecto a ello, los trabajadores serían más reconocido su trabajo (**Gonza, 2016**).

### **2.2.1.2. Definición del control interno**

Mejía, (2006), lo define como un proceso, ejecutado por la asamblea de directores, la delegación jerarca y otro personal del organismo, diseñado para abastecer firmeza prudente en afinidad con el lucro de los objetivos de la empresa.

Chiavenato, (2004) Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la agencia de garantizar, hasta donde sea plausible la ordenada y apta conducción de la compra, incluyendo la adherencia a las políticas de la agencia, el redentor de archivos, la inmunización y detección de fraudes y errores, la virtud y dignidad de los registros contables y la oportuna utilidad de la documentación financiera confiable.

Chacón, (2002) define como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un procedimiento contable, el grado de fortificación determinará si existe una firmeza racional de las operaciones reflejadas en los estados bursátiles.

Nos dice que el control interno son procesos dictados por el “Consejo de Administración la dirección y el resto de personal de una entidad” con la finalidad de generar eficacia y eficiencia en las transacciones que en ella se realizan.

En otras palabras, comprende, en la estructura las políticas, procedimientos y entre otros métodos que asegure que la empresa va en buen camino, es importante conocer existen 2 tipos de control interno y externo. **Quinaluisa, N. Ponce, V. Muñoz, S. Ortega, X. Pérez, J. (2018)**

**Significado de interno:** Es importante que el control interno entre más Complicado, será más obligatorio en llevar un control caso contrario, una empresa unipersonal no está obligado.

**Significado de externo:** Es primero el “Control financiero, el control de la eficiencia y el control jurídico se lleva a cabo por la Entidad de Fiscalización

Superior de la Federación, antes Contaduría Mayor de Hacienda dependiente del Poder Legislativo”, se describe como fiscalizador con el fin de ver las obligaciones que estén de acuerdo a la ley. **Existen 3 métodos de Kardex.**

**Método Promedio Ponderado:** Es utilizada para ser una apreciación, utilizando valores que son promedios de las mercaderías que están en la empresa como costos de las existencias vendidas.

**Método Peps (Primeras Entradas Primeras Salidas):** Este método es utilizado para darle salida a la mercadería que ingresa primero ya sea por una venta.

**Método Ueps (Últimas Entradas Primeras Salidas):** Es lo contrario al método PESP porque lo último porque las últimas mercaderías que entran son las primeras en salir.

### **2.2.1.3. Objetivos del Control Interno**

Como su misma palabra lo dice controlar, lo que trata es evitar fraudes en la empresa, con la finalidad de descubrir en caso haya malversaciones en los libros contables, por lo general si existen profesionales que no presentan ética profesional, es por ello, la importancia de estos registros contables en toda empresa.

El contador o administrador encargado de las transacciones de la empresa le será muy útil que la empresa posea de este tipo de registros y/o controles ya que, le servirá para obtener información precisa y confiable al momento de hacer sus

estados financieros.

Ayuda a que la empresa cumpla con las normas preestablecidas por el comité o socios de la empresa para el logro de sus metas trazadas

Finalmente, en motivar a los trabajadores a que sean eficientes respectivamente en cada área correspondiente.

El control interno no solo es un sistema de controlar, salvaguardar o evitar robos en la empresa sino también es la que incentiva al personal a que cumpla a ser leal en su trabajo y no cometer ningún acto fraudulento. Ramírez, J. (2016).

#### **2.2.1.4.Importancia del Control Interno**

Es una herramienta importante en la organización de la empresa donde brinda ideas para llevar un buen manejo y haya así transparencia en sus transacciones. Masgo, J. (2018)

#### **2.2.4. Tipos de Control interno**

**Control Interno Previo:** Está incluido en todas las actividades ya sean de “Contabilidad, tesorería, recursos humanos” ya que las actividades son muchas y siempre se requerirá de un control, sirve para salvaguardar la información y ayudar a que sea confiable porque esta información luego será utilizada para la elaboración de los Estados Financieros. Este control es verificar cuando una persona compra algo observar si está en buen estado.

**Control Interno Concurrente o Simultaneo:** Es la parte final antes de firmar algo, es el que ayuda a velar que las actividades sean hechas de acuerdo a las normas que en la empresa son planteadas, es para evitar dificultades que se

pueden presentar en la Empresa que puedan dar “productos o servicios” en mal estado o deficientes.

**Control interno posterior:** Es el que se encarga de realizar las auditorias en la fecha establecida, que todo esté en orden, considerando las irregularidades de auditorías anteriores. Realiza y revisa toda la información recolectada y toma en cuenta de toda la información para estar seguro de lo que se va a exponer en la auditoria y estar seguro de la opinión que dará. **Gonza, E. (2016).**

#### **2.2.5. Componentes del control Interno**

Está conformado por cinco componentes que son utilizados en todas las empresas, siendo utilizadas en diferentes características.

**Ambiente de control:** Comprende a los procesos, las normas y la estructura que son parte importante para que se pueda ejecutar el control interno. Dicho subtema nos dice que se basa a normas, procesos y estructura y contar con valores éticos, es decir; la cabecilla de la auditoria debe de agrupar a los trabajadores y poner cargos con la finalidad de prevenir la corrupción y poder dar concepto a buenos resultados; las personas ya sean empleados que asistan a la auditoria deben presentar principios éticos e integridad en todo, tener en cuenta los principios de conducta.

**Evaluación de Riesgo:** Se tiene que estudiar, observar si los eventos a realizar no va ser ventajosa. Son lo que afecta de manera negativa en la Empresa, se debe de ver que probablemente ocurra algo como por ejemplo a una nueva inversión en la Empresa.

**Actividades de control Gerencial:** Son las acciones que se toman en cuenta para menorar los riesgos que puedan afectar en la empresa, se da en todas las áreas de la empresa puede que sea tomado con una medida preventiva, ayudan a evitar los riesgos posibles, el objetivo de las “Actividades de Control” es que debemos de crear políticas, procedimientos, mecanismos que ayuda al alcance de los objetivos y ayuda a ver los riesgos en la Empresa.

**Información y Comunicación:** Estar seguro que el registro de la información sea de las direcciones, la eficacia de una auditoria es por la información y la comunicación ya que la información solo las más necesaria y que los datos sean confiables, atreves de la comunicación ayuda al compartimiento de ideas.

**Supervisión y monitoreo:** Es el grupo de actividades de observación y/ o verificación de las operaciones o información estén hechas de acuerdo a las normas que se han implementado. Gonza, E. (2016).

## **2.2.2. Marco Conceptual**

### **2.2.2.1. Definición de Ferretería**

Pérez (2017) esta promesa tiene enfrentados vínculos, sin requisa, sus emanaciones latino y se encamina del vulgarismo ferrete que se induce al a pacto ferrum que alude hierro, luego según las enciclopedias de vocabulario, el posfijo erío lleva ocasión, por lo tanto, en el sentido más radical de la locuacidad esto significa pueblo donde se comercializa o se pide con punta. Hoy en fecha esta locución tiene una noción más y más amplia pero aún defiende la conformidad de

ser una localidad donde se heredan productos miradas a la aptitud de la cimentación y otros negocios interconectados a la intimidad inseparable para enmiendas o levantamiento.

(Vargas & & Ramírez, 2014) El acento ferretería está formada con raíces latinas y significa “lugar adonde venden objetos de metal”. Por lo que podemos definirla como un gran transacción o gran artificio, en adonde puedes hallar todo lo relativo a las herramientas. Desde utensilios para poder achurar madera, metal, brocas, hasta escaleras, destornilladores, estanterías móviles, linternas; herramientas de evento, herrajes, herramientas de cimentación, herramientas eléctricas, existencias de seguridad, floricultura, luminosidad, pintura etc.

#### **2.2.2.2. Empresa**

Es un ente productivo, que se dedica a brindar bienes o servicios, se clasifican en diferentes maneras por su tamaño, por su actividad, entre otras. Nos dice que son organizaciones que necesita de varios productos para obtener ganancias.

Garza (2000) define como un equipo de personas que cumplen diferentes empleos y funciones con diferentes metodologías y sistemas en determinadas instalaciones, componiendo así, lo que se puede nominar una institución social.

Romero (2014) define al organismo como una corporación compuesto por personas, haberes materiales, aspiraciones que tienen un objetivo en regular que es el de agradar a su clientela.

Casanueva (2001) quien indica cercano a García (2001) que la corporación es la compañía de instrumentos humanos, materiales, técnicos y financieros. El organismo permite la consecución de bienes y servicios los cuales intercambia a través de un coste el cual le permite la reposición de los medios empleados y así poder seguir operando.

Puede ser organizada por persona natural o jurídica. Existen Regímenes Tributarios que las diferencian como una empresa en regla, conformada por una o varias personas. Nieves, N. (2016)

### **2.2.2.3. Tipos de empresa en el Perú**

Galindo (2008) en su libro Manual para la creación de Empresas. En el Perú existen varios tipos de empresa, con diferentes regímenes tributarios y la modalidad de conformación si en nuestros planes está en crear una empresa, es importante primero se debe elegir bajo qué forma se va a iniciar el negocio. En el Perú existen dos maneras para crear un negocio que puede ser como persona natural o persona jurídica. Guía de planes de negocios, describe los tipos de empresa:

#### **2.2.2.3.1. Según el sector de Actividad**

- **Empresas del Sector Primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- **Empresas del Sector Secundario o Industrial:** Se refiere a aquellas que realizan

algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

- **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

#### 2.2.2.3.2. Según su tamaño.

- **Grandes Empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado.
- **Medianas Empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas Empresas:** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- **Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con

la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

#### **2.2.2.3.3. Según la propiedad del capital.**

- **Empresa Privada:** La propiedad del capital está en manos privadas.
- **Empresa Pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- **Empresa Mixta:** Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

#### **2.2.2.3.4. Según su Ámbito de actividad.**

- **Empresas Locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas Provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas Regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas Nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas Multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

#### **2.2.2.3.5. Según el destino de los beneficios.**

- **Empresa constituida con Personería Natural Empresa Unipersonal.** La empresa unipersonal es un negocio individual donde el titular, en este caso tú, desarrolla toda la actividad empresarial aportando capital y trabajo. Además, no tiene responsabilidad limitada, es decir, deberás responder con tu patrimonio

personal frente a posibles deudas que se generen en el negocio. El registro es sencillo y poco costoso. No es obligatorio el uso de estatutos, minuta de constitución, la inscripción en Registros Públicos es voluntaria.

#### **2.2.2.4. Empresa constituida con Personería Jurídica.**

**Empresa individual de responsabilidad limitada – E.I.R.L.** Es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal con patrimonio distinto al de su titular. Sólo las personas naturales pueden constituir o ser titulares de empresas individuales de responsabilidad limitada. La responsabilidad de la empresa está limitada al patrimonio y el Titular de la misma no responde personalmente por las obligaciones contraídas por ésta. Se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de pequeña empresa. Entre los objetivos sociales de las empresas individuales de responsabilidad limitada están las actividades de comercio, manufactura, servicio, extracción y otros. La empresa tendrá una denominación seguida de las palabras empresa individual de responsabilidad limitada o las siglas E.I.R.L.

**Sociedad anónima - S.A.** La sociedad anónima ordinaria es un tipo de persona jurídica de derecho privado, de naturaleza comercial o mercantil, cualquiera sea su objeto social, con responsabilidad limitada; es decir, los socios no responden personalmente por las deudas sociales. Se constituye simultáneamente en un solo acto por los socios fundadores o en forma sucesiva mediante oferta a terceros. La sociedad anónima ordinaria puede adoptar cualquier denominación, pero debe figurar necesariamente la indicación sociedad anónima o las siglas S.A.

**Sociedad anónima cerrada – S.A.C.** Persona jurídica de derecho privado, de naturaleza mercantil, cualquiera sea su objeto social. Los socios tienen responsabilidad limitada; es decir, que su responsabilidad se encuentra restringida al capital que aportan. La sociedad anónima cerrada se rige por las normas de la sociedad anónima, en cuánto le sean aplicables. Puede adoptar cualquier denominación señalando sociedad anónima cerrada o las siglas S.A.C. Cabe resaltar que la sociedad anónima cerrada se rige por las normas de la sociedad anónima ordinaria.

**Sociedad comercial de responsabilidad limitada - S.R.L.** En la sociedad comercial de responsabilidad limitada el capital está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni denominarse acciones. Los socios no pueden exceder de 20 y no responden personalmente por las obligaciones sociales. La sociedad comercial de responsabilidad limitada tiene una denominación, pudiendo utilizar además un nombre abreviado, al que en todo caso debe añadir la indicación sociedad comercial de responsabilidad limitada o la abreviatura S.R.L.

Existen 4 regímenes tributarios que los clasifican:

- **Nuevo Régimen Único Simplificado:** Las personas que se pueden acoger solo pueden ser las naturales y que tengan un pequeño negocio, solo está obligado a emitir boletas de venta y el pago a SUNAT posee 2, si se pasa de los S/ 5 000 soles, su pago a SUNAT será de S/ 20 soles, caso contrario incremente esos ingresos o egresos suban hasta S/ 8 000 su pago a SUNAT será de S/ 50 soles.
- **Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER):** Pueden acogerse persona

natural o jurídica, solo está obligado a llevar registro de compras y ventas y el monto de compras y ventas no debe superar los S/ 525 000 soles anuales.

- **Régimen MYPE Tributario:** En este régimen no se debe superar los ingresos de más de 1700 UIT, lleva una contabilidad completa y pagan el impuesto a la renta y el IGV.
- **Régimen General:** Las empresas que están constituidas por este régimen, están conformadas por un conjunto de personas, lleva una contabilidad completa y pagan el IR y IGV. **Lázaro, C. (2017).**

#### **2.2.2.5.Organización empresarial**

La clave para toda empresa es la manera en ¿cómo se organizan?, los objetivos es alcanzar unas buenas metas eficientes que permitirá obtener un buen control ya sea en sus mercaderías. Por ello, es muy importante contar con un organigrama en la empresa, de tal manera, permita a los usuarios estén confiados a que no haya algún fraude o error. **Campos, L. (2020).**

#### **Valores organizacionales**

Es la manera de enseñar al colaborador la forma de sus actitudes en la empresa, en otras maneras en plantear una forma de disciplina, estos valores organizacionales se derivan de algunos supuestos básicos de naturaleza humana, los cuales, trabajan como el núcleo de las organizaciones, permitiendo así, provocar una marcada tendencia de dirección, integridad y autodisciplina en las personas. **Campos, L. (2020).**

### **Tipos de organización según sus fines**

- ✓ **Organizaciones con fines de lucro:** Tienen como finalidad la obtención de ganancias para sus los accionistas o propietarios, es decir, son esas empresas que sus objetivos es hacer crecer el capital aportado por los accionistas.

- ✓ **Organizaciones sin fines de Lucro:** Son todas aquellas organizaciones que su fin es cumplir con funciones, pero sin generar ninguna ganancia. Por ejemplo, Las iglesias, el campo militar, las organizaciones no gubernamentales, entre otras.

### **Organizaciones según su formalidad**

- ✓ **Organizaciones Formales:** Estas son todas las empresas que tienen una estructura y un sistema en la empresa para así poder tomar decisiones. Según Alberto: Nos dice que la empresa formal es una empresa que presenta una buena estructura, normas, procedimientos de las cuales se hace con la finalidad de que su empresa sea mantenida en buen estado.

### **Organizaciones según su grado de centralización**

- ✓ **Organizaciones Centralizadas:** Estas organizaciones dependen de la persona que toma decisiones y orienta a todos en la Empresa, de aquella persona es la responsabilidad de todos los movimientos que la empresa realice.
- ✓ **Organizaciones Descentralizadas:** Comprende, a que los ejecutivos de la empresa dejan la toma de decisiones en mano de los gerentes. Se caracteriza por empresas que se encuentran en lugares intrincados e impredecibles.

**Ubillus, L. (2017).**

### **Organización en almacenes**

Al organizar un almacén, es razonable aplicar estos inventarios que facilitan a llevar un control de sus mercaderías como, por ejemplo, guardar las que son destinadas para su venta.

Para esta área se necesita contar con personal que este acto o por lo menos sepa

métodos de registro. También tomar en cuenta los procesos de controlar el material que no haya fraudes como perdidas de mercadería.

#### **2.2.2.6. Definición de la Micro y pequeñas empresas**

**Sánchez, B. (2006).** Es una unidad económica que puede ser por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, organización o gestión que tiene como finalidad crear una actividad de modificación, producción y comercialización.

#### **Características según el artículo N° 3 28015.**

##### ✓ **Por el número de trabajadores:**

Para que pertenezca a las microempresas los trabajadores no debe ser mayor de 10. Siendo que la pequeña empresa cuenta hasta con 50 trabajadores inclusive.

##### ✓ **Por el nivel de ventas anuales**

- El monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT).
- La pequeña empresa a partir del monto máximo de 850 unidades impositivas tributarias (UIT). **Sánchez, B. (2006).**

#### **2.2.2.6.1. Importancia de las MYPES**

En nuestro país el empleo de estas empresas abarca un mayor porcentaje siendo el 80% y genera el 40% del producto bruto interno (PBI). Cabe mencionar que las MYPES. Son importantes en la economía de nuestro país ya que se conocen como unas de las más exportadores. **Sánchez, B. (2006)**

### **Análisis del régimen tributario en las MYPES.**

En lo que se relaciona al tema laboral la microempresa y al igual que la pequeña empresa pueden regirse al régimen especial de la micro y pequeña empresa que comprende: remuneración, jornada de trabajo de 8 horas, horario de trabajo y trabajo en sobre tiempo, descansos remunerados y protección contra el despido arbitrario

### **Diferencia de MYPE y PYME**

Las MYPES son micro empresas ya que sus colaboradores son de 1 a 10, haciendo ventas anuales de 150 UIT mientras que las PYMES son pequeñas empresas, es decir la empresa en proceso de crecimiento y donde es lógico que se contara con más trabajadores de 1 a 20 trabajadores y sus ventas anuales son de 150 UIT hasta las 850 UIT.

### **Estimación del número de MYPES informales en el Perú**

La cantidad de MYPES informales en el Perú es de 1.8 millones para comparar 648,147 MYPES formales. Para definir en lo porcentual las MYPES formales en este caso representaría el 25%, a diferencia de la MYPES informales que representa el 75%.

### **2.3. Hipótesis**

En el presente trabajo de investigación no corresponde por ser una investigación descriptiva. **Según Fidias (2012)** especifica que no todas las investigaciones tienen hipótesis, por lo expuesto esta investigación no formula

hipótesis

ya que en los estudios donde se van a describir ciertos conceptos o variables no se puede establecer Hipótesis

#### **2.4. Variables:**

2.4.1. Control Interno: Describe que el control interno, es un conjunto de registros, métodos, actitudes, etc.; con la finalidad de prevenir desequilibrios en la empresa al aplicar estos métodos

### III. Metodología

#### 3.1. Tipo y Diseño de Investigación

##### 3.1.1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación es cuantitativo, ya que solo se limitará a describir y analizar la variable de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

También se utiliza el cuestionario, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para ser aprobado y rechazado en las variables definidas.

##### 3.1.2. Nivel de Investigación

El nivel de la investigación es descriptivo, debido a que sólo se limitaran a describir las principales características de las variables en estudio, ya que la recolección de datos se hizo de la realidad natural

#### 3.2. Diseño de la Investigación

El diseño que se utilizará es de investigación fue no experimental – descriptivo.



Donde:

M = Muestra conformada por la una MYPE. y rentabilidad.

**No Experimental**, no se manipula intencionalmente la variable, se observará el fenómeno tal como muestra el contexto.

**Descriptivo**, describe desde el punto vista de las variables, analizar el contexto que han sido investigados.

Esta investigación consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, grupo o individual, con el fin de establecer estructura o comportamiento, los resultados de ese tipo de investigación se ubican en el nivel intermedio o cuanto a la profundidad de los conocimientos. (Fidias, 2012)

### **3.3. Población y Muestra**

#### **3.3.1. Población**

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que una vez definido cuál será la unidad de análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende obtener los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones según Selltiz (1974), citado por Hernández, Fernández y Baptista (2014).

La población de la investigación finita no probabilística, está constituida por el dueño de la micro y pequeña empresa RYAFERIA CENTRAL HOME E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla - Región Tumbes, 2019.

N.º de trabajadores: 1

#### **3.3.2. Muestra**

Es un subgrupo o subconjunto de la población; es difícil medir a toda la población por lo que seleccionamos una muestra con la cual se pretende que este subconjunto sea un reflejo de la población.

La muestra de la investigación es finita no probabilística, está constituida por el dueño de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Región Tumbes, 2019

según Hernández Fernández y Baptista (2010) cuando la población es menor que 50, entonces la muestra viene hacer igual que la población.

N.º de trabajadores: 1

### 3.4. Definición y Operacionalización de Variables

| VARIABLES       | DEFINICION CONCEPTUAL   | DEFINICION OPERACIONAL  | DIMENSIONES               | INDICADORES  | ITEMS (PREGUNTA)   | ESCALA DE DIMENSION |
|-----------------|---|---|---------------------------|--|--|---------------------|
| CONTROL INTERNO | Describe que el control interno, es un conjunto de registros, métodos, actitudes, etc.; con la finalidad de prevenir desequilibrios en la empresa al aplicar estos métodos. | Se dice que control interno, son métodos que se utiliza para verlas controversias que puede sufrir una empresa. | Control Interno Previo    | Realización  | 1. ¿Por lo regular la empresa realiza acciones de control interno previo?            | Nominal             |
|                 |   |   |                           |  | 2. ¿La realización lo hace de manera sorpresiva o con previo aviso?                  |                     |
|                 |   |   |                           |  | 3. ¿Cada acción de control interno previo la realiza con una frecuencia anual?       |                     |
|                 |   |   |                           | Frecuencia   | 4. ¿Cada que tiempo se realiza una acción de control interno previo?                 |                     |
|                 |   |   |                           |  | 5. ¿Considera usted que existe organización en todas las áreas de la empresa?        |                     |
|                 |   |   |                           | Organización   | 6. ¿Es importante que se haga una acción de control interno en toda la organización? |                     |
|                 |   |   |                           | 7. ¿La acción de control interno posterior se realiza por área?  |  |                     |
|                 |   |   |                           | 8. ¿Considera usted que el área de almacén es la más indicada para realizar una acción de control interno posterior? |  |                     |
|                 |   |   |                           | 9. ¿Considera usted que cada área lleve un libro de control?   |  |                     |
|                 |   |   | Control Interno Posterior | 10. ¿Se realiza acciones de control posterior en las sucursales de la empresa?                                       |  |                     |
|                 |   |   |                           | 11. ¿Considera que es necesario que se realicen las acciones de control interno posterior?                           |  |                     |
|                 |   |   | Sucursales                |  |  |                     |

Fuente: Elaboración Propia

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.5.1. Técnicas**

Para la recolección de datos se ha utilizado dos (02) técnicas:

3.5.1.1. **Entrevista:** Se le hará al dueño de la empresa

3.5.1.2. **Observación:** se supervisará a todos los trabajadores de la empresa.

#### **3.5.2. Instrumentos**

Los instrumentos nos servirán como guía para la recolección de datos los cuales

serán:

**Cuestionario:** Es el instrumento más importante ya que de acuerdo a ello me informaré más sobre la empresa ya que dicho cuestionario estará basado a preguntas con respecto a mi variable donde será dada a todos los trabajadores de la empresa.

**Guía de observación:** Este instrumento nos servirá para anotar todos los puntos de observación que se dio en el área de inventarios.

### **3.6. Plan de Análisis**

Se aplicará la estadística descriptiva de los resultados según el cuestionario aplicado en la empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Región Tumbes, 2019.

### 3.7. Matriz de Consistencia

| Enunciado   | Objetivo general  | Objetivos específicos   | Hipótesis   | Metodología   |
|---|---|---|---|---|
| ¿Cuáles son las características del control interno en la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L. Distrito Aguas Verdes, Zarumilla – Tumbes. 2019? | Establecer las características del control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L. Distrito Aguas Verdes, Zarumilla - Tumbes, 2019 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar las características del control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla - Tumbes - 2019</li> <li>2. Caracterizar el control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes - 2019</li> </ol> | El presente trabajo de investigación no corresponde por ser una investigación descriptiva | Tipo: Cuantitativo<br>Nivel: Descriptivo<br>Diseño: No Experimental<br>Enfoque: Transversal<br>Mi población es finita:<br>Población: 1<br>Muestra: 1<br>Plan de análisis: Estadística Descriptiva |

**Fuente:** Elaboración Propia

### 3.8. Principios Éticos

Comprenden a que cada investigador al realizar su trabajo lo haga con voluntad, seriedad y mostrando legalidad, ya que; como sabemos la empresa brinda información confidencial; por lo tanto, debería quedar como secreto solo para el investigador.

En la presente investigación se tendrá en cuenta los principios éticos que establece el Código de ética para la investigación de la ULADECH Católica

- **Protección a las personas:** se respetará la dignidad humana, su identidad, su diversidad, confidencialidad, privacidad; por ser ello el fin de la investigación más no el medio, respetando sus derechos fundamentales durante la investigación.
- **Cuidado de medio ambiente y la biodiversidad:** se respetará el medio ambiente a través de medidas y planificación de acciones para evitar daños.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** se respetará la voluntad de participación de las personas involucradas en nuestra investigación y el derecho a estar informado.
- **Beneficencia no maleficencia:** se identificarán los daños y riesgos que puedan identificar a los participantes de la investigación, para así poder disminuir los efectos negativos y maximizar beneficios.
- **Justicia:** se respetará la equidad y la justicia de las personas permitiendo acceder a los resultados de la investigación.
- **Integridad científica:** se mantendrá la integridad científica dentro de

la investigación, evaluando y declarando daños, riesgos y beneficios que puedan afectar a las personas participantes en la investigación.

## IV. Resultados

### 4.1. Resultados

**Tabla 01**  
**Hace cuánto tiempo, usted se dedica a este negocio**

| <b>Alternativas</b> | <b>Fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| Hace cuatro años    | 0         | 0           |
| Hace ocho años      | 0         | 0           |
| Hace doce años      | 1         | 100%        |
| Hace dieciséis años | 0         | 0           |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE.

#### **Comentario**

En el gráfico la tabla 1 se aprecia que el 100% respondió que se dedica en el negocio desde hace doce años.

**Tabla 02**

**Cuántos son los trabajadores que laboran en su empresa**

| <b>Alternativas</b> | <b>fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| 5 trabajadores      | 0         | 0           |
| 8 trabajadores      | 0         | 0           |
| 10 trabajadores     | 1         | 100%        |
| 15 trabajadores     | 0         | 0           |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE

#### **Comentario**

En el gráfico la tabla 2, se aprecia que el 100% respondió que en su empresa laboran 10 trabajadores.

**Tabla 03****En qué régimen tributario está sometido**

| <b>Alternativas</b>     | <b>fi</b> | <b>%</b>    |
|-------------------------|-----------|-------------|
| Nuevo RUS               | 0         | 0           |
| Régimen MYPE Tributario | 0         | 0           |
| Régimen Especial        | 1         | 100%        |
| Régimen General         | 0         | 0           |
| <b>TOTAL</b>            | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE

**Comentario**

En el gráfico la tabla 3 se evalúa que el 100% alegó que se encuentra en el régimen especial.

**Tabla 04*****Tiene sucursales***

| <b>Alternativas</b> | <b>Fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| SI                  | 0         | 0           |
| NO                  | 1         | 100         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE

**Comentario**

En el gráfico la tabla 04 se aprecia que el 100% manifestó que no tiene sucursales en otros distritos.

**Tabla 05**

**Existe organización en todas las áreas de la empresa**

| <b>Alternativas</b> | <b>fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| SI                  | 0         | 0           |
| NO                  | 1         | 100         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE

**Comentario**

En el gráfico la tabla 05 se aprecia que el 100% dijo que no existe organización en todas las áreas de la empresa.

**Tabla 06**

***Realiza inventarios en la empresa***

| <b>Alternativas</b> | <b>fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| SI                  | 0         | 0           |
| NO                  | 1         | 100         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE

**Comentario**

En el gráfico la tabla 06 se aprecia que el 100% manifestó que no realiza inventarios en la empresa.

**Tabla 07**

**Conoce usted algún método para controlar las existencias del almacén**

| <b>Alternativas</b> | <b>fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| Método PEPS         | 0         | 0           |
| Método UEPS         | 0         | 0           |
| Método Promedio P.  | 0         | 0           |
| Otros               | 1         | 100%        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE

**Comentario**

En el gráfico la tabla 07 se observa que el 100% dijo que usa otros métodos para controlar la existencia del almacén.

**Tabla 08**

**Tiene personal asignado para el área del almacén**

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| SI                  | 0         | 0           |
| NO                  | 1         | 100         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE

**Comentario**

En el gráfico la tabla 08 se aprecia que el 100% manifestó que no tiene personal asignado para el área del almacén.

**Tabla 09**

**El almacén se encuentra distribuido de tal manera que permita una buena ubicación de los bienes**

| <b>Alternativas</b> | <b>fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| SI                  | 0         | 0           |
| NO                  | 1         | 100         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto aplicada al propietario de la MYPE

**Comentario**

En el gráfico la tabla 09 se aprecia que el 100% manifestó que el almacén no se encuentra distribuido de tal manera que permita una buena ubicación de los bienes.

**Tabla 10**

**Los ambientes del almacén cuentan con seguridad física, personal, ambiental y con alarmas**

| <b>Alternativas</b> | <b>fi</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------|-------------|
| SI                  | 0         | 0           |
| NO                  | 1         | 100         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta piloto al propietario de la MYPE

**Comentario**

En el gráfico la tabla 10 se observa que el 100% manifestó que los ambientes del almacén no cuentan con seguridad física, personal, ambiental y con alarmas

## 4.2. Análisis de Resultados

Con respecto al objetivo general

El total de encuestado 100 %, que equivale a 1 persona la encuesta que fue realizada al propietario de la MYPE manifestó que su negocio lleva en el campo laboral 12 años, he podido denotar que la empresa cumple con un rol de normas que ayuda a tener un buen prestigio en la Empresa del Señor Richar Trujillo, ya que hace 12 años se dedica a su negocio. Es así como se establecieron las características del control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L. Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes, 2019 es decir cuneta con recursos humanos, distribución de bienes y servicios y también con capital técnico y financieros corroborándose con Rodríguez (2020). Nos dice que la comisión Treadway propone cinco componentes que se integran al proceso de la administración con la finalidad de ayudar a las Empresas en el crecimiento económico; del mismo modo, las normas del control interno es parte fundamental en las Empresas ya que ayuda en el buen manejo de las gestiones financieras.

Por otro lado, se sustenta con Estupiñán (2015). Nos dice un control interno es importante ya que esta otorgado para poner frente a los riesgos que puedan ver en la Empresa, y así resguardar información confidencial de la empresa con la finalidad de llegar a lo que se quiere.

Son respecto al objetivo específico 1, el total encuestado 100 % que equivale a 1 persona manifiesta que su Empresa está sometida al Régimen especial, dado que; muestra el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, y se

basa estrictamente a las normas preestablecidas en (SUNAT) “Superintendencia Nacional de Administración Tributaria”. Identificándose las características del control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L., Distrito Aguas Verdes, Zarumilla - Tumbes – 2019, se encuentra registrada ante la Sunat, sus trabajadores se centran el negocio, conociendo el producto de forma eficiente, se valora la fidelidad, etc., sustentándose lo expuesto por Cuadros. K (2019). Nos dice que los regímenes son un conjunto de normas que hacen a la empresa tener un compromiso con SUNAT, ya que como sabemos toda empresa debe regirse a un régimen sea persona natural o jurídica, tengan negocio grande o pequeño, cada régimen cuenta con sus respectivos límites de ingresos y egresos que hace los aportes a SUNAT.

Por otro lado, los resultados obtenidos a través del propietario de la MYPE manifiestan que no tiene sucursales. La empresa cuenta con una buena Infraestructura, que poco a poco ha ido evolucionando lo que ha hecho a la Empresa ofrezca todo lo que el cliente solicita, eso ha logrado se vuelva una empresa Competitiva. Lizana (2020).

Nos dice que al cumplir las “leyes y regulaciones” hace que la empresa la haga única.

Así mismo, el total de encuestados 100 %, que equivale a 1 persona, al propietario de la Empresa, manifiesta que en la Empresa del señor Richar Trujillo no cuenta con un organigrama en su Empresa, lo que nos señala que no hay una buena organización en las áreas de la MYPE. Romero, (2012), Nos dice que las actividades de control son importantes ya que ayuda que la empresa cuente con un

plan de trabajo y sea de motivación para cada uno de los trabajadores cumplir con lo preestablecido.

Nos señala que el total de encuestado 100 % que equivale a (01) persona, manifiesta que en la Empresa del señor Richar Trujillo no realizan ningún tipo de inventarios, hace visible a que la empresa no lleve control de sus mercaderías, de lo que entra y sale de la Empresa es por ello, que el sistema con el que cuentan los inventarios no cuadra, También nos manifiesta que no cuentan con métodos de registro, que ayuden a llevar el control de las mercaderías. Ramírez (2016). Nos dice que los inventarios y métodos de registro son parte importante en toda empresa ya que permite las cantidades de los productos destinados para la venta en que estén en orden y así concuerden con el inventario.

Con respecto al objetivo específico 2, el 100 % que equivale a 1 persona, manifestó que si manejan otros métodos de registros contables sin embargo no ponen en práctica la tarjeta Kardex de ningún tipo. Caracterizándose la falta del control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla - Tumbes - 2019 Vera (2016) nos dice de la gran importancia del control de inventarios donde muestra que son utilizados para mercaderías en bodegas, productos en proceso ya que como sabemos algunas empresas utilizan la tecnología dado que, es parte importante para las empresas porque permite en tener la mercadería ordenada y en buen estado para obtener altos niveles de satisfacción del cliente.

según los datos obtenidos 100 % que equivale a (01) persona manifestó que no cuentan con una persona encargada para el almacén, caso que dificulta a la

empresa en sus finanzas es por ello, se recomienda una persona que este bien capacitada para tener en orden esta área. Ramírez (2016). Nos describe de acuerdo a su investigación, que al no contar con un debido control de las mercaderías eso hace un descontrol de la mercadería que se encuentra disponible en la empresa.

Por otra parte, de la persona encuestada que representa el 100 %, que equivale a 1 persona manifiesta que la mercadería no está ordenada por lo que el almacén no presenta seguridad, ni una persona que se encargue de esa área, esto ha provocado pérdidas en la empresa. Villegas (2019). Nos dice que es importante que toda organización tenga un control y buen manejo de las actividades con la finalidad que haya el correcto desarrollo de funciones, es por ello que tener planes de trabajo para hacer cumplir cada una de sus obligaciones.

Así mismo, la persona encuestada, manifiesta que su almacén no cuenta con seguridad física, personal, ambiental y con alarmas. Rojas (2019). Nos dice que la forma de poner en práctica el control interno es organizando y tomando en cuenta todas las medidas de protección dentro de la organización con la finalidad de salvaguardar sus activos. Es muy importante contar con protección dentro de la empresa por alguna emergencia que ocurra, por ejemplo, un incendio.

## **V. Conclusiones y Recomendaciones**

### **5.1. Conclusiones.**

Respecto al Objetivo General

Se establecieron las características del control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L. Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes, 2019, de acuerdo a nuestros resultados obtenidos en la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Región Tumbes, 2019 el 100% manifestó que, cuenta con recursos humanos, cuenta con capital técnico y financieros, distribución de bienes y servicios. Es decir, el control interno es un proceso que debe ser ejecutado la gerencia y el personal de la empresa, para poder proveer con seguridad razonable los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento con la empresa.

Respecto al objetivo específico 1:

Se Identificaron las características del control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla -Tumbes – 2019, el 100% de los encuestados, manifestaron que se encuentran registrados ante la Sunat, el personal que labora se centra en el negocio, tienen conocimiento del producto que ofrecen. Estas características ayudan a evaluar el rendimiento de la empresa, es decir incluyen todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

Respecto al objetivo Especifico 2:

Se Caracterizó la falta del control interno de la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, Distrito Aguas Verdes, Zarumilla - Tumbes – 2019, el 100% manifestó que no cuenta con un control de inventario, no tienen una persona responsable de almacén, su personal no se encuentra organizado. La empresa debe de implementar el control interno por que ayuda a crear una cultura de control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación, así mismo recaba y clasifica la información obtenida para poder dar un diagnóstico del estado en que se encuentra el almacén.

## **5.2. Recomendaciones**

Después de redactar las conclusiones, se procedió a sugerir las siguientes recomendaciones

- Las empresas ferreteras, deben de contar con un libro de control de almacenes para registrar las salidas y entradas del producto, así mismo incentivar a su personal hacer capacitaciones sobre temas de registros y control de almacenes, así mismo contar con una data de almacenamiento.
- Que la empresa cuente con equipos tecnológicos para el mejor desenvolvimiento y brinde un servicio de calidad a sus clientes, que el personal se muestre asertivo, comunicativo y actúe con responsabilidad
- Promuevo a que pongan a personal capacitado en el área del almacén para que lleve el control de las mercaderías, y así poder evitar fraudes o errores que lleven el mal manejo de las utilidades.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Alvarado, J. (2016). *Propuesta de control interno en el inventario de mercadería, para mejorar las ventas en empresa inversiones ferreteras & negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo, 2016*. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3816/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_Y\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_ESQUIVEL\\_VASQUEZ\\_ELDA\\_JEMINSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3816/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_Y_SECTOR_COMERCIO_ESQUIVEL_VASQUEZ_ELDA_JEMINSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Baldeon, Y. (2016). “*el control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & asociados S.A.C. Trujillo, 2016*”. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_INVENTARIOS\\_BALDEON\\_GELDRES\\_DE\\_NIQUE\\_YESIDAAN\\_GELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YESIDAAN_GELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- CASANUEVA ROCHA, C., VARGAS, G., & GARCÍA DEL JUNCO, J. (2001). *Prácticas de la gestión empresarial*.
- Campos, L. (2020). “*modelo semi basado en valores organizacionales y capital intelectual: un estudio realizado en entidades del sistema financiero peruano*”. Recuperado de:  
[http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1390-86182020000100005&lang=es](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182020000100005&lang=es)
- Cando (2015). “*Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la ferretería Centro ferretero Lumbaqui*” Recuperado <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20500>
- Cuadros. C. (2018). “*Los regímenes tributarios y su incidencia en la formalización de la asociación de mercado azteca villa maría del triunfo* -

lima – 2018” Recuperado de:

[http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/740/1/Cuadros%20Chuquir ay%2c%20Carla%20Rosalia.pdf](http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/740/1/Cuadros%20Chuquir%20ay%20Carla%20Rosalia.pdf).

Chacón, G. (2007). *La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. Actualidad contable FACES*, 10(15), 29-45.

Chiavenato, I. (2004). *Planeamientos estratégicos*. Elsevier Brasil.

Espinoza, L. (2020). “*Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO I para Mejorar la Eficiencia Operativa, Botica San Martín, Jayanca*”

Recuperado de:

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47065/Espinoza\\_AL R- SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47065/Espinoza_AL_R-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Esquivel (2018). “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Bauer Lubricentos S.A.C.” - Chimbote, 2017*”. Recuperado:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3816>

Frías, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/#:~:text=Los%20controles%20internos%20son%20fundamentales,la%20preparaci%C3%B3n%20de%20reportes%20financieros.&text=Siguiendo%20sus%20recomendaciones%20los%20controles,fielmente%20con%20leyes%20y%20regulaciones>.

Galindo Ruiz, C. J. (2004). *Manual para la creación de empresas. Ecoe: Bogotá*.

- Garza Treviño, J. G. (2000). *Administración contemporánea*. Editorial Mc Graw Hill.
- Gonzales E. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015*. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_DEL\\_AREA\\_DE\\_ALMACEN\\_GONZA\\_GARCIA\\_ELISA.pdf?sequence=6&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_DEL_AREA_DE_ALMACEN_GONZA_GARCIA_ELISA.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
- Guamán, M. (2019). *propuesta de implementación de un sistema de control de inventarios para la “ferretería palacios” dedicada a la compra y venta de materiales de construcción ubicada en la ciudad de quito”, año 2019*. Recuperado de: <https://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1975/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2019-002.pdf>
- Holmes. (1987): *A Theory of the Multinational Enterprises*, The University of Michigan Press, Ann Arbor, MI.
- Indacochea, G. (2018). *Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas para la empresa labmediods S.A” año, 2018*. Recuperado de: [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37642/1/2Tesis Geraldin-Influencia%20del%20control%20internoAvance.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37642/1/2Tesis%20Geraldin-Influencia%20del%20control%20internoAvance.pdf)
- Kanigel, R. (2005). *The one best way: Frederick Winslow Taylor and the enigma of efficiency*. MIT Press Books, I.
- Lázaro, C. (2017). *Gestión de calidad con el uso de las tecnologías de información y comunicación en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro ferretería, ciudad de Pucallpa, año 2017*.
- Lizana. D. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control*

*interno de la empresa ferretera: negocios y servicios generales Solimán*

*SRL - Paita 2019*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15751/INVENTARIO\\_S\\_MANUALES\\_LIZANA\\_JIMENEZ\\_DIANA\\_CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15751/INVENTARIO_S_MANUALES_LIZANA_JIMENEZ_DIANA_CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Nieves, N. (2016). *caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas*

*empresas del sector comercio – rubro ferreterías - sihuas, 2016*". Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1091/FINANCIAMIENTO\\_MYPE\\_BALOIS\\_LÓPEZ\\_NATTSUMY\\_NIEVES.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1091/FINANCIAMIENTO_MYPE_BALOIS_LÓPEZ_NATTSUMY_NIEVES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Masgo, J. (2018). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa consultorías y soluciones agroecológicas s.a.c. - Pucallpa, 2017*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8751/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIO\\_MASGO\\_EUGENIO\\_JEAN\\_CLINTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8751/CONTROL_INTERNO_INVENTARIO_MASGO_EUGENIO_JEAN_CLINTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mejía, M. R. (2006). *Educación (es) en la (s) globalización (es): Entre el pensamiento único y la nueva crítica. I* (Vol. 1). Ediciones Desde Abajo.

Pérez, J. (2017). *Definición de ferretería*.

Peña, H. (2016). *“Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú- ferretería garvil S.A.C. Huancabamba, periodo 2016”*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2329/CONTROL\\_INTERNO\\_ALMACEN\\_FERRETERIAS\\_HARRY\\_WILSON\\_PENA\\_MIJAPDF?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2329/CONTROL_INTERNO_ALMACEN_FERRETERIAS_HARRY_WILSON_PENA_MIJAPDF?sequence=1&isAllowed=y)

- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.*  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL\\_IN\\_TER\\_NO\\_DE\\_INVENTARIOS\\_RAMIREZ\\_DAVILA\\_JOSE\\_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_IN_TER_NO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Raúl, R. (2020). “*la caracterización del control interno y su influencia en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú: caso escuela 88240 paz y amistad de nuevo Chimbote, 2018*”  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18252/CONTROL - %20INTERNO\\_Y\\_GESTION\\_RODRIGUEZ\\_CALDERON\\_RAUL\\_ALBERTO.pdf ?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18252/CONTROL_%20INTERNO_Y_GESTION_RODRIGUEZ_CALDERON_RAUL_ALBERTO.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Robbins, S. (1996). *Comportamiento Organizacional*. México: Prentice-Hall.
- Rojas, R. (2019). “*caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “comercial san Luis chancay S.A.C.” del distrito de chancay, 2018*”  
[Http://Repositorio.Uladech.Edu.Pe/Bitstream/Handle/123456789/16306/Control\\_InteRno\\_Empresas\\_Privadas\\_Rojas\\_Macedo\\_Rosa\\_Liliana.Pdf?sequence=1&isAllowed=y](Http://Repositorio.Uladech.Edu.Pe/Bitstream/Handle/123456789/16306/Control_InteRno_Empresas_Privadas_Rojas_Macedo_Rosa_Liliana.Pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Silva, J. (2018). “*control interno para la cuenta caja en la ferretería calderón del cantón santa rosa del año, 2018*”. Recuperado de:  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12852/1/ECUACE-2018- CA->

DE00873.pdf

- Romero R. (2014). *Estrategia y cultura de innovación, gestión de los recursos y generación de ideas: prácticas para gestionar la innovación en empresas. Pensamiento & gestión*, (36), 109-135.
- Ubillus, L. (2017). “*los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Ferretería servicios generales señor de los milagros-Huancabamba-Piura- 2017*”. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2839/CONTROL  
ROL  
INTERNO\\_ALAMACENES\\_UBILLUS\\_HERRERA\\_LIZET\\_DEL\\_ROCIO..pdf  
? sequence =4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2839/CONTROL_INTERNO_ALAMACENES_UBILLUS_HERRERA_LIZET_DEL_ROCIO..pdf?sequence=4&isAllowed=y) V
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. Pearson Educación.
- Soria, J. (2016). “*optimización del control de inventarios de la “ferretería noble” del cantón la maná “año, 2016*. Recuperado de:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20129/1/T3508i.pdf>\_
- Silvia, G. (2018). “*el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso ferretería la casa del triplay S.R.L tda -tumbes, 2015*”  
Recuperado de:  
[Http://Repositorio.Uladech.Edu.Pe/Bitstream/Handle/123456789/3787/Control\\_  
Interno\\_Influencia\\_Silva\\_Romero\\_Grecia\\_Maricruz.Pdf?Seq  
uence=1&isAllowed=y](Http://Repositorio.Uladech.Edu.Pe/Bitstream/Handle/123456789/3787/Control_Interno_Influencia_Silva_Romero_Grecia_Maricruz.Pdf?Sequence=1&isAllowed=y)
- Quina luisa, N. Ponce, V. Muñoz, S. Ortega, X. Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Recuperado de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

- Yagual, A. (2017). *Control interno contable y la gestión de inventarios en la empresa ferretería y maderas s.a. Madefer del cantón la libertad, año 2017*. Recuperado de:  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5331/1/UPSE-TCA-2020-0027.pdf>
- Vargas, D., & Ramírez, R. (2014). El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella SRL. *Lima, Perú*.
- Villegas, K. (2019). *Consecuencias de una mala planificación de los recursos humanos*. Recuperado de: <https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/35-consecuencias-de-una-mala-planificacion-de-los-recursos-humanos.pdf>

**Anexos**

**Anexo 01: Cuestionario**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD ENCUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL  
AREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA RYAFERIA  
CENTRAL HOME I.R.L**

**ENCARGADO:**

**1. ¿Hace cuánto tiempo, usted se dedica a este negocio?**

Hace un año                       hace tres años

hace dos años                       hace cuatro años

**2. ¿Cuántos son los trabajadores que laboran en su  
empresa?**

5 trabajadores                       10 trabajadores

8 trabajadores                       15 trabajadores

**3. ¿En qué régimen está sometido?**

Nuevo rus

régimen mype tributario

Régimen especial

régimen general

4. **¿Tiene sucursales?**

Si

No

5. **¿Existe organización en todas las áreas de la empresa?**

Si

No

6. **¿Realiza inventarios en la empresa?**

Si

No

7. **¿Conoce de la existencia de algún libro de control?**

Método promedio ponderado

Método peps

Método ueps

Otros

8. **¿Controla las entradas y salidas de mercaderías?**

Si

No

9. **¿Tiene personal autorizado para el almacén?**

Si

No

10. **¿Tienen creatividad al ordenar la mercadería?**

Si

No



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA  
ENTREVISTAS**

**(Ciencias Sociales)**

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por  
....., que es parte de la Universidad Católica  
Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

.....  
...  
.....  
.....  
.....

- La entrevista durará aproximadamente ..... minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: .....  
o ..... al ..... número  
.....

Así

como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad,  
al correo electrónico

.....

..... Complete la siguiente información en  
caso desee participar:

|                  |  |
|------------------|--|
| Nombre completo: |  |
|------------------|--|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Firma del participante: |  |
| Firma del investigador: |  |
| Fecha:                  |  |



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA  
ENCUESTAS**

**(Ciencias Sociales)**

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

La presente investigación se titula \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ y es dirigido por \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará \_\_\_\_\_ minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

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

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

Nombre: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Correo electrónico: \_

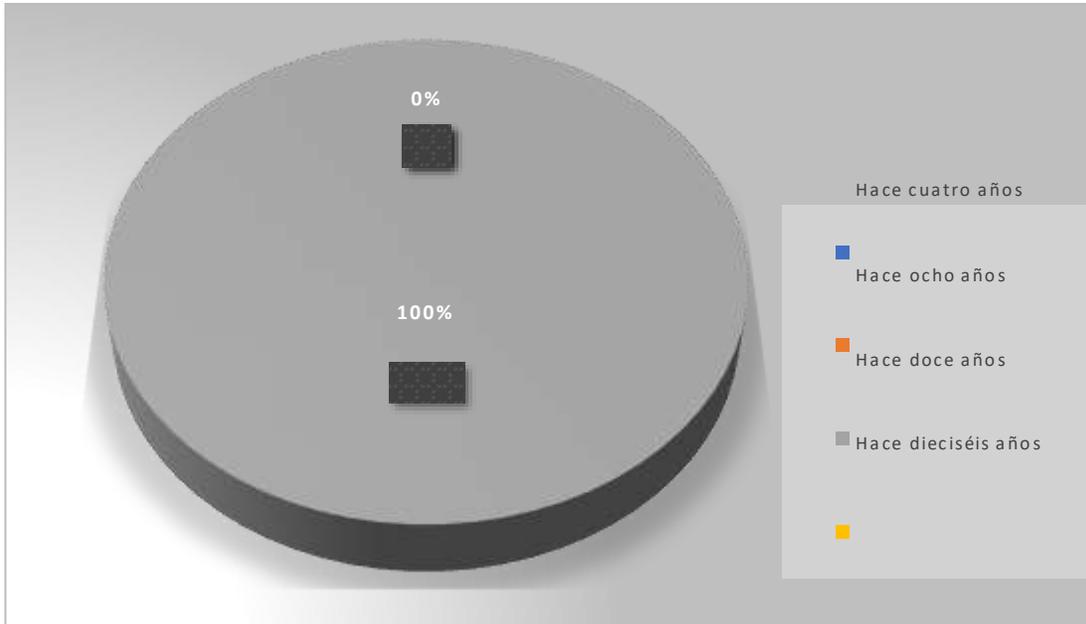
---

Firma del participante: \_

---

Firma del investigador (o encargado de recoger información): \_\_\_\_\_

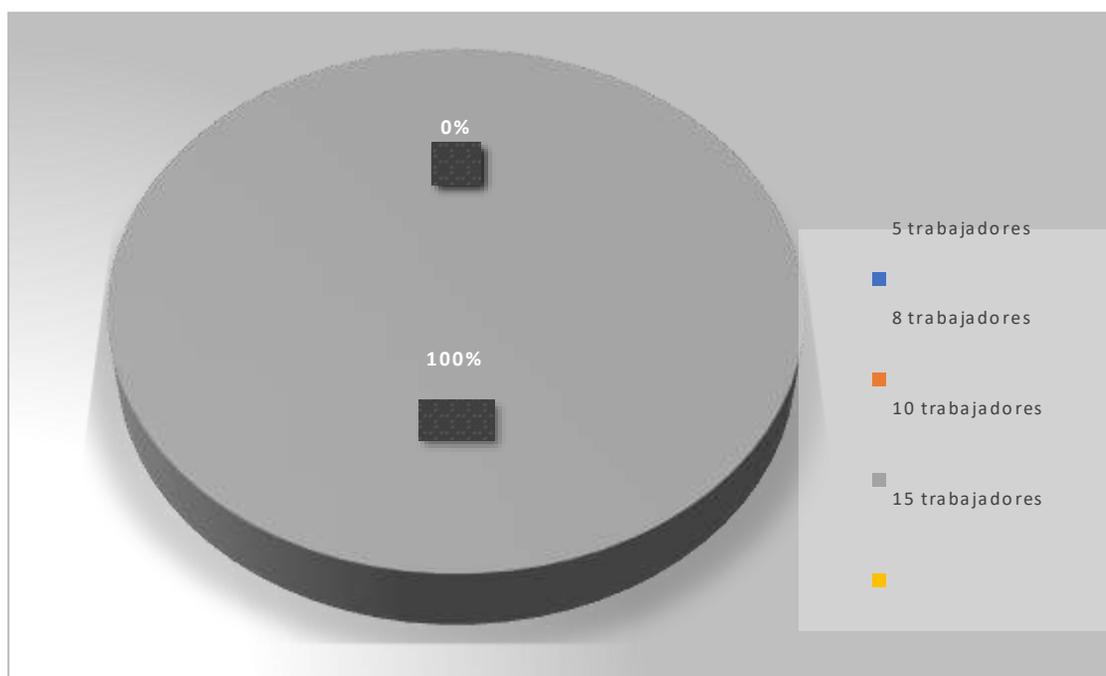
## Anexo 02: Figuras Estadísticas



**Figura 1:** Hace cuánto tiempo, usted se dedica a este negocio

**Fuente:** Tabla 1

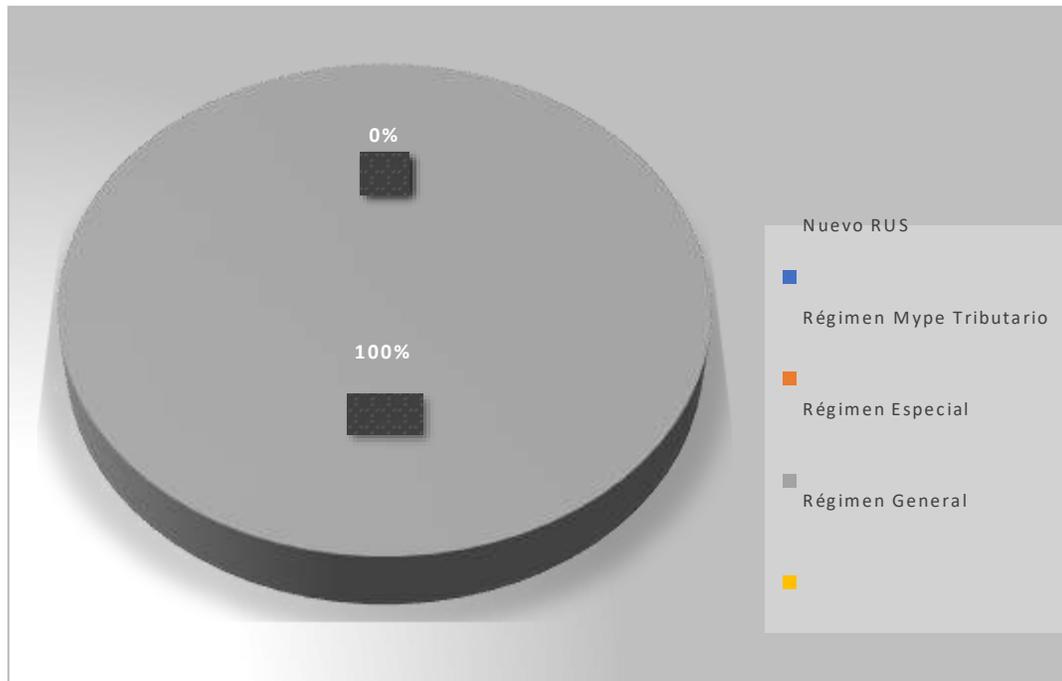
**Interpretación:** El total de encuestado, de (01) persona manifiesta que la empresa del señor Richar Trujillo, hace 12 años se dedica a su negocio.



**Figura 2:** Cuántos son los trabajadores que laboran en su empresa

**Fuente:** Tabla 2

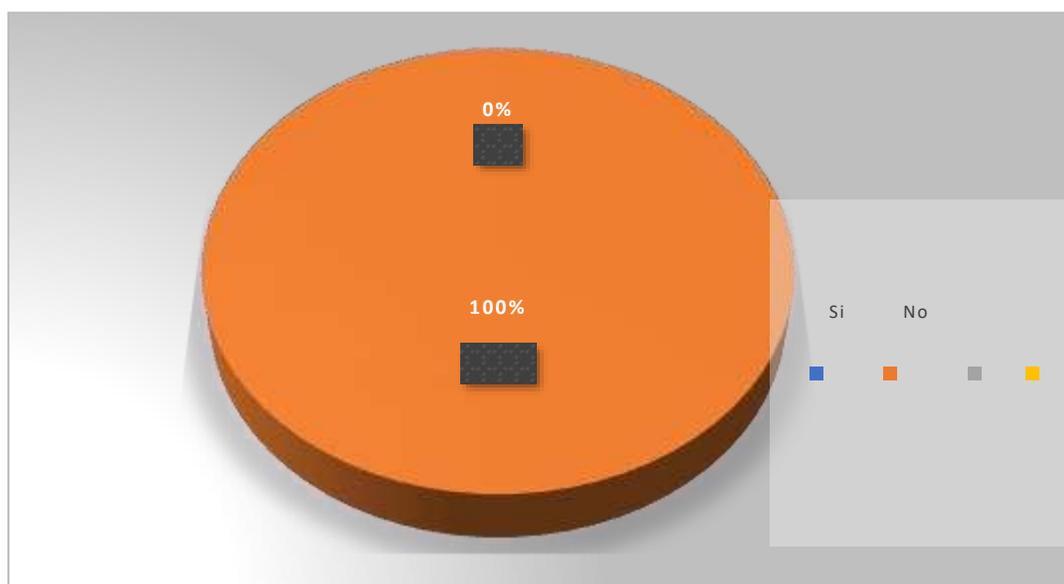
**Interpretación:** El total de encuestado (01) persona manifiesta que en la empresa del señor Richar Trujillo colaboran 10 trabajadores.



**Figura 3:** En qué régimen tributario está sometido

**Fuente:** Tabla 3

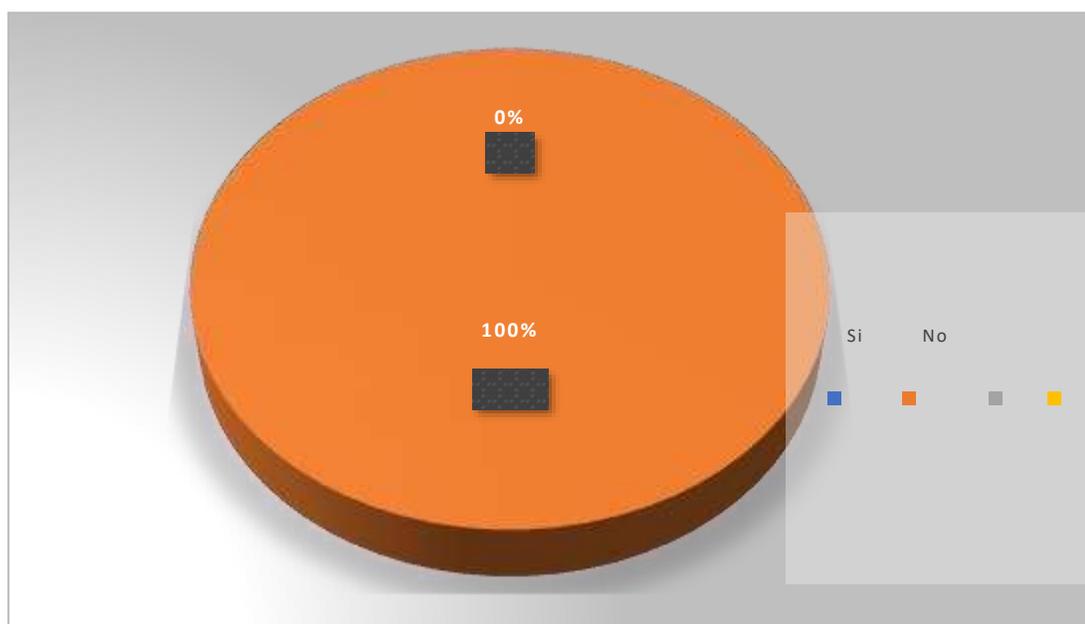
**Interpretación:** El total de encuestado (01) manifestó que la Empresa se encuentra sometida al régimen Especial.



**Figura 4:** Tiene sucursales

**Fuente:** Tabla 4

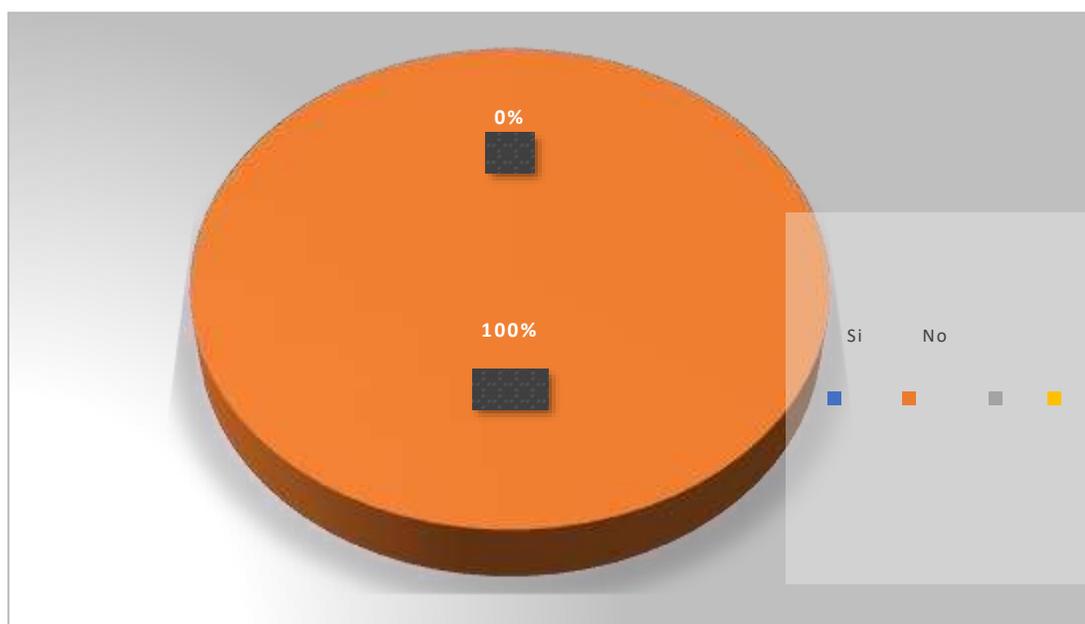
**Interpretación:** El total de encuestado que es de una (01) persona, manifestó que no tiene sucursales.



**Figura 5:** Cuenta usted con un organigrama en su empresa

**Fuente:** Tabla 5

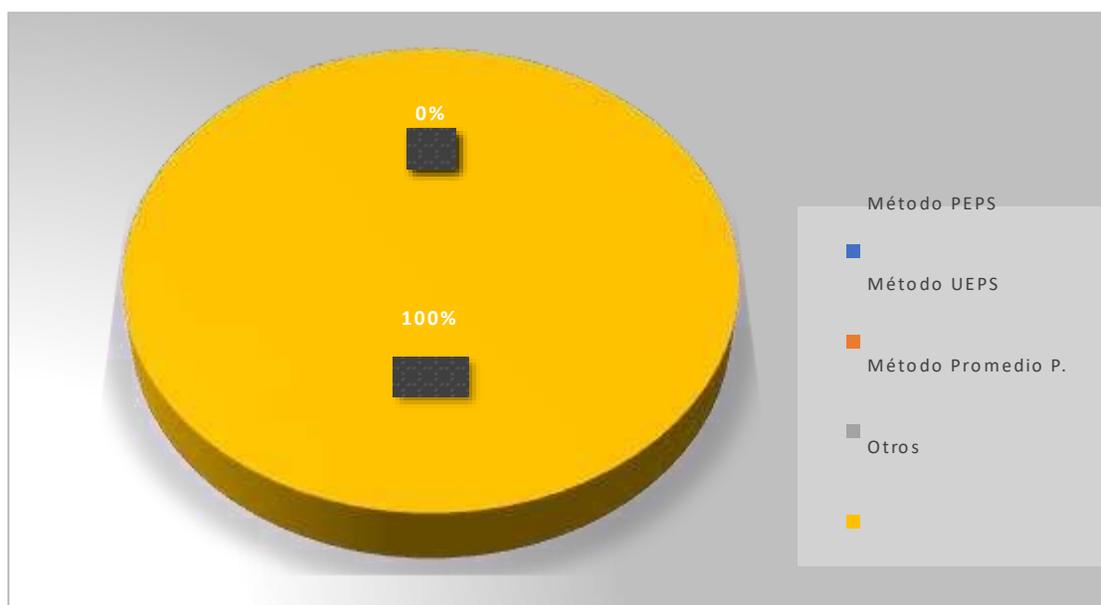
**Interpretación:** El total de encuestados que equivale a (01) persona, manifiesta que en la Empresa del señor Richar Trujillo no cuenta con un organigrama en su Empresa.



**Figura 6:** Realiza inventarios en la empresa

**Fuente:** Tabla 6

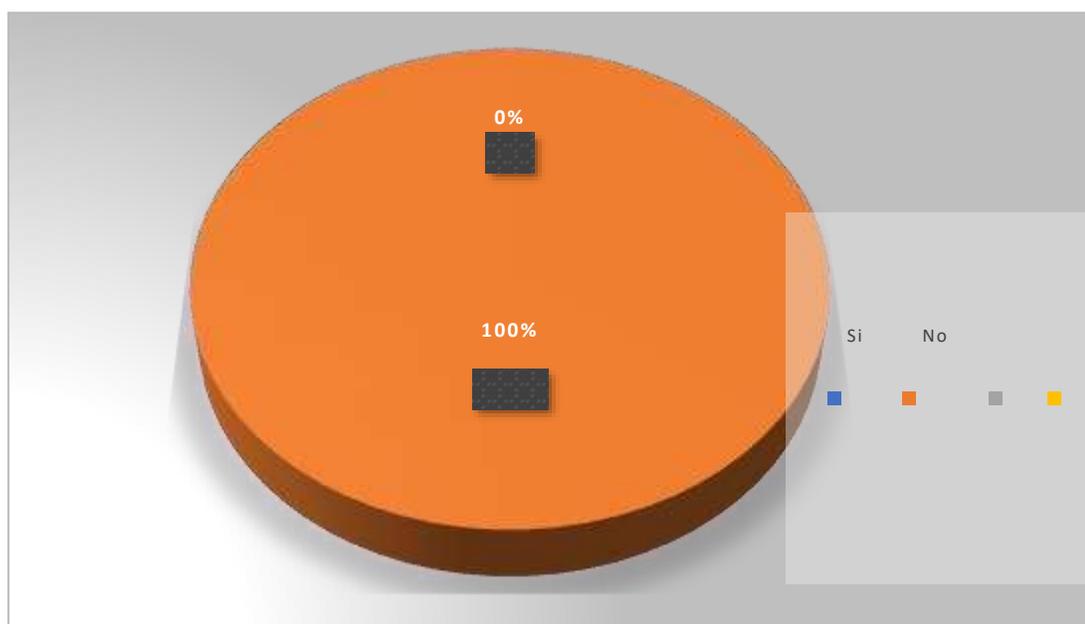
**Interpretación:** El total de encuestado que equivale a (01) persona, manifiesta que en la Empresa del señor Richar Trujillo no realizan ningún tipo de inventarios.



**Figura 7:** Conoce usted algún método para controlar las existencias del almacén

**Fuente:** Tabla 7

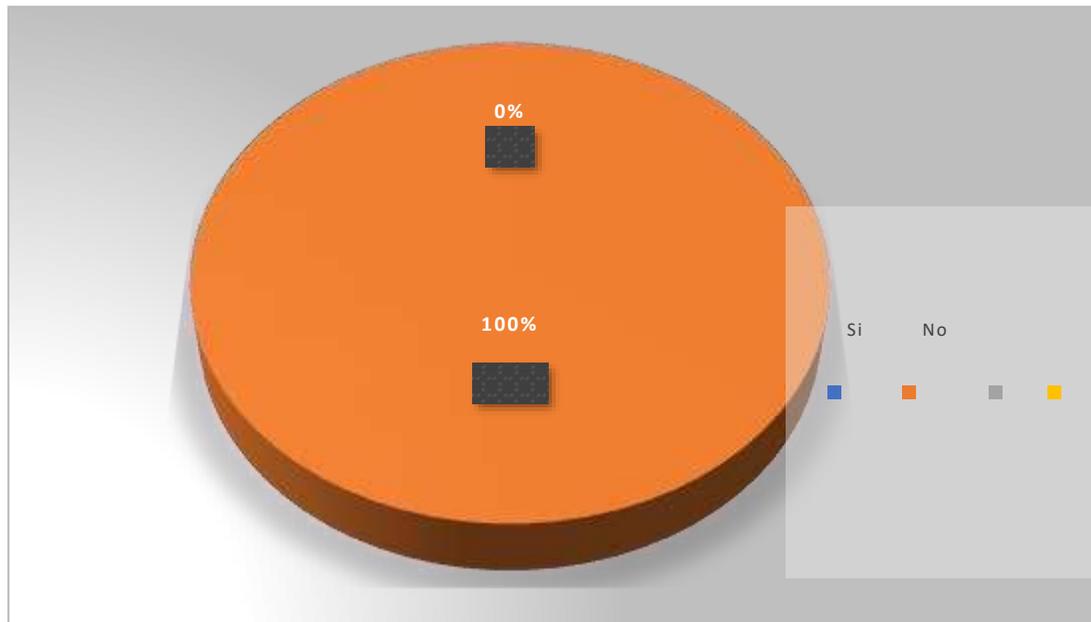
**Interpretación:** El total de encuestado que equivale a (01) persona, manifiesta que si conoce otros métodos de registro.



**Figura 8:** Tiene personal asignado para el área del almacén

**Fuente:** Tabla 8

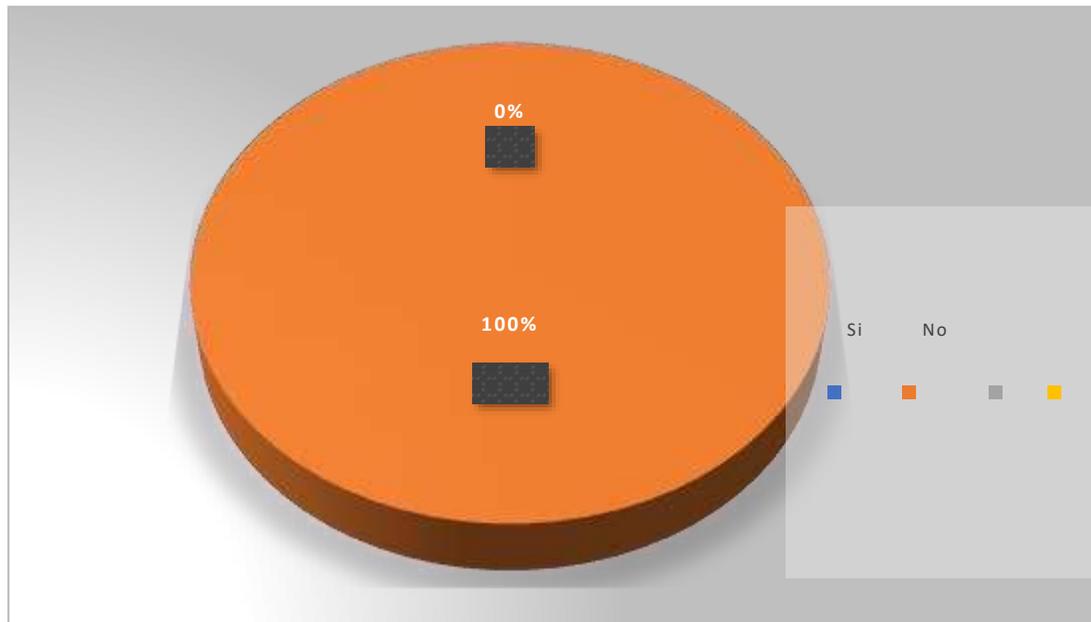
**Interpretación:** El total de encuestado que equivale a (01) persona, manifestó que en la empresa del señor Richar Trujillo no hay personal autorizado en el área del almacén.



**Figura 9:** El almacén se encuentra distribuido de tal manera que permita una buena ubicación de los bienes

**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:** El total de encuestado que equivale a (01) persona manifestó que el almacén no se encuentra distribuido de tal manera que permita una buena ubicación de los bienes.



**Figura 10:** Los ambientes del almacén cuentan con seguridad física, personal, ambiental y con alarmas

**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** El total de encuestado que equivale a (01) persona manifestó que no cuentan con almacén es por ello no cuentan con este tipo de herramientas.