



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
“FERRETERÍA LA PEQUEÑITA.” PAITA, 2020**

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

AUTOR

**OROSCO YAHUANA, MARIBEL
ORCID: 0000-0002-0281-2315**

ASESOR

**DR. ECON. RUBIO CABRERA MEDARDO HERMOGENES
ORCID: 0000-0002-3094-0218**

**PAITA- PERÚ
2021**

1. Título de la tesis

Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Ferretería la Pequeñita. Paita, 2020

2. Equipo de trabajo

AUTOR

Orosco Yahuana, Maribel

ORCID: 0000-0002-0281-2315

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Sullana, Perú

ASESOR

Rubio Cabrera, Fernando Hermogenes

ORCID: 0000-0002-3094-0218

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional

De Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales Ana Maria del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Baila Gemin, Juan Marco

Presidente

Yepez Pretel Nidia Erlinda

Miembro

Roncal Morales Ana Maria del Pilar

Miembro

Rubio Cabrera, Fernando Hermogenes

Asesor

4. Hoja de agradecimiento y / o dedicatoria (opcional)

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado en primer lugar a Dios por la vida que nos da a diario, mis padres por ese apoyo que nos brindan para ser cada día mejores y también a nuestros Docentes por las enseñanzas brindadas en el transcurso de nuestra vida cotidiana.

AGRADECIMIENTO

A dios por su bendición a mis padres y hermanos por el apoyo incondicional, que además que son mi apoyo son la fuente de mi inspiración para la consecución de mis metas personales y profesionales y a los propietarios de la MYPE por su colaboración.

5. Resumen

En la presente investigación denominada “Caracterización de factores relevantes del Control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Ferretería la Pequeñita. Paita, 2021” Enunciado ¿Cuáles son las características de los factores Relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Ferretería La Pequeñita. Paita, 2020? Objetivo general: Establecer las características Del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso ferretería La Pequeñita. Paita, 2021. Se utilizó el tipo de investigación cuantitativa, descriptiva, no Experimental de estudio de caso. Contándose con una población y muestra de una Persona quien es el dueño de la ferretería se aplicó un cuestionario de 18 preguntas de Acuerdo a la línea de investigación control interno resultados obtenidos. En Contabilidad no se tiene implementado el Manuel de funciones y sanciones, el gerente No se comunica con sus empleados para la toma de decisiones, la empresa carece de Sustento económico para alcanzar los planes propuestos, no se descuenta a los Trabajadores cuando malogren el producto desconocen de un MOF, no los capacitan, En almacén no hay un orden de clasificación y llegada de mercadería. Se Concluyéndose que el control actualmente en la empresa es deficiente no ayuda a Lograr las metas y objetivos trazados, dificultando su crecimiento a largo plazo. Recomendando a la empresa implementar un sistema de control interno que faculte Salvaguardar sus recursos, el logro de objetivos y una buena cultura organizacional

Palabra clave: control interno MYPE, sector bienes, ferretería

Abstract

“In the present investigation called “Characterization of relevant factors of the internal control of micro and small companies in Peru: Case of Ferretería la Pequeñita. Paita, 2020” Statement What are the characteristics of the relevant factors of the internal control of micro and small companies in Peru: La Pequeñita hardware store case. Paita, 2021? Course objective: Establish the characteristics of internal control in micro and small companies in Peru: La Pequeñita hardware store case. Paita, 2020. The quantitative, descriptive, non-experimental type of case study research was used. With a population and sample of a person who is the owner of the hardware store, a questionnaire of 18 questions was applied according to the internal control research line of results obtained. In accounting, the Manual of functions and sanctions is not implemented, the manager does not communicate with his employees to make decisions, the company lacks economic support to achieve the proposed plans, and workers are not discounted when they fail the product they do not know of a MOF, they are not trained, in the warehouse there is no order of classification and arrival of merchandise.

Concluding that the control currently in the company is deficient does not help to achieve the goals and objectives set, hindering its long-term growth. Recommending that the company implement an internal control system that enables it to safeguard its resources, the achievement of objectives and a good organizational culture

Keyword: MYPE internal control, goods sector, hardware store

6. Contenido

1. Título de la tesis	2
2. Equipo de trabajo	3
3. Hoja de firma del jurado y asesor.....	4
4. Hoja de agradecimiento y / o dedicatoria (opcional)	5
5. Resumen	7
6. Contenido.....	9
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	11
I. Introducción.....	13
II. Revisión de la literatura	15
2.1. Antecedentes	16
2.1.1 Antecedentes Internacionales	16
2.1.2 Antecedentes Nacionales	17
2.1.3 Antecedentes Regionales	19
6.1.4 Antecedentes locales	21
2.2. Bases teóricas de investigación	22
2.2.1. Definición control interno.....	22
2.2.2. Importancia del control interno	24
2.2.3 Objetivo de control interno.....	25
2.2.3.1 Efectividad y eficiencia en las operaciones	25
2.2.3.2 Confiabilidad de la información financiera	26
2.2.3.3 Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables	26
2.2.3.4 Elementos del control interno.....	26
2.2.3.5 Componentes del control interno	27
2.2.3.5.1 Ambiente de control interno.	27
2.2.3.5.2 Evaluación de riesgo:.....	28
2.2.3.5.3 Actividades de control gerencial:	29
2.2.3.5.4 Información y comunicación:	29
2.2.3.5.5 Supervisión y monitoreo:	30
a) Control internos contable.....	31
b) Control interno administrativo.....	31
III. Hipótesis.....	31
IV. Metodología	32

4.1. El tipo de investigación	32
4.2. Nivel de investigación	32
4.3. Diseño de la investigación	32
4.4. El universo y muestra	33
4.4.1 Universo	33
4.4.2 Muestra	33
4.5 Definición y operacionalizacion de variables e investigadores	35
4.6. Técnica e instrumentos de recolección de datos	36
4.6.1. Técnicas	36
4.6.2. Instrumentos	36
4.7. Plan de análisis	36
4.8. Matriz de consistencia	37
4.9. Principios éticos	39
V. RESULTADOS	41
5.1 Resultados de la empresa MYPE “Ferretería la Pequeñita. Paita, 2020”	41
5.2 Análisis de resultados de la MYPE “Ferretería la Pequeñita. Paita, 2020”	59
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
6.1 Conclusiones	64
6.2 recomendaciones	65
Referencias Bibliográficas	67
Anexos.....	71
Anexo 1 cronograma de actividades	71
Anexo 2: Presupuesto	71
Anexo 3 instrumento de recolección de datos	73
ANEXO N° 4 CONSENTIMIENTO INFORMADO	75

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

Tabla -V-1 Según su opinión ¿cree usted que el ambiente de control es apropiado para la ferretería?	41
Tabla-V-2¿Cuenta con un organigrama la ferretería la pequeña?	42
Tabla V-3¿Conoce el MOF que tiene la ferretería la pequeña?	43
Tabla V-4 ¿Está de acuerdo con la organización de la ferretería la pequeña?	44
Tabla V-5 ¿Utiliza la ferretería algún mecanismo de control para evaluar el rendimiento sus trabajadores?	45
Tabla V-6 ¿Cumple usted diariamente con sus logros planteados en las ferreterías? ...	46
Tabla V-7 ¿Cree usted que semanalmente se debe revisar los controles de una ferretería? ...	47
Tabla V-8 ¿La ferretería brinda información a sus trabajadores de sus metas objetivos establecidos?	48
Tabla V-9 ¿La ferretería cumple con las fechas de pago a sus trabajadores?	49
Tabla V-10 ¿En la ferretería donde usted labora existe la flexibilidad al cambio en sistemas de información?	50
Tabla V-11¿Cree que se puede terminar la posibilidad de lograr los fines de los controles?	51
Tabla V-12 ¿La ferretería la pequeña evalúa los posibles riesgos que tiene?	52
Tabla V-13 ¿Existe un área o equipo que se encargue de medir los riesgos internos y externos?	53
Tabla V-14 ¿En su área usted ha planteado el procedimiento para evaluar los riesgos que hay?	54
Tabla V-15 ¿Cree que su ferretería tiene material básico de primeros auxilios?	55
Tabla V-16 ¿En la ferretería la pequeña existe un personal encargado de la supervisión y evaluación de los componentes del control interno?	56
Tabla V-17 ¿hace una evaluación a cada área para verificar su rendimiento?	57
Tabla V-18 ¿Cree que si los objetivos de control serán a corto y mediano plazo?	58

Índice de gráficos

Grafico 1	41
Grafico 2	42
Grafico 3	43
Grafico 4	44
Grafico 5	45
Grafico 6	46
Grafico 7	47
Grafico 8	48
Grafico 9	49
Grafico 10	50
Grafico 11	51
Grafico 12	52
Grafico 13	53
Grafico 14	54
Grafico 15	55
Grafico 16	56
Grafico 17	57
Grafico 18	58

I. Introducción

El control interno es un plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable matemáticos, según Santillana (2018) empresa ferretería La Pequeñita. Paita ubicada MZ. S. LOTE. 5 AH Marco Jara (frente pista de evitamiento) con ruc 10035048117. La fecha de inicio de la MYPE se originó el 16 de junio de 1994, hoy en día es muy conocida, ya que son 26 años y sigue trabajando en el mismo rubro ferretero. Y mejorando cada día. Pero se observa que el problema está en la capacitación del personal, ya que cada vez los clientes o compradores necesitan de la tecnología, para ver los productos, mientras tanto el personal debe estar acorde con la tecnología, para detallar los productos mediante web, y pagos mediante web, ya que el rubro de la ferretería aumentado en un 30% y en comprar onlay en un 125%.

En base a lo detallado anteriormente sobre la problemática identificada se planteó el siguiente enunciado del problema, ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Ferretería La Pequeñita. Paita, 2020?

Por lo tanto, para dar respuesta al enunciado de la presente investigación se ha planteado el siguientes objetivo general, establecer las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso ferretería La Pequeñita. Paita, 2021 y como Objetivos específicos; identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso ferretería la pequeña. Paita 2020; Conocer la importancia de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso

ferretería la Pequeñita. Paita, 2020; Describir los factores relevantes que conforman el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería la Pequeñita. Paita, 2020.

Como justificación y criterio profesional el presente trabajo de investigación es muy importante contar con un buen sistema de control interno en las empresas, ya que aplicándolo podrá tener un mejor control interno. Por otro lado ayudar a los futuros investigadores a tener bases teóricas sobre el control interno y realizar mejores propuestas de resultados que se llegaran a obtener, teniendo una buena referencia para la guía y ejecución de su investigación. Por lo tanto también se justifica porque el tema de investigación es propuesta por la escuela profesional de contabilidad. Como también justifica el criterio profesional de esta investigación ya que permitirá al autor obtener el grado académico de bachillerato.

El presente trabajo de investigación ferretería la pequeña Paita, lo cual se encarga de satisfacer y dar fuente de trabajo a los pobladores de la provincia de Paita. Debido al progreso que ha tenido el sector ferretero, actualmente es una necesidad para los trabajos que se realizan en dicha Provincia. En tal sentido el control interno es un instrumento fundamental en toda formación con cual se manipula en forma ordenada y organizada para el avance de actividades, manejando sistemas de control para un procedimiento de la cual sea accesible para reconocer de manera más detallada la función que se está ejecutando.

Con respecto a la metodología, el tipo de investigación que se utilizo es cuantitativo de nivel descriptivo de estudio de caso y diseño no experimental.

Con respecto a los analisis de resultados es importante destacar los aspectos mas importantes extraidos a traves del instrumento Cuestionario de la MYPE Caso: “ferreteria la pequeña, Paita 2021”, En la Tabla N° 1 Denominada ¿Cree Usted que el ambiente de control es apropiado para la ferreteria?, Según el resultado obtenido

del instrumento el cuestionario efectuado al gerente de MYPE, manifiesta que no cuentan con un ambiente de control apropiado, el cual equivale a un 100%, debido a que el área del negocio esta copada con materiales, asimismo En la tabla N° 5 Denominada ¿Utiliza la ferretería algún mecanismo de control para evaluar el rendimiento de sus trabajadores? Con respecto a la interrogante planteada al personal se obtuvo un resultado de 100% el cual manifiesta que no cuenta con un control de evaluación de personal dando a conocer que se trabaja mecánicamente debido a que la supervisión y control la realiza el gerente y/o Dueño de la MYPE ferretería la pequeña ya que no cuenta con más de 4 personas.

El presente trabajo de investigación presenta las siguientes conclusiones, que la micro y pequeña empresa del Perú: Caso Ferretería la pequeña logro identificar las características mediante, la disciplina, evaluación constante, Seguimiento, Transparencia, información oportuna que conlleva al logro de los objetivos de la MYPE, a través de un control interno oportuno. En la Micro y Pequeña empresa del Perú: Caso Ferretería la pequeña, se logró conocer la importancia de los factores relevantes del control interno de la empresa en estudio con la finalidad de perdurar en el mercado. Se concluye que, se .logró describir los factores relevantes del control interno mediante el ambiente adecuado, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, el cual son factores esenciales que conllevan al logro de los objetivos institucionales.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

Para poder mostrar el informe de investigación de suma importancia el poder consultar con fuentes que estén relacionados al tema y que sirvan como guía. Por lo tanto, se revisó y consulto las siguientes fuentes que mencionamos a continuación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según el autor Pita (2017) en su investigación denominada “manual de control interno contable para la ferretería Iván y Celso Solís S.A del cantón la libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017”. Tiene como objetivo evaluar la incidencia del control interno para la operatividad de las variables, como herramientas, como entrevista y fichas de observación. La metodología de la presente investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. Tiene como conclusión, Necesitan mejorar, en evaluar, detectar los errores, una mejor organización y desarrollo profesionalmente a los trabajadores, por lo tanto que la empresa no tiene claros las áreas de trabajo y las funciones de sus trabajadores no se encuentran bien definidas.

En su tesis Montalvo (2019) en su investigación “Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Ferretería & multiservicios esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016”.

Tiene como objetivo Describir las Características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. En su metodología fue de tipo cualitativo nivel descriptivo en su diseño no documental. En conclusión no cuenta con una estructura organizacional y deficiencias de control interno en el área contable debido a que cuando empezó la empresa a laborar no necesitaba de otro personal porque el dueño es el mismo el que lo administra y a veces su esposa.

Según el autor Lopez (2017) en su proyecto “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López, Ambato – Ecuador” teniendo

como objetivo general, Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. La investigación fue, de tipo no experimental y en el nivel de investigación exploratoria y Descriptiva diseñar un sistema de control interno mediante el respectivo estudio se determina que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes tiene una gran.

Conclusiones, Una vez que se hizo una revisión de la organización, se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha imposibilitado que al gerente tome decisiones importantes para mejorar sus resultados financieros. Los beneficios de la organización se han visto deteriorados por causas únicas, entre ellas la escasez de protocolos para satisfacer las necesidades de los clientes y la utilización de métodos inadecuados dentro del ciclo de los inventarios.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Para el autor Velásquez (2019) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas Empresas Nacionales: caso ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019. Chimbote”. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. .El investigador utilizó la metodología de diseño descriptivo no experimental, bibliográfico y de caso; llegando a la siguiente conclusión: El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las

políticas de la empresa y generan controlen las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

En su trabajo de investigación del autor Campos (2017) titulada: “Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Económica de la empresa Ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza-Trujillo, año 2016”. (Tesis para Optar el Título de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo-Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas –Trujillo-Perú. La cual Plantea, determinar en qué medida la Implementación de un Sistema de Control Interno incide en la gestión económica de la empresa Kong S.A.C, asimismo como Objetivo Especifico realizar un análisis situacional del control interno de la empresa, y proponer se implemente un sistema de control interno. La investigadora aplico el Método Inductivo – Analítico y como técnica de recolección de la información se aplicó la entrevista análisis documental y cuestionarios; El diseño de la investigación fue no experimental, analizando la realidad y observando la situación actual de la empresa. Se Concluye: Que se ha podido determinar la situación actual del Sistema de Control Interno, mediante la entrevista y cuestionarios de control interno de la empresa donde se encontró duplicidad de funciones.

Asimismo, se ha encontrado liquidez patrimonial, respaldado por sus activos; Que el negocio de la empresa tiene un alto rendimiento de liquidez e independencia financiera. El Presente trabajo es importante para futuras investigaciones en este rubro.

Asimismo, el autor Guerra (2017) en el trabajo de investigación titulado, “Control inventario y su importancia en los inventarios de la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.S.C. rubro ferretería”. Tuvo como objetivo general determinar si la empresa conoce el control interno y su importancia para los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. Debido al poco interés por el control interno y su importancia a los inventarios. Esta metodología de investigación fue de tipo no experimental, mediante investigación aplicada, debido al alcance práctico, aplicativo sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Que en conclusión demostraron diversas deficiencias tales como; desorden de almacén, trabajadores no capacitados, provocando la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa, se concluye que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios.

2.1.3 Antecedentes Regionales

Olaya (2018) en su tesis de investigación titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J’kolor Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – de Sullana, 2018” Tuvo como objetivo: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J’KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población y una muestra de 4 trabajadores de la empresa “Ferretería y Pinturas J’KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad

limitada- Sullana” Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario.

En conclusión que la empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios. El 75 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes áreas ya que carece de documentos formales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo entre otros lo que genera los posibles fallos en la asignación de funciones, un 75% de los encuestados indican que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.

Chunga (2021) en su tesis “Caracterización del control interno de la empresa MYPE ferretería Promadi EIRL de Piura y propuesta de mejora 2020.” Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de la empresa MYPE Ferretería PROMADI EIRL de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2020; El estudio fue de diseño descriptivo, cualitativo, no experimental y de caso, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta de cincuenta preguntas sobre control interno, el cual fue aplicado al gerente general. Por lo tanto, se concluye que la empresa PROMADI EIRL necesita realizar un mejor control interno definiendo correctamente las responsabilidades y procedimientos en lo referente a las distintas áreas como son caja, logística, contratación de personal e inventarios, donde se brinde más responsabilidades, mediante políticas, para tener una información real y oportuna que agilice las operaciones de la empresa.

Según el autor Tineo, (2019) en su proyecto titulada “Propuestas de mejora del control interno de inventario de la Empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura 2018”. Objetivo general Identificar los factores relevantes del control interno de inventarios

que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura, año 2018.

El presente proyecto tuvo como diseño de investigación no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Como instrumento un cuestionario que consta de 34 preguntas las cuales fueron aplicadas a 3 trabajadores de la empresa en estudio. Conclusión que en el control interno de inventarios de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” no ha implementado ningún Sistema de control interno por lo cual no se aplico ninguna medida de seguridad necesaria para las existencias

6.1.4 Antecedentes locales

Según el autor Lizana (2018) en su proyecto de investigación titulado “los mecanismo de control interno en el área de caja de las micro y pequeñas empresas comerciales en el Perú: caso Distribuidora Ferretería Palacios E.I.R.L. Paita 2018”.

Tiene como objetivo: determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de caja de las micro y pequeñas empresas comerciales en el Perú y Distribuidora ferretería Palacios E.I.R.L Paita 2018.

La investigación realizada fue cualitativa, se desarrolló usando metodología de diseño no experimental, descriptivo bibliográfico documental y de caso.

Se concluye que: la empresa Distribuidora Ferretería Palacios EIRL. Necesita implantar un buen sistema de control interno para un adecuado manejo de efectivo y de todos sus movimientos (entrada y salida)

Según el autor Alzamora (2016) en su proyecto de investigación titulado “ caracterización de control interno administrativo en la empresas del sector comercio – rubro ferreterías en el Perú. Caso Centro ferretero Salvador S.R.L. Paita-2016”

tuvo como objetivo describir las principales características del control interno administrativo en las empresas del sector comercio- rubro ferretería en el Perú y de la Empresa centro ferretero Salvador S.R.L .Paita

La metodología fue de tipo descriptivo diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso.

Conclusion demostraron diversas deficiencias tales como : desorden de almacén, trabajadores no capacitados tomando la incorrecta toma de decisiones.

Según el autor Pintado , (2019) en su proyecto de investigación “Propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa: Deposito y ferretería del pacífico E.I.R.L Paita 2017” tuvo como objetivo fortalecer la gestión de almacenes de la empresa “Depositos y ferretería del pacífico E.I.R.L” a través de mecanismos de control interno. Utilizo una metodología cualitativa porque no efectuó ninguna medición numérica.

Llegó a su conclusión . la empresa “ Depositos y ferretería del pacífico E.I.R.L

2.2. Bases teóricas de investigación

2.2.1. Definición control interno

Con respecto al control interno hoy por hoy es considerada como una estrategia que algunos gerentes de la MYPE aplican para lograr sus objetivos, asimismo el control interno se aplica de diferentes formas teniendo en cuenta el resultado que desea o estima alcanzar dentro de la MYPE Ferretería la Pequeñita.

Para el autor Viera (2019), cita a los autores Coopers & Lybrand, el cual manifiesta que el control interno es un conjunto de normas, procesos, mecanismo técnicas y un instrumento de control efectuado por la alta gerencia teniendo en cuenta

la visión y misión de la empresa con el propósito de alcanzar los objetivos de la institución.

En el informe COSO (2008) define el control interno como una transformación de proceso de directores, administrativos y personal en una sociedad, para proveedor seguridad razonable en la dirección del logro de los objetivos de la Organización debido que conlleva a tener un panorama más claro sobre el estado situacional de la MYPE. Ya que control es gastar u obtener lo necesario dentro de la empresa.

Asimismo, el control interno incorpora un arreglo autoritario con cada una de las técnicas y métodos que se componen en un negocio para la seguridad de sus ventajas, dicha ventajas tienen que reflejarse a corto, mediano y largo plazo, con la finalidad de obtener datos monetarios correctos y seguros promoviendo la productividad operacional y adherencia a las estrategias prescritas, el control se debe realizar en todo momento, cuanto más riguroso sea el control interno mayor beneficios se obtendrán las organizaciones según el trabajo de investigación publicado por el autor (Mejía Quijano 2012)

Por consiguiente el control interno es la disposición autoriza y cada una de las estrategias y métodos recibidos por la administración de una sustancia para ayudar a cumplir el objetivo y regulatorio de garantizar, más allá de lo que muchos consideran posibles, el liderazgo metódico y competente de su negocio salvaguardándose en enfoque y recursos, y la cautela de malos actos y errores con la revisión de registros contables, con la planificación de dinero conveniente relacionados con los datos de contabilidad (Gómez, Blanco, and Conde 2013)

Para el autor Winslow (2016) con respecto al control interno, da a conocer que se asimila como la fragmentación del trabajo y se enfoca en la amplificación del trabajo humano a través de la búsqueda de competencia de la utilización correcta de materiales crudos, aparatos máquinas y artículos. Y buscar el florecimiento del éxito del negocio

el cual, puede reflejarse en la prosperidad del trabajo y de los beneficios que pueden generar al representante.

Por lo tanto, cabe resaltar que el Sistema del control interno es extensa por dos conocimientos:

El primero es que el requisito de que toda totalidad seguido considerable venden sitio de ingenuo sobre lo que es control interno en la gobernación de sus servicios. Método descriptivo o narrativo citado por (Córdova Nole 2018) lo define como descripción detalladas de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionados los registros y formularios que intervienen en el sistema. Por lo tanto, el autor (Córdova Nole 2018) exclama que el sistema de control interno llega a ser vinculo de elementos resúmenes operaciones y metodologías de vigilancia anexados, con la finalidad de ayudar y valorar la misión de actividad.

2.2.2. Importancia del control interno

La importancia radica debido a que el control interno nos permite tener un panorama claro del estado situacional de la empresa, transmitiendo efectividad y certeza en la información financiera y contable cumpliendo fielmente las normas vigentes. (Viera, 2019) Para el autor (Cortez, 2020), resalta el Manual de Simulación y Control Interno donde da a conocer lo importante que es el control interno en las empresa porque contribuye a la efectividad en relación a motivación y alineación de todas las personas para el logro de los objetivos, asimismo, rescata lo siguiente: El mantenimiento y revisión de los sistemas de control interno es un trabajo importante y recurrente, los administradores y gestores de una entidad difícilmente pueden llevar acabo personalmente esta tarea, por lo que habitualmente se delega esta responsabilidad es un departamento especializado.

La composición ideal de este departamento consistirá en un equipo de personas con perfil financiero que entienda las implicaciones de un sistema de control interno, en combinación con un experto en sistemas informáticos, y soportados también en ocasiones por personal de operaciones que conozcan los entresijos del negocio. Este tipo se encuentra habitualmente en el departamento de auditoría interna, pero, Este equipo se encuentra habitualmente en el departamento de auditoría interna, pero, exceptuando a las sociedades cotizadas, son escasas las empresas que cuentan con este departamento. En este caso, las funciones de revisión de los sistemas de control pueden recaer en los departamentos de control de gestión o en el controlar la formación en este ámbito. Por todo lo expuesto anteriormente, es evidente que las preocupaciones por el control han de ser un punto importante en la agenda de cualquier administrador, gestor o empresario

Asimismo para el autor Meléndez (2016) “De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa”.

2.2.3 Objetivo de control interno

2.2.3.1 Efectividad y eficiencia en las operaciones

El objetivo del control interno es diseñado para la gerencia, y asegurar las operaciones ejecutadas con efectividad.

En cambio, la eficiencia está orientada a los recursos como los activos fijos, activo efectivo, inventario y organización. Asimismo, el objetivo del control interno es tener un panorama claro del estado situacional de la empresa.

2.2.3.2 Confiabilidad de la información financiera

Esto se refiere a políticas, métodos y procedimientos diseñados para asegurar toda información sea verdadera y confiable. Sea verdadera a las precisiones y actividades que se dieron con el fin de ser considerados como tales. Y confiable es brindar esperanza a quien lo están usando. Por lo tanto se refiere a la preparación de informes anuales y a los auditores independientes, generalmente para las acciones, inversionistas, bancos públicos en general.”

2.2.3.3 Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

El objetivo se refiere a las políticas con los procedimientos específicos estables para la entidad y asegurar los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones y aplicables, y desentendiendo de la realidad de cada País.

2.2.3.4 Elementos del control interno

Los cruciales componentes del control interno en las entidades como son; la mejora y la reparación de una línea útil de especialistas para completar la intervención de la asociación, un significado razonable de capacidades y de los cargos y diferentes ejercicios de la asociación, alguna zona de deber inconcluso.

Un marco de anuncio para los niveles de administración y tareas predominantes, en vista de la información de los registros e informes contables y destinados a mostrar una

imagen útil de las actividades, y de además de abrir la organización a factores positivos u hostiles. Control interno, con un objetivo final específico para dar una actividad poderosa y a la mayor seguridad contra la extorsión.

La conservación en el interior de la asociación de la actividad de evaluación mostrada por la revisión interna, un peso del deber de los arreglos de auditoria, los principios presupuestarios y las tareas cuando todo está dicho, como una administración productiva y garantía para la organización.”

2.2.3.5 Componentes del control interno

Se dice que el control interno son sistemas avanzados y rigurosos que toda empresa debe utilizar para disminuir riesgos en contra de ella. Está conformado por cinco componentes los cuales permiten evaluar de manera conjunta como se está manejando el sistema de control dentro de la Empresa tales componentes son:

2.2.3.5.1 Ambiente de control interno.

Para el autor (Martinez D Jose 2016), expone que: El ambiente de control es el conjunto de estándares, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización. La junta de directiva y la alta gerencia establecen el tono en la parte superior con respecto a la importancia del control interno, incluidos los estándares de las conductas esperados. La gerencia refuerza las expectativas en los diversos niveles de estructura, los indicadores que permiten al consejo de administración llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión de gobierno; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso para atraer, el progreso y retener individuos competentes; y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivo y remuneración para impulsar la responsabilidad

para el desempeño. El ambiente de control resultante tiene un impacto generalizado en el sistema general de control interno.

Para el autor Roger (2021) quien hace referencia Ruiz y Escutia “El ambiente de control, (véase SAS o declaraciones sobre normas de auditoría), es el componente básico de la organización, el cimiento de apoyo de los demás componentes del control interno. Aporta disciplina, estructura y refleja la actitud general en la entidad, la conciencia y acciones de la administración y sus propietarios respecto a la importancia de los controles y el peso que ejercen en la determinación de las políticas, sus procesos y estructura organizacional. El ambiente de control establece el tono de la organización al influir sobre la conciencia de control de su personal, por lo tanto, afecta a las probabilidades de información financiera fraudulenta y la sustracción de activos. El ambiente de control está integrado a su vez por los siguientes factores:

- Conciencia de control y estilo operativo
- Integridad y valores éticos
- Participación de la dirección y del comité de auditoría en la vigilancia de la entidad. • Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad • Políticas y prácticas respecto a recursos humanos”.

2.2.3.5.2 Evaluación de riesgo:

Para el autor Roger (2021) en su trabajo de investigación da a conocer que el proceso de evaluación de riesgo tiene tres aspectos importantes.

- Identificación del riesgo
- Probabilidad de ocurrencia
- Establecimientos de controles.

Asimismo, en el trabajo de investigación presentado por el autor (Martinez D José 2016), detalla que: Todos se enfrentan a una variación de riesgos de fuente externa. Los riesgos se definen como la posibilidad de que cuando ocurra un evento y afecten negativamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos para el logro de los objetivos. Los riesgos para logro de objetivo en toda entidad se consideran en relación con las tolerancias de Riesgos establecidos. Por lo tanto, la evaluación de riesgos forma la base para determinar cómo se gestionarán los riesgos.”

2.2.3.5.3 Actividades de control gerencial:

Según (Martinez D Jose 2016), dice que: Las actividades de control son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayuden a asegurarse que se lleve a cabo las directivas de la gerencia para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos. Estas actividades de control se realizan en todos los niveles de la entidad, en varias etapas dentro de los procesos comerciales y sobre el entorno tecnológico. Puede ser preventivo, como autorización, aprobación, verificación, conciliaciones y revisiones de desempeño comercial la segregación de funciones suele integrarse en la selección y el desarrollo de las actividades de control. Cuando la segregación de funciones no es práctica, la gerencia selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.

2.2.3.5.4 Información y comunicación:

Al respecto cabe informar que la información se entiende como un conjunto de datos generados por las operaciones y actividades (financieras y no financieras).

Que realiza una MYPE, por ende, la información es importante en todos los niveles de la organización teniendo como base la visión y misión de la empresa.

Y la comunicación es el intercambio de la información vital para la toma de decisiones en las organizaciones que conlleva al logro de los objetivos de la organización.

Para el autor (Martinez D Jose 2016), afirma que: Las informaciones son necesarias para que las entidades lleven a cabo responsabilidades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos. La gerencia se obtiene o generan y utilizan informaciones relevantes y de calidad de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de otros componentes del control interno la comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la organización, fluyendo hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Permite al personal recibir un mensaje claro de alta gerencia de que las responsabilidades de control deberán tomarse en serio. La comunicación externa es doble: permite la comunicación entrante de información relevante y proporcionan informaciones a terceros externos con respuestas a los requisitos y expectativa.

2.2.3.5.5 Supervisión y monitoreo:

Para el autor (martinez & jose 2016), afirma que: Se utiliza evaluación continua, evaluación separada o alguna combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para afectar los principios dentro de cada componente, está presente y funciona. Las evaluaciones continuas integradas en los procesos comerciales en los diferentes niveles de la entidad, brindan información oportuna. Las evaluaciones separadas, realizadas periódicamente, variaran en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones en curso y otras consideraciones de gestión. Los hallazgos se evalúan

según los criterios establecidos por los reguladores, los organismos o la administración de estándares reconocidos y la junta directiva, y las deficiencias se comunican a la gerencia y la junta directiva según corresponda.

2.2.3.5.6 Tipos de control interno

Se dice que estos controles que se pueden caracterizar como controles internos contables y controles internos administrativos.

a) Control interno contable

(Lara Beno 2007 n.d.) Controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos cuya misión es la salvaguardia de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

b) Control interno administrativo

(Lara Beno 2007 n.d.) Controles administrativos: se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables

III. Hipótesis

La presente investigación no aplica hipótesis por ser cualitativo, descriptivo,

Bibliográfico, según Hernández, J (2014) afirma que los estudios que son

De nivel cualitativo no plantean hipótesis antes de recolectar datos.

IV. Metodología

4.1.El tipo de investigación

Esta investigación que se utilizo es de tipo cualitativo, descriptivo, no experimental que tiene como forma describir, organizar, resumir, analizar, generalizar, los resultados de las observaciones consta de recolectar datos estadísticos e instrumentos de medición. Estos datos están en base de medición numérica y análisis estadístico. Donde es observar constantemente una situación para poder probar las teorías y pautas del comportamiento. Hernandez (2014).

4.2.Nivel de investigación

La investigación que se aplico es descriptivo, explicativo ya que este trabajo se limita a escribir todas las principales características y aspectos relevantes de variables. Comprobando registros y análisis actuales del control interno. Tamayo (2012)

4.3.Diseño de la investigación

El diseño de la investigación que se utilizo es descriptivo, bibliográfico, donde se intenta describir y analizar la variable del sistema de control interno.

Arias (2004), Informa que la investigación está basado en búsqueda y análisis de datos secundarios, datos registrados en otros trabajos de investigación. Se recolectan datos en un solo momentos y en un tiempo único, el propósito es describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado, un estudio descriptivo es el mejor método para recolectar información de distintas investigaciones cerdan (2005).

En el caso de esta investigación se busca encontrara las principales características de factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso la ferretería la pequeña. Provincia de Paita, 2020. Para así estudiar las cualidades de diferentes investigaciones y de forma cuantitativa y descriptiva, para las variables independientes y dependientes Zapata (2011).

El diseño es no experimental, porque fue una investigación sistemática empírica en las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido y se conservan los fenómenos tal y como se dan en el contexto natural Asti (2015).

4.4.El universo y muestra

4.4.1 Universo

El universo o población de las investigaciones de las micro y pequeñas empresas del Perú, es indeterminada Al respecto Hernandez (2014) sostiene que el universo es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

4.4.2 Muestra

La muestra en esta investigación se tomó a la empresa “Ferretería la Pequeña Provincia de Paita”. Tomando los registros de las micro y pequeñas empresas del sector rubro Ferretero. Al respecto Hernández Ett (2014) sostiene que la muestra, es

un subgrupo del universo del cual se recolectaran los datos y que debe ser representativo de esta.

4.5 Definición y operacionalización de variables e investigadores

TÍTULO: Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería la pequeña .Paita 2020 AUTOR : Maribel Orosco Yahuana					
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Metodología
control interno Estupiñan, Rodrigo y Niebel (2015) Estima que el control interno es un conjunto de estrategias organizacionales y que tienen por objetivo el resguardo de los activos, fiabilidad de los registros contables, y el buen direccionamiento y desarrollo de las actividades de la Empresa.	El control interno incorpora un arreglo autoritario con cada una de las técnicas y métodos que se componen en un negocio para la seguridad de sus ventajas, obteniendo datos monetarios correctos y seguros promoviendo la productividad operacional y adherencia a las estrategias prescritas. Mejía (2015)	Se espera caracterizar los factores relevantes del control interno a partir del cumplimiento de los componentes del control interno aplicado ferretería la pequeña (2020)	Características	Disciplina, Evaluación, Información, Seguimiento, transparencia	Tipo: Cuantitativo; Nivel: Descriptivo; Diseño: No experimental transversal; Técnica: Encuesta; Instrumento: Cuestionario;
			Importancia	empresa	
			Factores	Ambiente de control, Evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión	

4.6. Técnica e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas

La técnica de información de la investigación que se utilizó es un cuestionario para recopilar información de una encuesta directamente de la variable de estudio tal como lo dice Baldeon (2015), “es un conjunto de procedimientos organizados para recolectar datos que conlleve a medirlos”

4.6.2. Instrumentos

El instrumento que se utilizó, es un cuestionario de 18 preguntas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables del control interno.

4.7. Plan de análisis

El plan de análisis se detalla, de la presente investigación en un enfoque cuantitativo en la recopilación de datos, a medida de variables indicando modelos y técnicas, utilizando estadísticas para poder determinar las características del control interno mediante programas Word, Excel para la tabulación interpretación de resultados recopilados por medio de instrumento de recojo de datos cuestionario que será válido y realizar la respectiva interpretación.

		que conforman el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería la Pequeñita. Paita, 2020		Factores	Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión		
--	--	---	--	-----------------	---	--	--

4.9.Principios éticos

Durante este desarrollo se ha considerado en forma estricta el cumplimiento del principio ético asegurando la originalidad de la investigación. La ULADECH Católica. Afirma que los principios que originan la actividad investigadora son.

Protección de la persona: la personas que brindaron información siendo el fin para llevar a cabo la investigación tienen el cierto grado de protección, respetando, la dignidad humana la identidad la diversidad la confidencialidad y la privacidad.

Libre participación y derecho a estar informado: las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca, y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en la investigación. En ese sentido la conducta del investigador debe responder las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios

Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad: Se dirige al cuidado del medio ambiente de la flora y la fauna, es decir de animales y plantas toda investigación tiene que tomar las medidas necesarias para no causar ningún daño.

Justicia: se tomaron las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar a tolerar prácticas injustas.

Integridad científica: buenas prácticas de los investigadores.

Tienen como propósito el conocimiento y el bien común expresado en valores éticos.

Sirve como guías para las personas, de cómo actuar mediante una situación que se presenta en la vida cotidiana.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados de la empresa MYPE “Ferretería la Pequeñita. Paita, 2020”

Variable: control interno

Ambiente de control interno

Tabla -0-1 Según su opinión ¿cree usted que el ambiente de control es apropiado para la ferretería?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

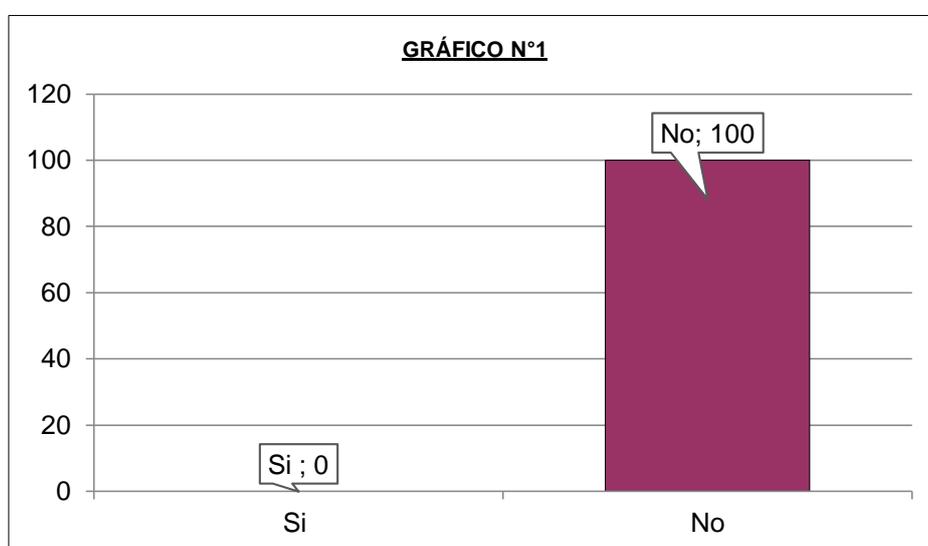


Grafico 1

En la Tabla 1- Figura 1 que representa a la pregunta 1 Según su opinión ¿cree usted que el ambiente de control es apropiado para la ferretería? De acuerdo a la encuesta realizada al gerente y a la sinceridad del mismo informa que el ambiente de control no es apropiado para la ferretería el cual equivale al 100%. Al respecto se indica que el ambiente donde realiza las operaciones es demasiado pequeño.

Tabla-0-2; Cuenta con un organigrama la ferretería la pequeña?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

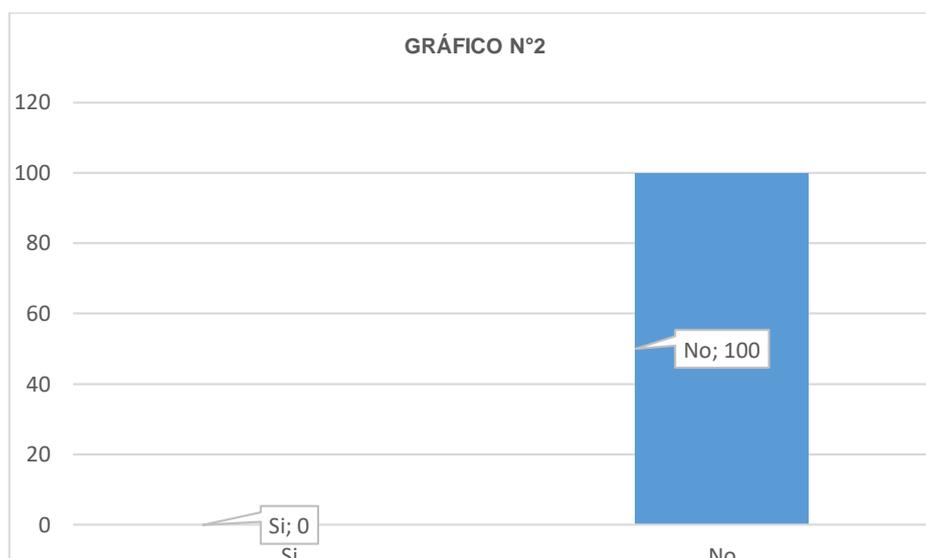


Gráfico 2

En la Tabla 2- Figura 2 que representa a la pregunta 2 ¿Cuenta con un organigrama la ferretería la pequeña? De acuerdo a la encuesta realizada al gerente que equivale al 100% manifiesta que la ferretería la pequeña no cuenta con un organigrama, el cual implica que debe implementar para mejorar la gestión de control, si bien es cierto puede estar graficado en la mente del gerente por las funciones que realiza, pero tiene que registrarse en documentos y tiene que ser visible para que el resto de trabajadores conozcan su estructura orgánica.

Tabla 0-3; Conoce el MOF que tiene la ferretería la pequeña?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

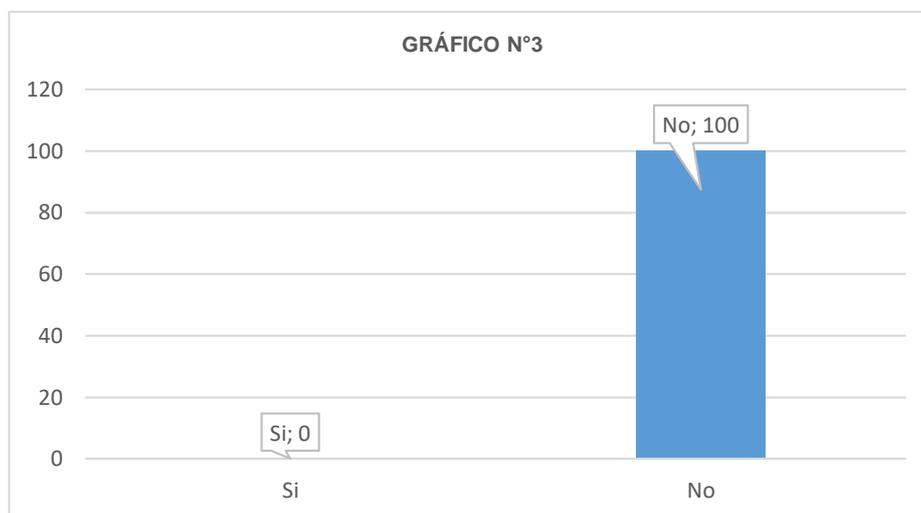


Grafico 3

En la Tabla 3- Figura 3 que representa a la pregunta 3 ¿Conoce el MOF que tiene la ferretería la pequeña? El personal encuestado que equivale al 100% manifiesta que la ferretería la pequeña no cuenta con un MOF, es decir, no cuenta con el Manual de Organización de Funciones muy importante para los trabajadores el cual tienen que implementarse en un corto plazo para el logro de los objetivos institucionales.

Tabla 0-4 ¿Está de acuerdo con la organización de la ferretería la pequeña?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

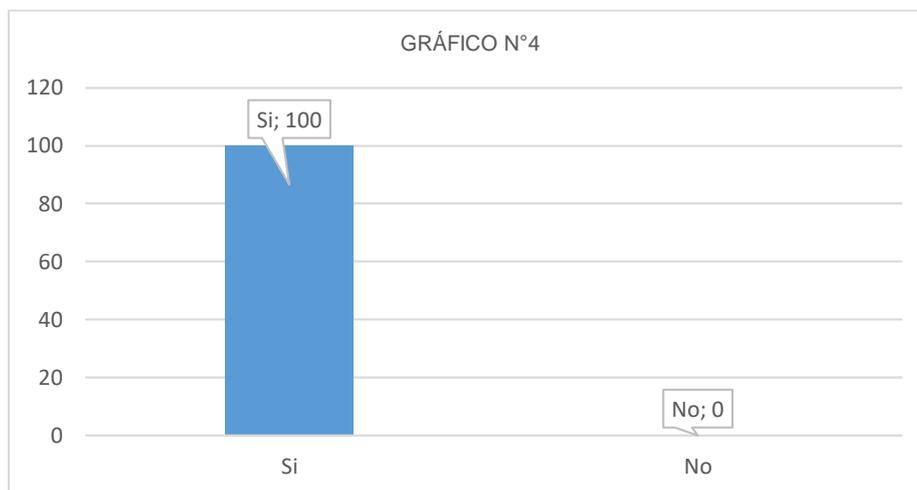


Gráfico 4

En la Tabla 4- Figura 4 que representa a la pregunta 4 ¿Está de acuerdo con la organización de la ferretería la pequeña? Según el personal encuestado que equivale al 100% manifiesta que está de acuerdo con la organización, esto quiere decir que está de acuerdo con su trabajo que realizan día a día.

Tabla 0-5 ¿Utiliza la ferretería algún mecanismo de control para evaluar el rendimiento sus trabajadores?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

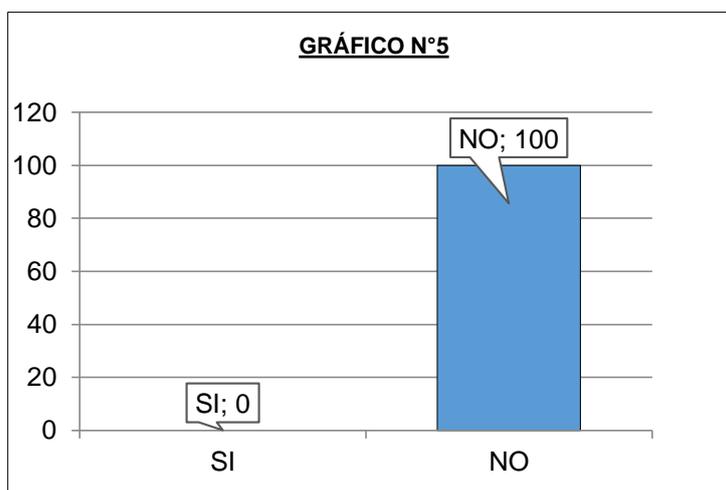


Grafico 5

En la Tabla 5- Figura 5 que representa a la pregunta 5 ¿Utiliza la ferretería algún mecanismo de control para evaluar el rendimiento de sus trabajadores? Según el personal encuestado que equivale al 100% manifiesta que no cuenta con un control para evaluar el rendimiento, quizá porque trabajan mecánicamente y por el momento le ha dado resultado pero esto no siempre va a funcionar de esa por lo tanto es importante evaluar el rendimiento del personal para tener información y realizar las proyecciones mensuales anuales.

Tabla 0-6 ¿Cumple usted diariamente con sus logros planteados en las ferreterías?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

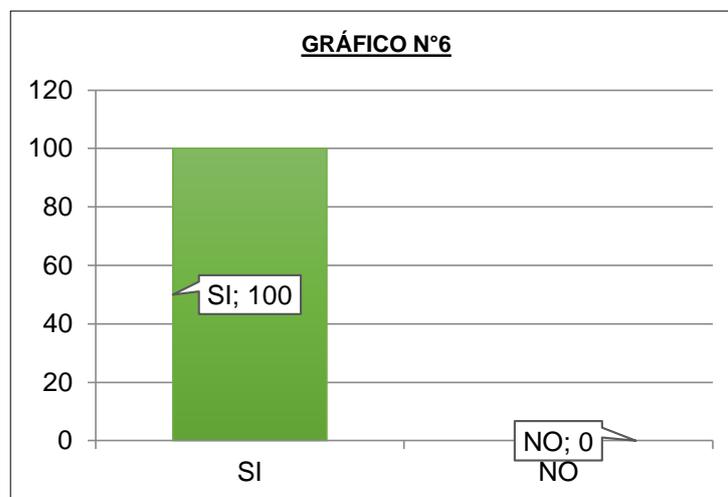


Grafico 6

En la Tabla 6- Figura 6 que representa a la pregunta 6 ¿Cumple usted diariamente con sus logros planteados en las ferreterías? Según la respuesta dada por el gerente manifiesta si cumple manifiesta que si cumple con los logros ya sean diarios, mensuales quincenales el cual esta se puede concluir que esta conforme con los resultados..

Tabla 0-7 ¿Cree usted que semanalmente se debe revisar los controles de una ferretería?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

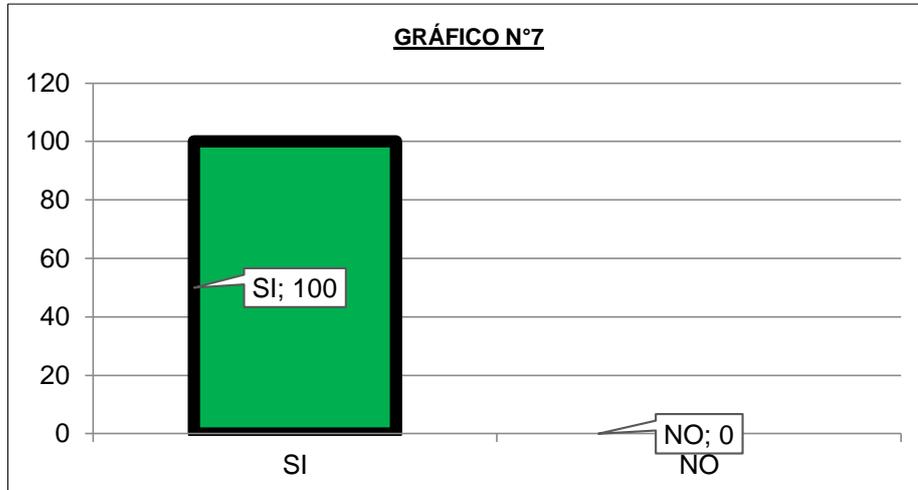


Grafico 7

En la Tabla 7- Figura 7 que representa a la pregunta 7 ¿Cree usted que semanalmente se debe revisar los controles de una ferretería? Según la respuesta dada por el gerente manifiesta si se debe revisar los controles de una ferretería, a pesar de no contar un control establecido es consciente de su importancia para la empresa e control de interno, y esta muy bien dado que le ayuda a tener más claro de la situación por la cual está atravesando la empresa sea buena o mala, por lo tanto ello implica tomar decisiones a corto mediano y largo plazo que conlleve al logro de los objetivos.

Información y comunicación

Tabla 0-8 ¿La ferretería brinda información a sus trabajadores de sus metas objetivos establecidos?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

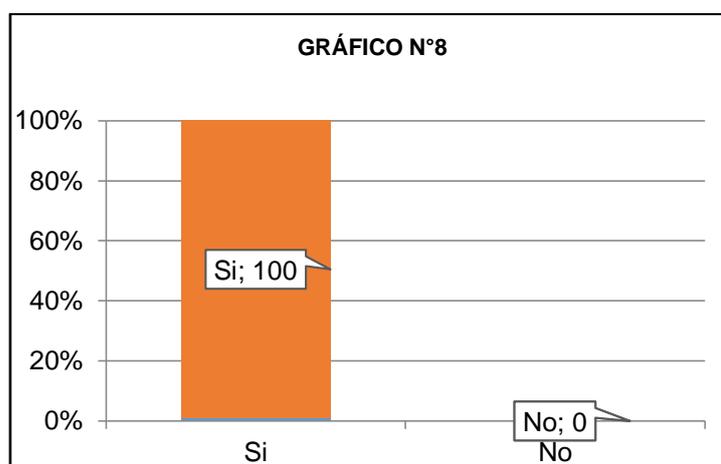


Gráfico 8

En la Tabla 8- Figura 8 que representa a la pregunta 8 ¿La ferretería brinda información a sus trabajadores de sus metas objetivos establecidos? Según la respuesta dada por el gerente manifiesta que si brinda información a sus trabajadores equivalente al 100%, esto implica que un trabajador informado es un talento humano capaz de desarrollar sus funciones cabalidad teniendo en cuenta la misión y visión de la empresa, el cual, le va a permitir alcanzar los objetivos trazados tanto personalmente como a nivel de la organización ya que la existencia de la empresa se debe un 50% al talento humano u otro 50% a sus clientes.

Tabla 0-9 ¿La ferretería cumple con las fechas de pago a sus trabajadores?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

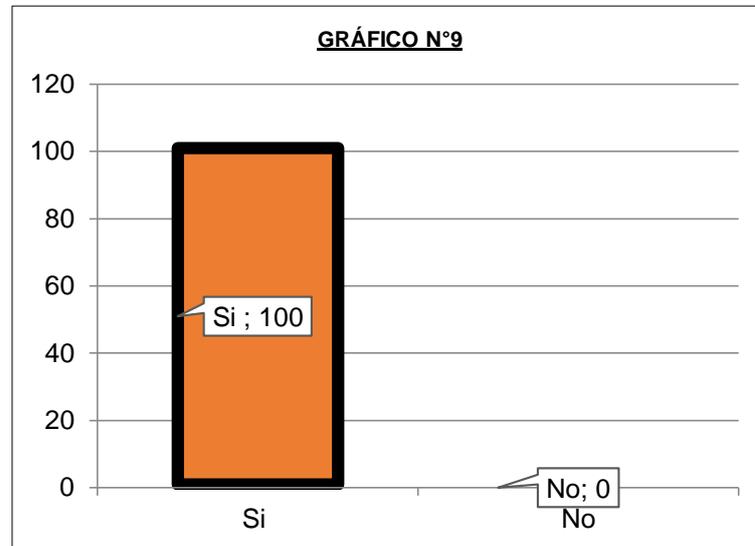


Grafico 9

En la Tabla 9- Figura 9 que representa a la pregunta 9 ¿La ferretería cumple con las fechas de pago a sus trabajadores? El gerente indica que la empresa si cumple con pagar a tiempo al personal a fin de mantenerlos contentos ya que se entiende que el personal cumple con sus funciones y con el trabajo encomendado y de igual manera la empresa también realiza lo mismo.

Tabla 0-10 ¿En la ferretería donde usted labora existe la flexibilidad al cambio en sistemas de información?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

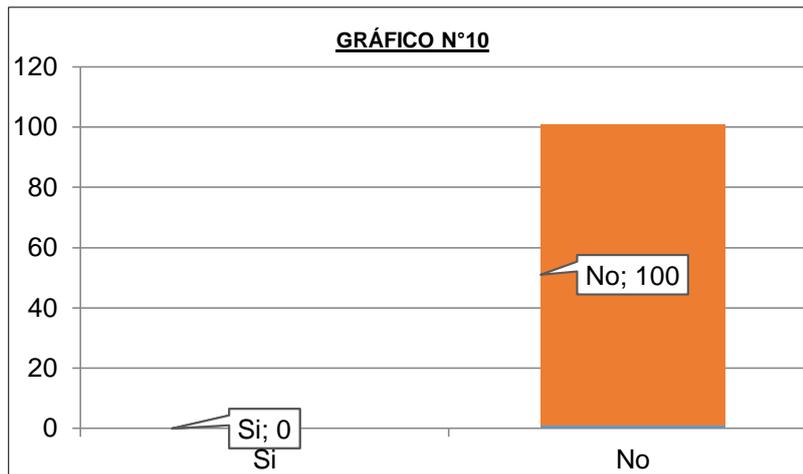


Grafico 10

En la Tabla 10- Figura 10 que representa a la pregunta 10 ¿En la ferretería donde usted labora existe la flexibilidad al cambio en sistemas de información? Según lo manifestado por gerente indica que no, quizá, porque todavía no se implementa los instrumentos de gestión el gerente ya que todo es un proceso, suele suceder que en algunas MYPE se muestran reacios al cambio.

Tabla 0-11; ¿Cree que se puede terminar la posibilidad de lograr los fines de los controles?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

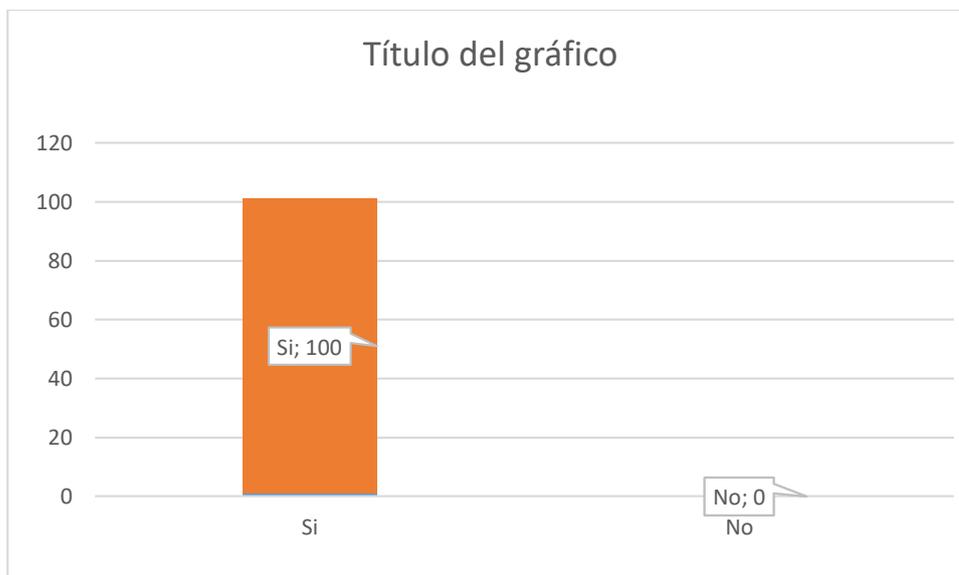


Grafico 11

En la Tabla 11- Figura 11 que representa a la pregunta 11 ¿Cree que se puede terminar la posibilidad de lograr los fines de los controles? el personal encuestado manifiesta que sí, con el tiempo y poco a poco se pueden lograr muchas cosas en beneficio para la ferretería, teniendo en cuenta cual es la visión de la MYPE.

Evaluación de riesgo

Tabla 0-12 ¿La ferretería la pequeña evalúa los posibles riesgos que tiene?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

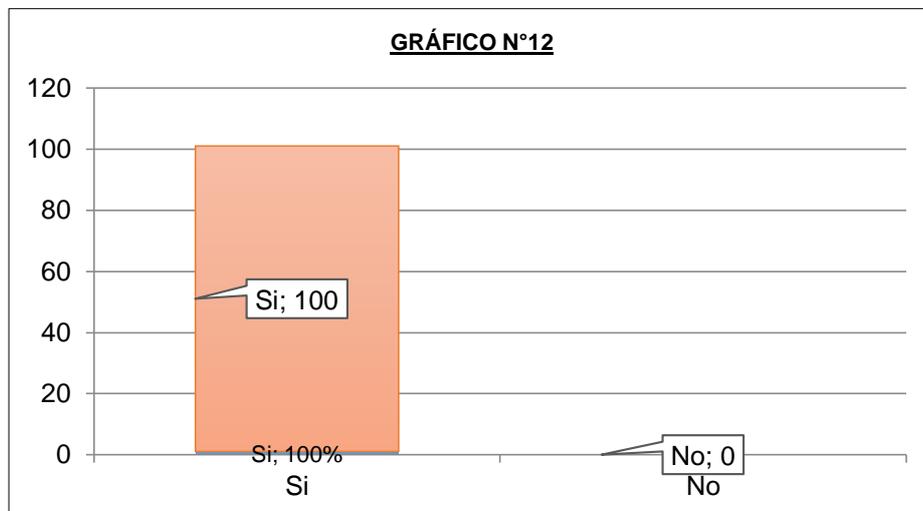


Gráfico 12

En la Tabla 12- Figura 12 que representa a la pregunta 12 ¿La ferretería la pequeña evalúa los posibles riesgos que tiene? Según lo que se visualiza en el gráfico el encuestado manifiesta que sí, porque obviamente trabaja con productos inflamables, dado que si no se les da el seguimiento correspondiente puede generar algún incidente, ocasionando un problema perjudicial para la empresa.

Tabla 0-13 ¿Existe un área o equipo que se encargue de medir los riesgos internos y externos?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

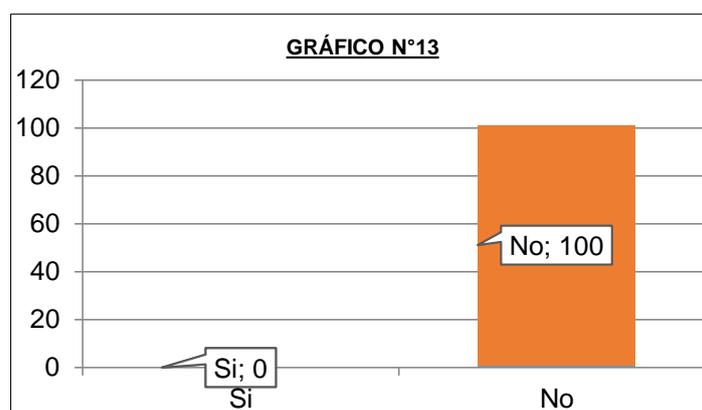


Grafico 13

En la Tabla 13- Figura 13 que representa a la pregunta 13 ¿Existe un área o equipo que se encargue de medir los riesgos internos y externos? Según lo que se visualiza en el grafico N°13 el encuestado manifiesta que No, dado que el espacio es reducido, pero eso no implica que no se realice una Supervisión In Situó,

Tabla 0-14 ¿En su área usted ha planteado el procedimiento para evaluar los riesgos que hay?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

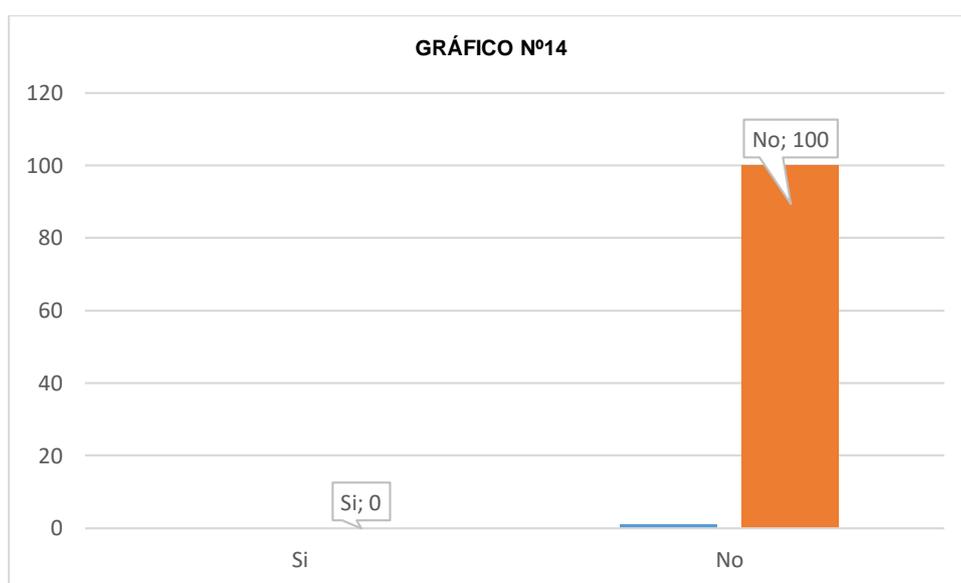


Grafico 14

En la Tabla 14- Figura 14 que representa a la pregunta 14 ¿En su área usted ha planteado el procedimiento para evaluar los riesgos que hay? Según la respuesta obtenida no se ha planteado por el momento ningún procedimiento dado que, como se mencionó anteriormente la supervisión se realiza en el momento.

Tabla 0-15 ¿Cree que su ferretería tiene material básico de primeros auxilios?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

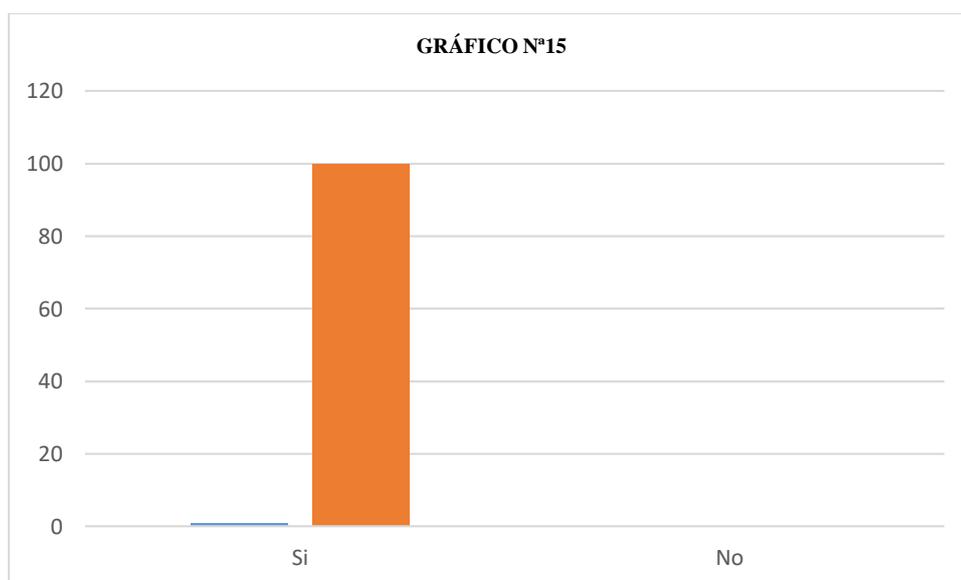


Grafico 15

En la Tabla 15- Figura 15 que representa a la pregunta 15 ¿Cree que su ferretería tiene material básico de primeros auxilios? Según el personal encuestado manifiesta que sí, dado que es importante para cualquier accidente dentro de la empresa, es básico, esencial.

Supervisión y monitoreo

Tabla 0-16 ¿En la ferretería la pequeña existe un personal encargado de la supervisión y evaluación de los componentes del control interno?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
	1	100%

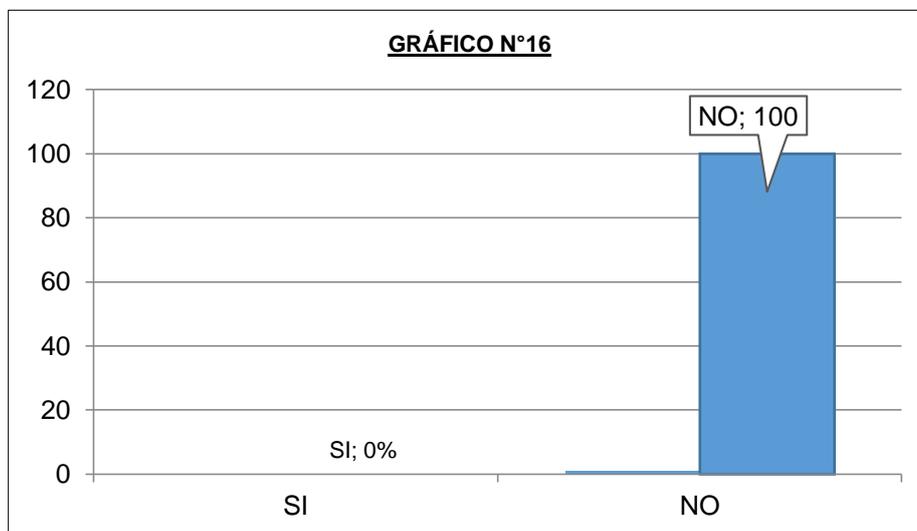


Grafico 16

En la Tabla 16- Figura 16 que representa a la pregunta 16 ¿En la ferretería la pequeña existe un personal encargado de la supervisión y evaluación de los componentes del control interno? Según el personal encuestado manifiesta que no, quizá porque el mismo gerente cumple la misma función.

Tabla 0-17 ¿hace una evaluación a cada área para verificar su rendimiento?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

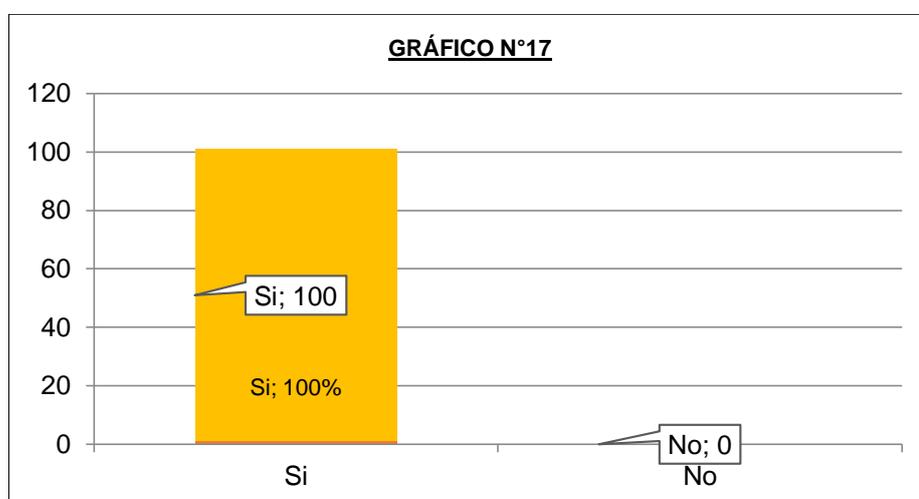


Grafico 17

En la Tabla 17- Figura 17 que representa a la pregunta 17 ¿hace una evaluación a cada área para verificar su rendimiento? Según el grafico N°17 el gerente manifiesta que sí, hace una evaluación visual porque la ferretería tiene un solo ambiente donde desarrolla sus actividades.

Tabla 0-18 ¿Cree que si los objetivos de control serán a corto y mediano plazo?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

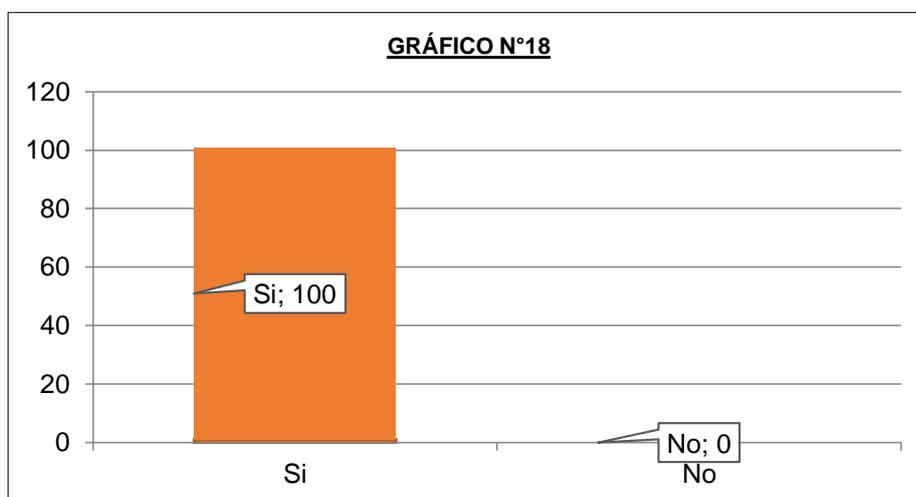


Grafico 18

En la Tabla 18- Figura 18 que representa a la pregunta 18 ¿cree que los objetivos de control serán a corto y mediano plazo? Según el grafico N°18 el gerente manifiesta que sí, se implementarán objetivos relacionados con el control interno, dado que es fundamental por ende deben ser a corto plazo, posteriormente se tienen que proyectar a mediano plazo.

5.2 Análisis de resultados de la MYPE “Ferretería la Pequeñita. Paita, 2020”

5.2.1 Según objetivo general:

Establecer las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas Empresas del Perú: Caso ferretería La Pequeñita. Paita - 2020.

Resumen de antecedentes:	según autores:
Internacionales: Pita (2015) Montalvo (2019) Lopez (2015)	<p>Para los autores Internacionales el control interno tiene como objetivo evaluar detectar errores y a las vez mejorar las operaciones de la organización a través del desarrollo profesional de los trabajadores, así mismo permite detectar deficiencias de las áreas principalmente en el área de contabilidad donde el control interno debe ser más minucioso y riguroso.</p> <p>Ya que el control interno cumple un rol importante en las MYPES porque permite detectar las falencias y establecer mejoras a corto mediano y largo plazo con la finalidad de que la empresa sea más competitiva y pueda mantenerse en el mercado</p>

<p>Nacionales:</p> <p>Velásquez (2019)</p> <p>Campos (2017)</p> <p>Guerra (2016)</p>	<p>Según los comprendido Para los autores sobre la MYPE del rubro ferretero el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión dado que que permite la MYPE implementar manuales de gestión reglamentos y disposiciones las cuales contienen la política de la empresa teniendo en cuenta la misión y visión de la misma . así mismo el control interno va permitir realizar un análisis situacional permitiendo determinar que medida la implementación de un sistema de control inside en la gestión económica de la empresa y su aportación en la gestión de inventario cuan eficiente y eficaz es implementar un control interno en la empresa</p>
<p>Regionales:</p> <p>Olaya (2018)</p> <p>Chunga (2021)</p> <p>Tineo, (2019)</p>	<p>Para los autores Regionales las micro y pequeñas empresas del rubro ferretero presentan deficiencias con respecto a la documentación de entrada y salida de mercadería por ende van a tener una mala gestión de inventarios, el cual no le va permitir tener una data real de las</p>

	<p>MYPE. Asi mismo necesitan mejorar el control interno definiendo correctamente responsabilidades y procedimientos referente a las distintas áreas tales como caja , logística, recursos humanos, y en otros casos en algunas MYPES les falta implementar el control interno.</p>
<p>Locales: Lizana (2018) Alzamora (2016) Pintado , (2019)</p>	<p>Para los autores que elaboraron su trabajo de investigación en la localidad de Paita narran que la micro y pequeñas empresas tienen como objetivo determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de caja concluyendo en su estudio de investigación que algunas MYPE les falta implementar un buen sistema de control interno para un adecuado manejo de efectivo asi mismo les falta mejorar los mecanismos de control interno para una buena gestión de almacenes</p>

Según el objetivo específico 1:

Identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería la Pequeñita. Paita, 2020.

Características

En el presente trabajo de investigación y de acuerdo al cuestionario planteado la empresa no cuenta con un ambiente de control apropiado es decir es demasiado pequeño el cual impide realizar a cabalidad las actividades propias del control y tampoco cuenta con un manual de organización de funciones el cual dificulta el desempeño de actividades del personal

Según objetivo específico 2:

Conocer la importancia de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería la Pequeñita. Paita, 2020.

Importancia

De acuerdo a la investigación realizada la importancia de los factores de control interno radica debido a que permite evaluar las falencias y virtudes de la empresa y así mismo permite dar a conocer la situación por la cual esta atravesando la MYPE y por ende se tiene que levantar las observaciones a corto mediano y largo plazo por lo tanto las acciones correctivas las debe tomar el dueño y /o gerente de la ferretería la Pequeñita

Según objetivo específico3

Describir los factores relevantes que conforman el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería la Pequeñita. Paita, 2020

Factores

Con respecto a los factores relevantes la ferretería la pequeña y según las encuestas planteadas ¿sobre la ferretería la pequeña evalúa los posibles riesgos que tiene? El 100% de los encuestados afirma que si evalúa los posibles riesgos debido que trabaja con productos inflamables.

Asi mismos de acuerdo a la interrogante planteada la ferreteria la pequeña si cuenta con material básico de primeros auxilios pero también se da a conocer que la ferrteria no cuenta con un personal encargado de evaluar los riegos internos y externos debido a la poca dotación del personal por culpa de la pandemia COVID 19

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Se concluye que la micro y pequeña empresa del Perú: Caso Ferretería la pequeña logro identificar las características mediante, la disciplina, evaluación constante, Seguimiento, Transparencia, información oportuna que conlleva al logro de los objetivos de la MYPE, a través de un control interno oportuno.

En la Micro y Pequeña empresa del Perú: Caso Ferretería la pequeña, se logró conocer la importancia de los factores relevantes del control interno de la empresa en estudio con la finalidad de perdurar en el mercado.

Se concluye que, se .logró describir los factores relevantes del control interno mediante el ambiente adecuado, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, el cual son factores esenciales que conllevan al logro de los objetivos institucionales.

6.2 recomendaciones

Se recomienda implementar un ambiente de control ya que en la tabla 1 denominada ¿Cree usted que el ambiente de control es apropiado para la ferretería, el cual como resultado se obtiene un 100% afirma que la empresa no cuenta con un ambiente de control apropiado el cual implica que, con el transcurrir del tiempo puede tener complicaciones que afecten las metas institucionales.

Según la tabla 5 denominada ¿utiliza la ferretería algún mecanismo de control para evaluar el rendimiento de sus trabajadores? Se obtiene como respuesta un No, el cual

Desde ya se evidencia un problema debido a que para tener una mejor administración del talento humano se recomienda elaborar un mecanismo de control con la finalidad que la micro empresa: Caso Ferretería la Pequeñita los incrementar sus ventas y cumplir con los objetivos institucionales.

Según la tabla 13 denominada ¿existe un área o equipo que se encargue de medir los riesgos internos y externos? Se obtuvo como respuesta un No, es decir no existe dicha área, por ende, se recomienda que se debe designar por lo menos a una persona previa capacitación, con la finalidad de prevenir algún acontecimiento que perjudique los intereses de la ferretería la Pequeñita.

En lo que respecta a supervisión y monitoreo según tabla 16 denominada ¿En la ferretería la pequeña existe un personal encargado de la supervisión y evaluación de los componentes del control interno? No se cuenta con el personal idóneo ya que es necesario y fundamental debido a que todo éxito de una micro y pequeña empresa radica justamente

por la supervisión y evaluación de cualquier mecanismo por ende se recomienda tomar las medidas correspondientes, ya que quizá por economizar costo no quizá porque el dueño es la única persona en que quizá piensa que él tiene el control o todo lo sabe o es la persona que se da abasto, pues debe tener en cuenta que no siempre va a estar en la micro, debido a que por la situación que hoy se vive a causa de la pandemia se debe tener a alguien que pueda suplir en situaciones complicadas.

Referencias Bibliográficas

ABREGO, C. E. (2015). ACERCA DE NOSOTROS: LECCIONES BASICAS DE ETICA PARA FUTUROS PROFESIONALES . Obtenido de LECCIONES BASICAS DE ETICA PARA FUTUROS PROFESIONALES WEB SITE:
<https://sociofilosofia.files.wordpress.com/2017/01/filosofia-y-etica.pdf>

AGUILAR, Q. B. (2018). ACERCA DE NOSOTROS: REPOSITORIO ULADECH. Obtenido de REPOSITORIO ULADECH WEB SITE:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16565/CONTROL
L%20INTERNO MYPES FERRETERIAS AGUILAR QUISPE BONNIE C
INDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16565/CONTROL%20INTERNO%20MYPES%20FERRETERIAS%20AGUILAR%20QUISPE%20BONNIE%20C%20INDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Dominguez, C. D. (10 de 03 de 2019). ACERCA DE NOSOTROS :REPOSITORIO. ULADECH. Obtenido de REPOSITORIO. ULADECH web site :
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16509/GESTION
_DE_CALIDAD_ENDOMARK T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16509/GESTION_DE_CALIDAD_ENDOMARKT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

DOMINGUEZ, A. M. (2018). ACERCA DE NOSOTROS MISMOS: REPOSITORIO UPAU. Obtenido de REPOSITORIO UPAU WEB SITE.

GUERRA, R. S. (2015). ACERCA DE NOSOTROS: REPOSITORIO ULADECH. Obtenido de REPOSITORIO ULADECH WEB SITE:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL
INTERNO
INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?se
quence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

CHIPANA, C. V. (2017). ACERCA DE NOSOTROS: CARCTERIZACION CONTROL INTERNO FERRETERIA. Obtenido de CARCTERIZACION CONTROL INTERNO FERRETERIA WEB SITE:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CARACTE>

RIZACION_CONTROL_INTERNO_CHIPANA_CONDORI_VILMA_HERM
ELINDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

MENDOZA, A. E. (2018). ACERCA DE NOSOTROS: REPOSITORIO ULADECH .
Obtenido de REPOSITORIO ULADECH WEB SITE:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16583/CONTROL
L_INTERNO
_INVENTARIOS_ADMINISTRACION_MENDOZA_ALBERCA_ELIZABET
H_MAGALY.pdf?sequenc e=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16583/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_ADMINISTRACION_MENDOZA_ALBERCA_ELIZABETH_MAGALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Muñoz. (2015). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-

Ojeda. (2016). Obtenido de <https://pe.linkedin.com/in/piero-a-franchini-ojeda-56354132>

OJEDA. (25 de 03 de 2016). SITIO WEB.REPOSITORIO.UCV.EDU.PE. Obtenido de
SITIOWEB.REPOSITORIO.UCV.EDU.PE:[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstrea
m/handle/UCV/16386/ojeda_ty.pdf?sequence=1&isAl lowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16386/ojeda_ty.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Olaya. (2018). Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3826>

OLAYA, C. J. (2018). ACERCA DE NOSOTROS: REPOSITORIO ULADECH.
Obtenido de REPOSITORIO ULADECH WEB SITE:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/INVENTA
RIOS_FERRETERIA_OLAYA_CASTILLO_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowe
d=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/INVENTARIOS_FERRETERIA_OLAYA_CASTILLO_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

OLAYA, C. J. (03 de 03 de 2018). ACERCA DE
NOSOTROS:REPOSITORIO.ULADECH. Obtenido de
REPOSITORIO.ULADECH WEB SITE :
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/INVENTA>

RIOS_FERRETERIA_OLAYA_C
ASTILLO_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ORLANDO, V. D. (2016). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Pareja. (2015). Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/el-mercado-ferretero-peruanouna-mirada-al-sector-jorge-pareja>

Pareja, J. (6 de Agosto de 2015). *Acerca de Nosotros: LinkedIn.Com*. Obtenido de LinkedIn.Com
Web site: <https://www.linkedin.com/pulse/el-mercado-ferretero-peruanouna-mirada-al-sectorjorge-pareja>

PITA, S. D. (2015). ACERCA DE NOSOTROS:REPOSITORIO.UPSE. Obtenido de
REPOSITORIO.UPSE web site <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/3457>

VEGA DE LA CRUZ, L. O. (22 de ENERO de 2016). ACERCA DE NOSOTROS CONTROL
INTERNO. Obtenido de CONTROL INTERNO WEB SITE:

<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

PerúRetail. (25 de Junio de 2018). *Acerca de Nosotros: PerúRetail*. Obtenido de PerúRetail Web
Site: <https://www.peru-retail.com/peru-sector-ferretero-crece-128-ventas-online/>

REPOSITORIO. ULADECH. (27 de 04 de 2020). *WEBSITE.REPOSITORIO. ULADECH*. Obtenido de
WEBSITE.REPOSITORIO. ULADECH:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9024>

YENY MAGDALENA OJEDA TICLIAHUANCA. (25 de 03 de 2016). *SITIO*

WEB.REPOSITORIO.UCV.EDU.PE. Obtenido de SITIO WEB.REPOSITORIO.UCV.EDU.PE:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16386/ojeda_ty.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1 cronograma de actividades

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable

Categoría	base	% N	Total s/.
Suministro			
✓ Impresiones	S/.0.50	10	S/.5.00
✓ Papel bond A-4 (500 hojas)	S/.0.10	20	S/.2.00
✓ Lapiceros	S/. 2.50	3	S/. 7.50
Servicios			
✓ Uso de turnitin	S/.50.00	1	S/.50.00
✓ Pasajes para recolectar información	S/.10 .00	4	S/. 40.00
✓ Internet	s/.20.00	5 meses	100.00
✓ Energia eléctrica	S/.10.00	5 meses	S/. 50.00
total			S/. 254.5

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N.º	Actividades																
		SEMANAS															
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Socialización del spa/informe final del trabajo de investigación y artículo científico																
2	Presentación del primer borrador																
3	Mejora la redacción del primer borrador del informe final																
4	Primer borrador de artículo científico																
5	Mejora la redacción del informe final y artículo científico																
6	Revisión y mejora del informe final																
7	Revisión y mejora del artículo científico																
8	Calificaciones de la primera unidad																
9	Programación de la tercera tutoría grupal/calificación del informe final artículo científico y ponencia por el DT																
10	Calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI																
11	Calificaciones de la segunda unidad																

Anexo 3 instrumento de recolección de datos

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el control interno en la empresa ferretería la pequeña Provincia de Paita, 2020. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un (x), de acuerdo a la calificación que tiene, en donde:

Si No observaciones

Preguntas

N°	ITEM	Si	No
	Ambiente de control interno		
1.	Según su opinión ¿cree usted que el ambiente de control es apropiado para la ferretería?		
2.	¿Cuenta con un organigrama la ferretería la pequeña?		
3.	¿Conoce el MOF que tiene la ferretería la pequeña?		
4.	¿Está de acuerdo con la organización de la ferretería la pequeña?		
5.	¿Utiliza la ferretería algún control para evaluar el rendimiento personal de sus trabajadores?		
6.	¿Cumple usted diariamente con sus logros planteados en las ferreterías?		
7.	¿Cree que cada tiempo se debe revisar los controles de una ferretería?		
	Información y comunicación		
8.	¿La ferretería brinda información a sus trabajadores de sus metas objetivos establecidos?		
9.	¿La ferretería cumple con las fechas de pago a sus trabajadores?		
10.	¿En la ferretería donde usted labora existe la flexibilidad al cambio en sistemas de información?		
11.	¿Cree que se puede terminar la posibilidad de lograr los fines de los controles?		
	Evaluación de riesgo		
12.	¿La ferretería la pequeña evalúa los posibles riesgos que tiene?		
13.	¿Existe un área o equipo que se encargue de medir los riesgos internos y externos?		
14.	¿En su área usted ha planteado el procedimiento para evaluar los riesgos que hay?		
15.	¿Cree que su ferretería tiene material básico de primeros auxilios?		

	Supervisión y monitoreo		
16.	¿En la ferretería la pequeña existe un personal encargado de la supervisión y evaluación de los componentes del control interno?		
17.	¿Se hace un rendimiento a cada área para evaluar su rendimiento?		
18	¿Cree que si los objetivos de control será a corto y mediano plazo?		

ANEXO N° 4 CONSENTIMIENTO INFORMADO

(CONTABILIDAD)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el proyecto de investigación y Solicitarle su consentimiento de aceptar, el investigador y usted se quedarán con una Copia.

La presente investigación en Contabilidad se titula: **CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ CASO: “FERRETERIA LA PEQUEÑITA.”** PAITA, 2020. Y es dirigido por Maribel Orosco Yahuana, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar y describir las características de los Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del

Perú caso: Ferretería la Pequeñita Paita 2020. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo marita_21467@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Lidio Peña Villegas

Fecha: 21/04/2020

Firma del participante:



Firma del investigador (o encargado de recoger información):

