



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**“CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE UNA MICRO Y/O PEQUEÑA
EMPRESA FERRETERA TOMASINI PERIODO 2019 –
PIURA”**

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

AUTOR

VITE LOPEZ, DIEGO ALEJANDRO

ORCID: 0000-0003-0521-7033

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

PIURA – PERÚ

2021

CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL
INTERNO DE UNA MICRO Y/O PEQUEÑA EMPRESA FERRETERIA TOMASINI
PERIODO 2019 – PIURA

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Vite López, Diego Alejandro

ORCID: 0000-0003-0521-7033

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

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002- 2962-6408

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

JURADO

Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. YÉPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Mgtr. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR

ORCID ID: 0000-0002-5782-361X

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
Dr. BAILA GEMIN JUAN MARCO
PRESIDENTE

.....
Mgtr. YÉPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

.....
Dra. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR
MIEMBRO

.....
Dra. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA

AGRADECIMIENTO

A mis padres, gracias a ellos por incentivar me a luchar por mis metas e inculcarme el ejemplo de luchar por tus sueños, gracias a mi madre por estar dispuesta a acompañarme cada larga y agotadora noche.

Mediante esta tesis quiero hacer conocer también uno de los más grandes apoyos que he tenido son todos mis amigos que estuvieron en el momento adecuado para darme los ánimos y no rendirme.

DEDICATORIA

El siguiente trabajo va dedicado a mis padres, por su amor trabajo y sacrificio, los que me inspiran confianza para seguir con este proceso y lograr mis metas. Es un orgullo y privilegio ser sus hijos, son los mejores.

A todas las personas que me han apoyado con este proyecto dándome la oportunidad de que se realice con éxito en especial los que me ayudaron sin pedir nada a cambio

RESUMEN

En la siguiente investigación se planteó como objetivo general “Identificar los factores relevantes en la mejora de la gestión de factores del control interno en la pequeña empresa, el “TOMASINI” del sector comercio – rubro ferreterías periodo 2019, Piura.” Fue no experimental, descriptivo, cualitativo y está representado por 3 trabajadores el cual la muestra está representado por la empresa Ferretería “Tomasini S.R.L” de acuerdo a todo esto se obtuvo como resultado en relación a los objetivos planteados se identificó que tiene problemas de control interno en donde no tienen un control óptimo en sus almacenes, en la recepción de sus materiales y que el personal a cargo de ciertas funciones como caja no está bien instruido para desarrollar el cargo. Se concluye que la empresa ferretera “TOMASINI S.R.L” no cumple con las reglas de control interno para llevar a cabo un orden dentro de la empresa.

Palabras clave: Control interno, Empresa, Sector Comercio.

ABSTRACT

In the following research, the general objective was to "Identify the relevant factors in the improvement of the management of internal control factors in small companies, the" TOMASINI "of the commerce sector - hardware stores period 2019, Piura." It was non-experimental, descriptive, qualitative and is represented by 3 workers which the sample is represented by the company Ferreteria "Tomasini SRL". where they do not have optimal control in their warehouses, in the reception of their materials and that the personnel in charge of certain functions such as cashier is not well instructed to develop the position. It is concluded that the hardware company "TOMASINI S.R.L" does not comply with the internal control rules to carry out an order within the company.

Keywords: Internal control, Company, Commerce Sector.

Índice

EQUIPO DE TRABAJO	iv
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Antecedentes Nacionales	19
2.1.3 Antecedentes Regionales	21
2.2 Bases Teóricas de la investigación	22
2.2.1 Bases teóricas de control interno	22
2.3 Marco Conceptual	24
2.3.1 Definición del control interno	24
2.3.2 Elementos del control interno	24
Control interno posterior	28
2.3.4 Objetivos del control interno	28
2.3.4 Caso de estudio	29
III. Hipótesis	29
4.1 Diseño de la investigación	30

4.1.1 El tipo de investigación	30
4.1.2 Nivel de investigación de las tesis	30
4.1.3 Diseño de la investigación.....	30
4.2 El universo y muestra.	30
4.2.1 La población	30
4.2.2 La muestra	31
4.3 Definición y operacionalización de variables	31
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
4.4.1 Técnica	31
4.4.2 Instrumento	31
4.5 Plan de análisis	31
4.6 Matriz de consistencia	32
4.7 Principios éticos.....	33
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	34
5.1.2 Resultados del objetivo específico 2.	37
5.1.3 Resultados del objetivo específico 3	39
5.2 Análisis de resultados	43
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	43
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	43
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	44
VI. CONCLUSIONES.....	44

6.1 Respecto al objetivo específico 1:	44
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	45
6.3 Respecto al objetivo específico 3:	45
VII. REFERENCIAS	; Error! Marcador no definido.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación, tiene como objetivo determinar y describir la “CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE UNA MICRO Y/O PEQUEÑA EMPRESA FERRETERÍA TOMASINI S.R.L, UBICADO EN PIURA”, abarca un plan de organización que mantiene procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa, se verifica y resguarda el activo, exactitud, confiabilidad de los datos contables.

Esta investigación se centra en la caracterización del control interno y su impacto en las empresas del sector de comercio – rubro Ferretero de Piura 2019; se buscará ver porque esta empresa no logra incrementar sus ganancias y poder lograr una mejora de servicios, se debe ver donde los gastos se elevan, saber que el personal que se tiene contratado sea de confianza y no mermen en las ganancias.

El concepto de control interno según (Redondo. 1993) se debe hacer un estudio junto a una evaluación preciso y claro de control interno, que servirá como base para determinar una gran cantidad de pruebas que servirán para limitar los procedimientos de auditoría. Usualmente la pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno adecuado el cual, cada vez que se presentan problemas van invirtiendo en el momento generando gastos que se podrían haber ahorrado si contaban con un buen control interno, estos son planes que no están escritos sino son del tipo empírico, esto abre paso a malversaciones o pérdidas de activos, se incumplen normas.

Incluso la teoría anterior muchos que trabajan en este rubro dicen que el control interno planificado no les compete ya que “son empresas pequeñas y recién están empezando” sin embargo esto no tiene nada que ver, entonces implementar un

control interno adecuado permitirá optimizar la utilización de recurso de calidad para alcanzar la adecuada gestión financiera y administrativa, desarrollando productividad alta.

En Europa, en materia de control interno, se ha adoptado un control ambicioso y ambicioso , que mezcla los controles de legalidad, el financiero y la buena gestión, su sistema de control interno así como los asuntos relacionados con el cumplimiento de la legislación vigente, además se centra en la prevención y localización de errores (intencionales y no intencionales), y finalmente enfatiza el cumplimiento de los principios de adecuada gestión financiera con el objetivo de garantizar el uso adecuado de los recursos disponibles. Para la implementación de estos controles, ha configurado varios agentes para mejorar aún más el control. (Hernandez, 2014)

El control interno se usa cuando se desea saber, en qué plazo se desvía un objetivo organizacional establecido por la empresa y limita las sorpresas. Estos controles permiten direccionar hacia el cambio rápido que tiene el entorno interno y externo, así como exigencias y prioridades cambiantes de los clientes adaptando su estructura para mantener el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos, ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. (Coopers & Lybrand, 1997)

La empresa TOMASINI S.R.L. no presenta indicios de que se le haya hecho antes un adecuado control interno es por ello que el dueño Tomas Roberto, nota mermas en varias partes de su empresa, al momento de adquirir su mercancía es necesario contar con un control que regule el ingreso y salida de este sin embargo no existen los mecanismos adecuados.

No se observó una adecuada planificación de trabajo, no brindan un adecuado servicio, tampoco un precio tan justo para tener más clientes cautivos, el mercado de las ferreterías es muy amplio en Piura teniendo mucha competencia, por eso es necesario planear un buen control interno para mantenerse y crecer en este mercado debe planificar sus estrategias.

Por tanto, el siguiente estudio comprende una metodología cuantitativa aplicado a un ras de nivel investigativo descriptivo, enfocado en los trabajadores de la empresa Ferretera TOMASINI S.R.L ubicado en PIURA, se tendrá una muestra de 5 trabajadores que conforman la plana administrativa de la empresa y gracias al instrumento de recolección de cuestionario que permitirá analizar las oportunidades de control interno para mejorar las posibilidades de mejora en la empresa “TOMASINI S.R.L”.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

En la actualidad cuando hablamos de ferreterías debemos saber que estas están directamente ligadas al sector de construcción, sin embargo, tenemos dos lados, uno que labora de forma formal con marcas reconocidas, pero hay otro que trabaja de forma ilegal siendo esta que le quita espacio al formal, contamos con dos tipos de canales de distribución cuando hablamos de ferreterías las cuales son, ferreterías, bodegas, mercados, etc. Y el del tipo en masa que es el moderno como los grandes almacenes de Promart, Homecenter, en el caso de la investigación se centra en una mediana ferretería.

En el Perú existen aproximadamente 2500 ferreterías solo en Lima y 6000 en provincias según datos del año 2014, en la actualidad debe haber muchas más a las vistas anteriormente, este mercado llega a mover sumas de dinero de más de \$600

Millones de dólares, tan solo Sodimac facturo \$50 Millones el año 2013 (Pareja J. 2015)

Es por ello que en la ferretería TOMASINI se identificó que no tuvo ningún antecedente de que se le haya realizado un control interno o desarrollado algún tipo de investigación, este procedimiento le sirve a la empresa para coordinar de manera coherente a las necesidades de su negocio, para proteger sus activos y confiabilidad de sus datos.

El control interno de inventarios es muy importante para este tipo de empresas, reduce costos para obtener mejores utilidades y beneficios, el punto clave de este tipo de empresas es el buen control de sus productos.

Por ende, en la presente investigación surge la necesidad de responder la siguiente interrogante:

¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector ferretero del Perú y de la empresa Ferretera TOMASINI S.R.L – Piura, 2019?

Para dar respuesta se tiene como objetivo general

Especificar las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú de la empresa Ferretera TOMASINI de Piura, 2020.

Para conseguir el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. **Describir** las características del control interna de las micro y pequeñas empresas del sector ferretero del Perú.

2. **Describir** las características del control interno en la empresa Ferretera TOMASINI – PIURA, 2019.

3. **Realizar un** análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector Ferretero del Perú y de la empresa TOMASINI – PIURA, 2019.

Asimismo, esta investigación se justifica:

DESDE EL PUNTO DE VISTA SOCIAL: La idea que se llevó a cabo para realizar este trabajo de investigación es que las micro y pequeñas empresas tienen un potencial de crecimiento si se logra gestionar un buen control interno se deben crear estrategias, para lograr exitosamente los objetivos de la empresa, se proponen alternativas de solución para optimizar los recursos, además de lograr un ambiente laboral deseable, además de maximizar la seguridad para evitar las pérdidas.

Por lo expuesto en este proyecto de investigación, podemos entender de forma descriptiva la problemática, podemos entenderla mejor para poder profundizarla y tener un mayor entendimiento de esta, así podremos identificar si el control interno está siendo eficaz o no, observando sus posibles hallazgos que causen problemas para la reputación de la empresa

IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN: Este estudio se considera de interés por que ayudara a concientizar a la empresa ferretera “TOMASINI S.R.L”, sobre las acciones que debe tomar para poder tener un control interno eficaz, el cual mejore su eficacia, capacitándose de forma continua, para obtener producto de calidad acorde a las normas legales, además de brindar un ambiente laboral mejor.

BENEFICIOS DE LA INVESTIGACIÓN: Partiendo desde este enfoque podrá favorecer a la empresa para proporcionar propuestas de mejora con el nuevo punto de

vista del sistema de control interno, ya que estas empresas son fuente de empleo, además produce bienestar a la comunidad proporcionando materiales de uso casero y herramientas de construcción a la comunidad, además esto beneficia a la comunidad universitaria sirviendo de referencia para otros proyectos.

Finalmente, esto hará que la investigación sirva para dar a conocer sobre las características del control interno en las micro y pequeñas empresas en el Perú, también para ser utilizado como antecedente y bases teóricas para estudiantes de nuestra universidad y de diferente ámbito

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el siguiente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a aquellos que fueron realizados por investigadores que pueden ser de cualquier ciudad y país del mundo.

Salazar (2018) En la investigación titulada *“Control y manejo de inventarios de la ferretería "San Agustín" de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos”* Teniendo como finalidad principal la creación de una normativa, procedimientos para el control y manejo de inventarios y la eficiencia en sus procesos. Para el cual se aplicó la técnica de la encuesta de 10 preguntas, la investigación fue de cualitativa – cuantitativa, método inductivo – deductivo, como conclusión tenemos que la empresa no lleva ningún tipo de fundamento científico, no tiene un control permanente de la mercadería, la preparación a los obreros en la ferretería se halla completamente descuidada y esta es una diligencia obligatoria para mejorar

el desempeño, los obreros solo escuchan discursos por parte del dueño como una motivación, ha existido desigualdades en el cuadro del género, a nivel físico y en libros.

Guevara (2017) En la investigación titulada *“Sistema de control interno para el manejo de inventarios de la Ferretería “San Antonio”, de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”* teniendo como propósito de tener un manejo eficiente en el control de género, estos no son usados de manera justificativa, por no contar con controles la empresa no mide riesgos afectando la toma de decisiones y objetivos de la empresa, para el cual se aplicó una entrevista al propietario, la investigación fue de tipo cualitativa – cuantitativa. Indica los resultados las siguientes conclusiones Para el desarrollo de esta investigación se procedió a definir cada uno de los tema relacionados con el control interno e inventarios basados en libros citados con los autores respectivos, los mismos que se realizaron los respectivos análisis; destacando como tema principal el sistema de control interno y los componentes que lo conforman ya que permiten mantener procedimientos eficientes para el manejo de los inventarios y de esta manera dar solución al problema expuesto por la compañía..

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a aquellos trabajos realizados por investigadores a nivel nacional del Perú, menos en Piura.

Fernández (2018) En la investigación titulada *“Propuesta de mejora para el control de inventarios en la Ferretería Margarito, Lima – 2018”* teniendo como objetivo principal mejoras para el control de inventarios en la Ferretería Margarito, Lima – 2018. Para el cual se aplicó una encuesta de 12 preguntas, la investigación es de tipo descriptivo. Indica los resultados que

obtuvo por el control de género en la empresa “Ferretería Margarito” se encontró que no realiza ningún control de inventarios, no se conoce la forma de anotar las bajas de género, tampoco la forma de valorizarlo, y la liquidación de mercancías están totalmente descontinuados. Considerando los estados de mercadería dañada, obsoleta o descontinuada que ocupa espacio en el almacén ocasionando pérdidas a nivel económico para la empresa, se propone desarrollar un manual de control de entrada y salida del género, codificarla mercadería para evitar pérdidas de las existencias y a la vez retraso en el despacho de la mercadería controlando mediante políticas y lineamientos estrictos para el control de los inventarios en el ingreso y salida de mercadería. La adquisición y utilización de un “sistema de control de inventarios”, permitirá a la compañía un sistema de contabilidad e inventario Concar, para actualizar las mercaderías y tener un buen inventario.

Capillo (2019) En la investigación titulada *“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería Pedevel S.R.L.”* Teniendo como objetivo principal la “mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019”. Para el cual se aplicó un cuestionario de 7 preguntas, la investigación fue de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Indica los resultados obtenidos que las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio cuentan con la oportunidad si estos aplican un buen control interno que podrían ser herramientas de gestión, logrando restar las deficiencias administrativas, permite usar eficientemente los insumos de la

compañía. De esta forma; reduce los riesgos, disponiendo y detectando, robos y fraudes, mejorando la rentabilidad, competitivas y productividad de todas las acciones. La “Ferretería PEDEVEL S.R.L”. se prevé que puede mejorar como empresa es por ello que aplicar un buen control interno sería adecuado para gestionar las diferentes áreas y además permita mantener el control sobre las actividades.

2.1.3 Antecedentes Regionales

Lizana (2019) En la investigación titulada *“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa ferretera: Negocios y Servicios Generales SOLIMAN SRL – PAITA 2019”* Teniendo como objetivo principal “la mejora de los factores relevantes de control interno de la empresa ferretera: Negocios y Servicios Generales SOLIMAN SRL” en el año 2019. Para lo cual se aplicó un cuestionario con 37 preguntas, las cuales fueron aplicadas a 6 colaboradores, la investigación fue del tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Indica en los resultados obtenidos en la compañía, con operaciones en Parachique y Paita, está amparada al régimen de pequeña empresa, tiene todos los papeles necesarios para su buen funcionamiento legal. La empresa no cuenta con una buena organización ni buena distribución de funciones en los trabajadores, no hay personal consiente de caja, almacén. No cuenta con un procedimiento de compras ni se hace un registro de las existencias, en conclusión, existen deficiencias en los controles internos que impiden un mejor logro de los objetivos, se propuso un organigrama de “Responsabilidades y funciones” políticas de seguridad y reglamentos, como la información de la compañía, almacén y efectivo, estas permitirán una razonable eficiencia en el control de

sus actividades y una razonable seguridad.

Lizet U. (2017) En la investigación titulada *“Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: ferretería servicios generales señor de los Milagros-Huancabamba- Piura-2017.”* Teniendo como objetivo principal general, resolver y explicar los mecanismos del “control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba”. Para lo cual se aplicó un cuestionario con 46 preguntas, las cuales fueron aplicadas al propietario, la investigación fue del tipo de diseño no experimental, bibliográfico, documental, descriptivo, y de caso. Indica en los resultados obtenidos que el “control interno” de género es de gran importancia para todas las compañías en general, porque permite conocer las malas prácticas que se ejecutan en la compañía como robo, fraudes, etc., por lo tanto, ejecutar un adecuado “control interno” de inventarios es lo que determina el triunfo de la empresa, la compañía ha ejecutado un control interno mediante un sistema de control de registro de compras y ventas.

2.2 Bases Teóricas de la investigación

2.2.1 Bases teóricas de control interno

El control interno proviene de un modelo latino que viene a ser un legado de cultura, empezando por la Europa continental en el que la contabilidad y las prácticas de control estaban reglamentadas dentro del marco legal que gobernaba en las instituciones, teniendo como mayores importancias las áreas en materia de control de negocios y también en el campo judicial, sirviendo como un puente de pruebas en los altercados entre los comerciantes.

En antiguo roma se aplicaba el control interno dentro de sus instituciones del estado, siendo estas las que originarían las siguientes instituciones que conocemos como responsabilidad a cargo de funcionarios de la más alta investidura, fiscalización, siendo estas las vigilantes de que se cumplan buenas prácticas de control interno sobre las operaciones, teniendo como objetivo el debido cuidado de los bienes y recursos del estado.

Los controles internos se establecen para mantener la empresa en dirección a los objetivos de rentabilidad y en logro a su misión, así para minimizar cualquier desventaja que ocurra en el camino. Esto ayuda a la administración a estar actualizado en el momento de negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente, adaptándose a las demandas con antelación a los clientes y reconstruyéndose a sí misma para su crecimiento futuro. (Mantilla S.2018)

Los controles internos son el conjunto de actividades, políticas, normas, acciones, registros procedimientos y métodos incluidos el entorno de la empresa además de actitudes del personal a cargo y autoridades con el fin de prevenir riesgos que dañen a la entidad pública.

Teoría del control interno según Holmes (1987)

Esta teoría nos explica que el control interno es una función de la administración que tiene por meta salvaguardar y preservar los bienes de la compañía, ofreciendo seguridad de que no se recibirá obligaciones sin autorización y evitando desembolsos indebidos. Esto provoca que los informes contables sean seguros en los que se basa sus decisiones para ser dignos de crédito en beneficio de la compañía.

El control interno es parte de la toma de decisiones que va a desempeñar la gerencia en la empresa, es por ello que uno de sus objetivos

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición del control interno

Se le conoce al contexto en el que las organizaciones se desenvuelven, siendo un proceso mediante en el cual se establecen el estilo de gestión, de cómo deben ser administradas, se detectan posibles problemas dentro de las organizaciones, siendo de ayuda para la toma de decisiones, garantizando una plena manera de cumplir los objetivos establecidos inicialmente. (Navarro & Ramos, 2016)

El también denominado sistema de gestión, el control interno es contiguo de esfuerzos que hace una empresa para resguardar sus recursos, determinar la información financiera, verificar la información financiera y administrativa que toma lugar en sus operaciones, así de esa forma promover al personal desarrollando también un ambiente laboral estable.

2.3.2 Elementos del control interno

2.3.2.1 Supervisión y seguimiento

Se debe vigilar de forma constante para observar los resultados obtenidos por este mismo, por mucho que un control interno sea perfecto es muy importante reconocer que se puede deteriorar por múltiples razones circunstancias y es proclive a perder su efectividad por ello se debe ejecutar una supervisión permanente para producir los ajustes necesarios de acuerdo a la situación.

Esto le compete a la administración para desarrollar, supervisar e instalar un adecuado control interno.

2.3.2.2 Evaluación de riesgos

Los factores que indican si hay algo interfiriendo en los objetivos tomados por la empresa, se denominan riesgos, se debe establecer un proceso muy amplio que logre identificar, analizando las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la empresa, determinando de esta forma los riesgos de la empresa.

2.3.2.3 Comunicación e información

La empresa debe contar con un uso de información oportuna y adecuada, es por ello que debe contar con sistemas de información eficientes que produzcan informes de gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de normativas para lograr un control y manejo sostenible.

2.3.2.4 Ambiente de control

Las organizaciones deben permitir establecer un entorno que permita estimular y producir influencia en la actividad del recurso humano, abarcando al control de sus actividades, para que se genere este componente se requiere de estos elementos asociados.

- Integridad y valores éticos
- Competencia
- Experiencia y dedicación
- Filosofía administrativa y estilo de operación

2.3.2.5 Actividades de control

Las actividades de control son las siguientes verificaciones, inspección, aprobación, revisión de indicadores de gestión, autorización, segregación de funciones, salvaguardar recursos, entrenamiento adecuado y supervisión.

2.3.3 Características del control interno

El Control Interno es un litigio y por tanto el mismo puede ser estimado en cualquier punto de su crecimiento. Viene a ser un conjunto de acciones coordinadas y estructuradas, un medio para lograr un fin. Esto es llevado a cabo por los empleados, directivos y funcionarios, que actúan en las diferentes áreas y niveles.

No hay manual que recoja todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla soluciones para hacer frente a todos. En consecuencia, los empleados que pertenecen a la organización deben tener conocimiento acerca de evaluar riesgos y aplicar controles, para estar en condiciones de responder adecuadamente para ello. (Aguilar, A & Cabrale, D, 2010)

2.3.3.4 Tipos de control interno

El control interno comprende un grupo de principios, métodos, planes, procedimientos, mecanismos diseñados por una empresa para aumentar la eficiencia en las operaciones, siempre resguardando los recursos de la empresa y además asegurándose que la empresa tenga datos veraces de su información financiera y administrativa.

Tenemos los siguientes tipos de control interno:

Control interno administrativo:

- Son los mecanismos, procesos y registros que contienen la toma decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la entidad, de forma que alienta la eficacia de las operaciones el cumplimiento de objetivos, la observancia política prescrita y metas programas.

Control interno financiero:

- Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.
- Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

Control interno previo:

- Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos; verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la organización.
- Es muy importante que se definan y se desarrollen los procedimientos de los distintos momentos del control previo ya sea dentro de las operaciones o de la información a producir.

-

Control interno concomitante

- Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las

acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad.

Control interno posterior

Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y se practica por medio de la Auditoría Gubernamental; por su aplicación se clasifica en:

Control posterior interno: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y se practica por medio de la Auditoría Interna de cada organización.

Control posterior externo: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y es responsabilidad exclusiva del Organismo Superior de Control, a través de la Auditoría Gubernamental.

Documentación del control interno: El control interno se encuentra en todos los niveles y en todas las acciones y funciones, por tanto, debe estar respaldado por toda la legislación, sistemas, documentación de soporte, información y demás criterios utilizados en las operaciones, creando los archivos que las necesidades ameriten, de acuerdo a la tecnología existente.

2.3.4 Objetivos del control interno

El Control Interno reposa sobre tres objetivos primordiales. Si se logra asemejar afinadamente cada uno de estos objetivos, se alcanza a afirmar que se conoce el significado de “Control Interno”. En distintas palabras toda, medida, acción, plan o

método que emprenda la compañía y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortificación de Control Interno.

Igualmente, medida, plan, toda acción o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una “extenuación de Control Interno”.

2.3.4 Caso de estudio

Este trabajo de investigación se enfocará en implementar un sistema de control interno a la empresa FERRETERIA TOMASINI S.R.L. identificada con el RUC 20484237957, cuyo nombre comercial es TOMASINI, se encuentra ubicada en la Av. Circunvalación NRO. 1860 URB. SAN JOSE/Piura – Piura, es una empresa que se dedica a la venta de útiles para el bricolaje, la construcción y las necesidades del hogar, cuenta en el mercado con 4 años, actualmente tiene 2 trabajadores.

III. Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptiva, no se formulará ninguna hipótesis, considerando lo dicho por (Galan, 2009) “La hipótesis de investigación donde determino que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo, y no solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

4.1.1 El tipo de investigación

La investigación está comprendida bajo un enfoque cuantitativo, ya que se usarán técnicas de recolección de datos, que permitirán analizar el comportamiento de la empresa estudiada, FERRETERIA TOMASINI S.R.L.

4.1.2 Nivel de investigación de las tesis

El nivel de investigación de la tesis de la tesis es descriptivo, ya que solo se recolectará información.

4.1.3 Diseño de la investigación

El diseño será no experimental, porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, se observará el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto
M-----> O Donde:

M = Muestra conformada por las empresas encuestadas. O = Observación de la variable principal.

4.2 El universo y muestra.

4.2.1 La población

La población está constituida por la empresa Ferretera TOMASINI S.R.L de la provincia de Piura, teniendo 2 trabajadores, dedicada a la venta de herramientas de construcción.

4.2.2 La muestra

Se aplicará la muestra a través de la recolección de datos orientado a la ejecución de encuestas para el personal administrativo conformado por 2 trabajadores de la “Ferretera TOMASINI S.R.L” de la ciudad de Piura.

4.3 Definición y operacionalización de variables

Por ser una investigación descriptiva no se aplica.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se realizará una serie de preguntas relacionadas con la línea de investigación “Control interno”, para cuantificar al nivel de anormalidades que puedan existir en la empresa.

4.4.1 Técnica

Para recabar la información de campo se utilizará la técnica de la encuesta, dirigida a los trabajadores de la empresa.

4.4.2 Instrumento

Se utilizará un cuestionario relacionado con la variable Control interno.

4.5 Plan de análisis

Para el objetivo específico 1 se recogió información y análisis de resultados de antecedentes y bases teóricas oportunas. Para poder lograr el objetivo específico 2, se realizó mediante encuestas y cuestionarios acerca del control interno.

Para lograr el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo entre los resultados del objetivo específico 1 y 2, luego se expuso si tenía coincidencias o no.

4.6 Matriz de consistencia

“CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE UNA MICRO Y/O PEQUEÑA EMPRESA FERRETERA TOMASINI PERIODO 2019 – PIURA”				
PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGIA
	GENERAL	ESPECIFICO		
¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas de la empresa Ferretera TOMASINI SRL – Piura, 2019?	“Determinar y describir las propuestas de mejora del control interno de la micro y pequeña empresa ferretería TOMASINI de Piura, 2020.”	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interna de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú 2019. 2. Describir las características del control interno de la empresa Ferretera TOMASINI – PIURA, 2019. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector Ferretero del Perú y de la empresa TOMASINI – PIURA, 2019. 	<p style="text-align: center;">C O N T R O L I N T E R N O</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativa enfocado a un nivel descriptivo – no experimental.</p> <p>Instrumento: encuesta adaptada para el personal administrativo, no tiene hipótesis.</p>

4.7 Principios éticos

De acuerdo a la normatividad de la universidad católica los ángeles de Chimbote se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación:

- Protección a las personas: este principio se cumplió a través de la información que se aplicó a los socios y trabajadores encuestados dando un trato sin suspicacia a quienes se rehusaron de apoyarnos en las siguientes fases de la investigación
- Beneficencia y no maleficencia: se cumplió con el principio de no perjudicar la dignidad de los propietarios y trabajadores.
- Principio de Justicia: comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación.
- Integridad científica: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los propietarios y trabajadores, siendo útil solo para fines de la investigación.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 RESULTADOS

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú 2019.

CUADRO N°1

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ 2019

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Lizana (2019)	Concluye: que la empresa ferretera: Negocios y Servicios Generales Solimán SRL tiene más de 10 años de actividad comercial, tiene 5 sucursales con local propio ofreciendo productos de calidad (Aparejos de pesca, trampas potera, ganchos, cocinas industriales, anclas, entre otros) cerca del consumidor, sus colaboradores internos son competentes y cuenta con la seguridad de cámaras de video vigilancia y además tiene toda la documentación legal para el buen funcionamiento de su negocio.
Lizet (2017)	Concluye: Realizar la toma de inventarios físicos de forma permanente, para detectar irregularidades en los movimientos o stock de las mercaderías. Dejar constancia en un acta para archivo.
Capillo (2019)	Concluye: Luego de haber realizado el análisis se concluye las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la

productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.

Fernández (2018) Respecto a la percepción sobre el estado del control de inventarios, en la ferretería Margarito se encontró que la entidad no efectúa ningún control de inventario, no se conoce la forma de contabilizar las bajas de inventarios, no se conoce la forma de valorizar al mismo, y los saldos de existencias están totalmente desactualizado.

Considerando los estados de mercadería dañada, obsoleta o descontinuada que ocupa espacio en el almacén ocasionando pérdidas a nivel económico para la empresa, se propone desarrollar un manual de control de entrada y salida de mercaderías, codificar la mercadería para evitar pérdidas de las existencias y a la vez retraso en el despacho de la mercadería controlando mediante políticas y lineamientos estrictos para el control de los inventarios en la entrada y salida de mercadería.

Salazar (2018) Concluye: La Ferretería Lozada es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su dueño, pero no tiene base científica en su ejecución a nivel administrativo y más a nivel de inventarios.

No existe un control permanente de la mercadería según la cantidad de entradas y salidas.

La capacitación de los empleados en la ferretería está completamente descuidada y es una actividad necesaria para el mejor desempeño, los empleados solo reciben discusiones del propietario como incentivo por su trabajo.

Es negligente llevar a cabo un control físico periódico de la mercancía de tal manera que se puedan probar varios pedidos que no pueden llevarse a cabo debido a la falta de disponibilidad.

Se ha determinado en varias ocasiones que ha habido irregularidades en el inventario, en los libros y a nivel físico.

Los productos no se entregan a los clientes a tiempo y, a veces, se envía un tipo diferente de producto debido a una irregularidad en el inventario.

La empresa tiene suficiente liquidez y suficiente capital positivo para poder satisfacer a sus clientes.

Guevara (2017) Se han dado a conocer las particularidades de la empresa, se ha realizado una investigación en profundidad con las herramientas necesarias para recabar información sobre control interno, así como los métodos para obtener una investigación veraz para descubrir ciertas deficiencias en la gestión de inventarios y las deficiencias de un sistema de control interno que impide el adecuado desempeño de las operaciones de la empresa.

Se ha desarrollado una propuesta orientada a brindar las soluciones adecuadas al sistema de control interno para la gestión de los inventarios, que incluye diversas actividades y el control se basa en los componentes de control interno orientados a lograr la excelencia institucional y que Llevan a cabo eficientes operaciones en la ferretería.

Finalmente, la propuesta ha sido validada por profesionales de inventarios para asegurar que este trabajo de investigación cumpla con los requisitos necesarios para el uso adecuado para resolver los inconvenientes en la gestión de inventarios.

5.1.2 Resultados del objetivo específico 2.

Describir las características del control interno de la empresa Ferretera TOMASINI – PIURA, 2019.

CUADRO N°2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Cuenta su compañía con un sistema de control interno?	X	
2. ¿Aplican normas de control interno en el área de almacén?		X
3. ¿Saben cuál es el procedimiento que aplican en el área del almacén?		X
4. ¿Su empresa cuenta con un manual de funciones y organizaciones?		X
5. ¿Su empresa realiza capacitaciones a sus empleados al menos una vez al año?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1. ¿Su empresa cuenta con metas y objetivos definidos?	X	
2. ¿Se establecieron preventivos dentro de la empresa para evaluar los riesgos posibles?		X
3. ¿Los empleados de la ferretería son capaces de identificar los riesgos internos y externos?		X
4. ¿Se cuenta con un tipo de procedimiento que permita solucionar posibles riesgos identificados?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿La compañía diseña adecuados procedimientos para cumplir sus propios objetivos?	X	
2. ¿La información que se les da a los trabajadores sobre el cumplimiento de su área es clara?		X
3. ¿Se lleva un adecuado ingresos y egreso de la mercadería solicitada?	X	

4. ¿Se tiene bien informado a los trabajadores de cómo mantener en buen estado los productos que se tiene a la venta?	X	
5. ¿La contabilidad de la ferretería es manejada solo por el encargado de esa área?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿La información dada a los trabajadores sobre los productos que se venden es clara y precisa?	X	
2. ¿El gerente general tiene conocimiento de las fuentes de abastecimiento que brindan los vendedores?	X	
3. ¿Los trabajadores tienen la facultad de poder dirigirse a algún verificador para informar sobre irregularidades?	X	
4. ¿Los trabajadores tienen facilidad de dar sugerencias o reclamos al gerente general?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
1. ¿El personal puede obtener evidencia de que el control interno está funcionando correctamente?	X	
2. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias del control interno de forma acertada al gerente general para aplicar las medidas correctoras necesarias?	X	
3. ¿Periódicamente se da seguimiento al personal para saber si cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
4. ¿La administración monitorea continuamente la empresa?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “TOMASINI S.R.L”

5.1.3 Resultados del objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector Ferretero del Perú y de la empresa TOMASINI – PIURA, 2019.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS DE COMPARACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	Según Fernández (2018) Respecto a la percepción sobre el estado del control de inventarios, en la ferretería Margarito se encontró que la entidad no efectúa ningún control de inventario, no se conoce la forma de contabilizar las bajas de inventarios, no se conoce la forma de valorizar al mismo, y los saldos de existencias están totalmente desactualizado.	El resultado obtenido es que no aplican un buen control interno en el almacén y no cuenta con un procedimiento adecuado para llevar dentro del almacén, no cuenta con un manual de funciones u organizaciones, cuenta con un carente modelo de control interno, también no se aplica un buen control interno en el almacén, también se evidencia que no cuenta con un manual de funciones y organizaciones.	Coincide

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Según Capillo (2019) luego de haber elaborado el análisis se concluye las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de optimizar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la

Al ejecutar el cuestionario se obtuvo que la compañía tiene conocimientos de sus metas, pero no tiene preventivo acerca de los posibles riesgos a evaluar y tampoco un procedimiento para solucionar los posibles riesgos que se identifiquen.

No coincide

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.</p> <p>Según Lizana (2019) la empresa ferretera: Negocios y Servicios Generales Solimán SRL tiene más de 10 años de actividad comercial, tiene 5 sucursales con local propio ofreciendo productos de calidad (Aparejos de pesca, trampas potera, ganchos, cocinas industriales, anclas, entre otros) cerca del consumidor, sus colaboradores internos son competentes y cuenta con la seguridad de cámaras de video vigilancia y además tiene toda la documentación legal para el buen funcionamiento de su negocio.</p>	<p>En el cuestionario ejecutado al gerente se evidencia que la compañía diseña adecuados procedimientos con lo que cumplir sus objetivos, además si tiene un adecuado ingreso y egreso de la mercancía.</p>	<p>Coincide</p>
-------------------------------	--	---	-----------------

<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Según Salazar (2018) La capacitación al personal en la ferretería se encuentra completamente descuidada y es una actividad necesaria para el mejor desempeño, el personal tan solo recibe charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo.</p>	<p>El cuestionario aplicado revela que, si hay una correcta comunicación y fluida con los trabajadores, dando un mejor escenario a la mejor toma de decisiones.</p>	<p>No coincide</p>
<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<p>Según Salazar (2018) Se pudo observar que en varias ocasiones ha existido irregularidades en el cuadro de inventario, en libros y a nivel físico. La entrega de mercadería a los clientes no se realiza en tiempo oportuno y en ocasiones por irregularidad en el inventario se envía otro tipo de producto.</p>	<p>Según el cuestionario respondido se evidencia de que el control interno puede mejorar, aunque una de las debilidades es que la administración no cumple con un continuo monitoreo a la empresa.</p>	<p>No Coincide</p>

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector Ferretero del Perú 2019

Los autores nacionales instauran que las micro y pequeñas empresas tiende a tener mejores oportunidades para mejorar mediante la ejecución de un buen control interno siendo una herramienta muy importante de gestión que protege los activos de la empresa. Se puede decir que al mantener un buen control interno se cometerán muchos menos errores, proporcionando una mejor seguridad y confiabilidad.

Los autores internacionales señalan según (Salazar, 2018) a pesar de que la empresa no tiene experiencia en cuanto a control interno a progresado mucho, pero aun así recalca que los empleados no tienen la experiencia necesaria, teniendo también un descuido en la realización de una constatación física, también ambos autores coinciden en el mal uso de los insumos.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa Ferretera TOMASINI – PIURA, 2019.

La empresa ferretera TOMASINI, no cuenta con un buen control interno.

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa Ferretera TOMASINI S.R.L se obtuvo que la compañía no cuenta con un adecuado control interno como podemos ver no aplica de forma correcta los componentes de ambiente de control y actividad de control.

Respecto al ambiente de control, en el resultado que se halló en el cuestionario aplicado al gerente se pudo observar que cuenta con un carente modelo de control interno, también no se aplica un buen control interno en el almacén, también se evidencia que no cuenta con un manual de funciones y organizaciones.

De la evaluación de riesgos se obtuvo que la compañía tiene conocimientos de sus metas,

pero no tiene preventivo acerca de los posibles riesgos a evaluar y tampoco un procedimiento para solucionar los posibles riesgos que se identifiquen.

Actividades de control, en el cuestionario ejecutado al gerente se evidencia que la compañía diseña adecuados procedimientos con lo que cumplir sus objetivos, además si tiene un adecuado ingreso y egreso de la mercancía. En lo referente a la información y comunicación, el cuestionario revela que, si hay una correcta comunicación y fluida con los trabajadores, dando un mejor escenario a la mejor toma de decisiones. En cuanto a la supervisión y monitoreo evidencia de que el control interno puede mejorar, aunque una de las debilidades es que la administración no cumple con un continuo monitoreo a la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector Ferretero del Perú y de la empresa TOMASINI – PIURA, 2019.

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Después de haber concluido con el análisis de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector ferretero se tiene unas posibilidades de mejorar si se aplica un buen control interno, dando una mejora a la seguridad, se disminuye el riesgo de deficiencias administrativas, un buen uso de los insumos, además previene los fraudes

y robos, mejorando así finalmente la productividad y competitivas de todas las operaciones.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Se concluye que la ejecución del cuestionario al gerente de la empresa Ferretera TOMASINI S.R.L, podemos aclarar que la empresa cuenta con un carente control interno, le hace falta un manual de funciones y organizador, pero aplica buenos diseños para adecuados procedimientos y una fluida información y comunicación en la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, TOMASINI S.R.L podemos concluir que las debilidades que presentan en nuestra empresa son medias, en consecuencia, podemos decir que se está aplicando de forma errónea el sistema de control interno sin beneficiar en su totalidad a la empresa.

VII. Referencias

- A., H. (1987). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Mexico: Limusa.
- Aguilar, A. &. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*. Madrid: Eumed.
- Amador, M. G. (2009). *LAS HIPOTESIS EN LA INVESTIGACION* .
- B., S. A. (2018). *Auditoria del control interno*. Bogotá: ECOE.
- Capillo Velasquez, F. E. (2019). *Propuesta de mejora de los factores revelantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferreteria Pedevel S.R.L.*
- Carolina, L. J. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa ferretera: Negocios y Servicios Generales SOLIMAN S.R.L - PAITA 2019.*
- Celis, M. F. (2018). *Propuesta de mejora para el control de inventarios en la Ferreteria Margarito, Lima - 2018*. Lima.
- Herrera, L. d. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: ferretería servicios generales señor de los Milagros-Huancabamba- Piura-2017.*
- Jakeline, G. J. (s.f.). *Sistema de control interno para el manejo de inventarios de la Ferreteria "San Antonio", de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura.*
- Jose, S. C. (2018). *Control y manejo de inventarios de la ferretería "San Agustín" de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos.*
- Lybrand, C. &. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Díaz de Santos, S.A.
- Navarro, F. &. (2016). *El control interno en los procesos de producción de l industria.*

ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cronograma de actividades																	
N°	Actividades	AÑO 2021								AÑO 2021							
		SEMESTRE I				SEMESTRE II				SEMESTRE I				SEMESTRE II			
		Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del proyecto	X	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			X													
3	Aprobación del proyecto por el jurado de investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación Docente Tutor				X												
5	Mejora del marco teórico					X											
6	Redacción de la revisión de la literatura						X										
7	Elaboración del consentimiento informado							X									
8	Ejecución de la metodología								X								
9	Resultados de investigación									X							
10	Conclusiones y recomendaciones										X	X					
11	Redacción del pre informe de investigación											X	X				
12	Redacción del informe final													X			
13	Aprobación del informe final por el jurado investigador														X		
14	Presentación de ponencia en eventos científicos															X	
15	Redacción del artículo científico																X

ANEXO 2 PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
Impresiones	0.50	100	50.00
Fotocopias	0.20	100	20.00
Empastado	30.00	1	30.00
Papel Bond A-4	13.00	1	13.00
Lapiceros	3.00	3	9.00
Internet	60.00	3	180.00
USB	40.00	1	40.00
Servicios			
Uso de Turnitin			200.00
Sub total			542.00
Gasto de viaje			
Pasajes para la recolección de información	10	3	30
Sub total			30
Total, de presupuesto desembolsable			572.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total, de presupuesto desembolsable			652.00
Total (S/.)			

ANEXO 3 ENCUESTA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ULADECH CATOLICA

**Encuesta realizada al “Personal de la empresa ferretera TOMASINI
S.R.L”**

INSTRUCCIONES:

La metodología de la encuesta, esta direccionada a la búsqueda de información de interés sobre el tema; al respecto, se le pide que en las preguntas que se muestran a continuación, en la cual debes elegir a tu criterio la alternativa que consideres correcta.

Leerlas preguntas atentamente, revisar bien todas las opciones antes de marcar, procurar no equivocarse, porque no puedes borrar ni tachar.

VARIABLE DE ESTUDIO: Control interno

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1 ¿Cuenta su compañía con un sistema de control interno?	X	
2 ¿Aplican normas de control interno en el área de almacén?		X
3 ¿Saben cuál es el procedimiento que aplican en el área del almacén?		X
4 ¿Su empresa cuenta con un manual de funciones y organizaciones?		X
5 ¿Su empresa realiza capacitaciones a sus empleados al menos una	X	

vez al año?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6 ¿Su empresa cuenta con metas y objetivos definidos?	X	
7 ¿Se establecieron preventivos dentro de la empresa para evaluar los riesgos posibles?		X
8 ¿Los empleados de la ferretería son capaces de identificar los riesgos internos y externos?		X
9 ¿Se cuenta con un tipo de procedimiento que permita solucionar posibles riesgos identificados?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
10 ¿La compañía diseña adecuados procedimientos para cumplir sus propios objetivos?	X	
11 ¿La información que se les da a los trabajadores sobre el cumplimiento de su área es clara?		X
12 ¿Se lleva un adecuado ingresos y egreso de la mercadería solicitada?	X	
13 ¿Se tiene bien informado a los trabajadores de cómo mantener en buen estado los productos que se tiene a la venta?	X	
14 ¿La contabilidad de la ferretería es manejada solo por el encargado de esa área?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
15 ¿La información dada a los trabajadores sobre los productos que se venden es clara y precisa?	X	
16 ¿El gerente general tiene conocimiento de las fuentes de abastecimiento que brindan los vendedores?	X	
17 ¿Los trabajadores tienen la facultad de poder dirigirse a algún verificador para informar sobre irregularidades?	X	
18 ¿Los trabajadores tienen facilidad de dar sugerencias o reclamos al gerente general?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
19 ¿El personal puede obtener evidencia de que el control interno está funcionando correctamente?	X	
20 ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias del control interno de	X	

forma acertada al gerente general para aplicar las medidas correctoras necesarias?		
21 ¿Periódicamente se da seguimiento al personal para saber si cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
22 ¿La administración monitorea continuamente la empresa?		X

Informe VITE LOPEZ

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

6%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo