



**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 PANCHITO
HNOS SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA. SULLANA, 2020**

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

AUTOR

**MORALES MAURICIO, LUIS PABEL
ORCID: 0000-0002-7074-0253**

ASESOR

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

SULLANA – PERÚ

2021

1. Título de la Tesis.

Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito Hnos. sociedad anónima cerrada. Sullana, 2020.

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

Morales Mauricio, Luis Pabel

ORCID: 0000-0002-7074-0253

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

ASESOR

Dr.Econ. Rubio Cabrera, Medardo Hermogenes

ORCID: 0000-0002-9215-0932

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID. 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID. 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID. 0000-0002-5782-361X

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID. 0000-0002-0762-4057

PRESIDENTE

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID. 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID. 0000-0002-5782-361X

MIEMBRO

Dr.Econ. Rubio Cabrera, Medardo Hermogenes

ORCID: 0000-0002-9215-0932

ASESOR

4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria

Agradecimiento

A mi Dios

Por todas sus bendiciones, por su amor infinito, por guiar mis pasos y darme fortaleza y seguridad para seguir adelante ayudándome a aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez. Eres

A mis Padres

Por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que incluyo este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente

A mi Asesor

Rubio Cabrera, por su paciencia y apoyo en la elaboración del proyecto de investigación.

Dedicatoria

El presente trabajo en primer lugar, va dedicado a Dios ya que gracias a él he podido concluir este trabajo. También a mis queridos padres por brindarme su apoyo constante en mis estudios para así cumplir a cabalidad mis objetivos y metas, por el amor que me brindan cada día y por estar siempre guiándome por el camino de lo correcto.

Por otro lado, este trabajo de investigación formativo es el resultado del esfuerzo puesto por mí y, asimismo va dedicado a al profesor por la orientación brindada para poder concluir correctamente mi trabajo.

5. Resumen y Abstract

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo general: Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito Hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020. La investigación fue de tipo cuantitativo, descriptivo y de caso, para recopilar la información utilizamos un cuestionario de preguntas cerradas aplicada mediante la técnica de la encuesta a los cuatro trabajadores de la empresa. Donde se obtuvo los siguientes resultados; respecto las características del control interno de la empresa, reconocen como la segregación de funciones y el control de acceso de los activos; mientras que no conocen los métodos para procesar los datos. Respecto a los factores del control interno de la empresa, reconocen los valores éticos y el compromiso de la competencia; mientras que no conocen las políticas en la aplicación de los recursos humanos. Respecto a la importancia del control interno en la empresa, reconocen como salvaguardar los activos de la empresa y garantizar la confiabilidad de la información financiera; mientras que no conocen como promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente. Se concluyó que toda empresa debe contar con buen sistema de control interno ya que se han encontrado deficiencias en sus componentes y esto trae como consecuencia la mala gestión dentro de la organización y por lo tanto afecta con las metas y objetivos dentro de la empresa.

Palabras claves: Control interno, MYPE, ferretería.

Abstract

The present investigation had as general objective: To establish the characteristics of the relevant factors of internal control in the micro and small companies of Peru: case Ferretería Panchito Hnos. Closed Stock Company. Sullana, 2020. The research was of a quantitative, descriptive and case type, to collect the information we used a questionnaire of closed questions applied by means of the survey technique to the four workers of the company. Where the following results were obtained; Regarding the characteristics of the internal control of the company, they recognize such as the segregation of functions and the control of access to assets; while they do not know the methods to process the data. Regarding the factors of internal control of the company, they recognize the ethical values and the commitment of the competition; while they do not know the policies in the application of human resources. Regarding the importance of internal control in the company, they recognize how to safeguard the company's assets and guarantee the reliability of financial information; while they do not know how to promote the company's accounting data to be developed effectively. It was concluded that every company must have a good internal control system since deficiencies have been found in its components and this results in poor management within the organization and therefore affects the goals and objectives within the company.

Keywords: Internal control, MYPE, hardware store.

6. Contenido

Tabla de contenido

1. Título de la Tesis.....	iii
2. Equipo de Trabajo.....	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor	v
4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria	vi
Dedicatoria	vii
5. Resumen y abstract	viii
Abstract	ix
6. Contenido.....	x
7. índice de gráficos, tablas y cuadros	xi
7.1. Índice de gráficos	xii
7.2. Índice de tablas.....	xiii
7.3. Índice de cuadros.....	xiv
I. Introducción.....	18
II. Revisión de literatura	20
2.1. Antecedentes	20
2.1.1. Internacional	20
2.1.2. Nacional.....	22
2.1.3. Regional.....	24
2.2. Bases teóricas de la investigación	26
2.2.1. Teoría del Control Interno	26
2.2.2. Informe COSO.....	27
2.2.3. Control Interno	27
2.2.3.1. Definición.....	27

2.2.3.2. Características.....	28
2.2.3.3. Objetivos.....	29
2.2.3.4. Importancia.....	29
2.2.3.5. Componentes.....	30
2.2.3.5.1. Ambiente de Control.....	30
2.2.3.5.2. Evaluación de Riesgos.....	31
2.2.3.5.3. Actividades de Control.....	31
2.2.3.5.4. Sistema de información y comunicación.....	32
2.2.3.5.5. Supervisión y monitoreo.....	33
2.2.3.6. Aspectos del Control Interno.....	33
2.2.3.7. Principios del Control Interno.....	33
2.2.4. Teoría de las empresas.....	35
2.2.4.1. Definición de la empresa.....	35
2.2.4.2. Clasificación de la empresa.....	35
2.2.4.3 Según su tamaño.....	45
2.2.4.4. Según la forma jurídica.....	36
2.2.5. Teorías de las micro y pequeñas empresas.....	37
2.2.5.1. Definición.....	37
2.2.5.2. Características de las MYPES.....	37
2.2.5.3. Importancia de las micro y pequeñas empresas.....	37
2.2.5.4. Empresas Comerciales.....	38
2.2.6. Caso de estudio.....	38
2.2.6.1. Misión.....	39
2.2.6.2. Visión.....	39
2.2.6.3. Organigrama.....	40

2.3. Variable.....	41
2.3.1. Matriz de Consistencia.....	41
III. Hipótesis.....	44
3.1. Hipotesis.....	44
IV. Metodología.....	45
4.1. El tipo de investigación.....	45
4.2. Nivel de la investigación.....	45
4.3. Diseño de la investigación.....	46
4.4. Población y muestra.....	46
4.5. Definición y operacionalización de la variable.....	48
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	55
4.7. Plan de análisis.....	56
4.8. Matriz de Consistencia.....	57
4.9. Principios Éticos.....	60
V. Resultados.....	62
5.1. Resultados.....	62
5.2. Análisis de Resultados.....	92
VI. Conclusiones y recomendaciones.....	99
6.1. Conclusiones.....	99
6.2. Recomendaciones.....	102
Referencias bibliográficas:.....	103
Anexo 1: Cronograma de actividades.....	107
Anexo 2: Presupuesto.....	108
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	109
Anexo 4: Consentimiento informado.....	113

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

7.1. Índice de gráficos

Gráfico 1. plan de organización	62
Gráfico 2. plan de organización	63
Gráfico 3. segregación de funciones	64
Gráfico 4. segregación de funciones	65
Gráfico 5. control de acceso a los activos	66
Gráfico 6. sistema de autorización y procedimiento.....	67
Gráfico 7. métodos para procesar los datos	68
Gráfico 8. filosofía de administración	69
Gráfico 9. cultura del riesgo	70
Gráfico 10. cultura del riesgo	71
Gráfico 11. cultura del riesgo.....	72
Gráfico 12. directorio.....	73
Gráfico 13. directorio.....	74
Gráfico 14. directorio.....	75
Gráfico 15. integridad y valores éticos	76
Gráfico 16. integridad y valores éticos	77
Gráfico 17. compromiso con la competencia	78
Gráfico 18. asignación de autoridad y responsabilidades.....	79
Gráfico 19. asignación de autoridad y responsabilidad	80
Gráfico 20. asignación de autoridad y responsabilidad	81
Gráfico 21. políticas en la aplicación de los recursos humanos.....	82

Gráfico 22. políticas en la aplicación de los recursos humanos.....	83
Gráfico 23. salvaguardar los activos de la empresa	84
Gráfico 24. salvaguardar los activos de la empresa	85
Gráfico 25. garantizar la confiabilidad de la información financiera	86
Gráfico 26. garantizar la confiabilidad de la información financiera	87
Gráfico 27. promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente	88
Gráfico 28. promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente	89
Gráfico 29. fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.....	90
Gráfico 30. fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.....	91

7.2. Índice de Tablas

Tabla 1. plan de Organización	62
Tabla 2. plan de Organización	63
Tabla 3. segregación de funciones	64
Tabla 4. segregación de funciones	65
Tabla 5. control de acceso a los activos.....	66
Tabla 6. sistema de autorización y procedimiento.....	67
Tabla 7. métodos para procesar los datos	68
Tabla 8. filosofía de administración	69
Tabla 9. cultura del riesgo.....	70
Tabla 10. cultura del riesgo.....	71
tabla 11. cultura del riesgo	72
Tabla 12. directorio.....	73
Tabla 13. directorio.....	74
Tabla 14. directorio.....	75
Tabla 15. integridad y valores éticos	76
Tabla 16. integridad y valores éticos	77
Tabla 17. compromiso con la competencia	78
Tabla 18. asignación de autoridad y responsabilidad	79
Tabla 19. asignación de autoridad y responsabilidad	80
Tabla 20. asignación de autoridad y responsabilidad	81
Tabla 21. políticas en la aplicación de los recursos humanos	82
Tabla 22. políticas en la aplicación de los recursos humanos	83
Tabla 23. salvaguardar los activos de la empresa	84

Tabla 24. salvaguardar los activos de la empresa	85
Tabla 25. garantizar la confiabilidad de la información financiera	86
Tabla 26. garantizar la confiabilidad de la información financiera	87
Tabla 27. promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente	88
Tabla 28. promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente	89
Tabla 29. fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.....	90
Tabla 30. fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.....	91

7.3. Índice de cuadros

Cuadro 1: Definición y Operacionalización de las variables.....	48
Cuadro 2: Matriz de Consistencia.....	57

I. INTRODUCCIÓN

Según Castillo (2018) indica que “El control interno en la actualidad ha alcanzado gran importancia en los distintos niveles, ya sea administrativo, económico, financiero, productivo y reglamentario, lo que permitirá a los gerentes de la empresa a tener una seguridad moderada, para el cumplimiento de los objetivos empresariales.”

La empresa ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada, inicio sus actividades comerciales el 5 de julio del 2012, se encuentra ubicada en la calle Grau Nro. 748, en el distrito de Sullana, afrontan el problema que su personal encargado en el área de ventas y cobranzas no cuenta con la experiencia necesaria y realiza ambas funciones originando un bajo desempeño, por otro lado, no cuentan con el conocimiento necesario de los métodos digitales para procesar los datos de las operaciones diarias que se realizan en la empresa. Por lo anterior el enunciado es el siguiente ¿Cuáles son las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada Sullana, 2020?

Para dar solución al problema se planteó como objetivo General: Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

Para alcanzar el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.
2. Establecer los factores que integran el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada.

Sullana, 2020.

3. Describir la importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020

La investigación se justifica porque tiene relevancia social, dado que los resultados y recomendaciones a los que menciona el estudio, pretende contribuir a que el dueño de la empresa ferretería Panchito Sociedad Anónima Cerrada, Sullana en el sector comercio, pueda mejorar el control interno en las áreas donde cuenta con deficiencias.

En esta investigación se ha utilizado una metodología de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y de estudio de caso, además el diseño es no experimental porque el investigador no manipulo las variables. Y la población de la investigación está compuesta por las micro y pequeñas empresas comerciales rubro ferreterías de la provincia de Sullana.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

Soto (2015) en su tesis titulado **“Manual de control interno contable para la ferretería Iván y Celso Solís S.A. del cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2015”**, realizada en la “Universidad Estatal Península de Santa Elena”, tuvo como objetivo evaluar la incidencia del control interno en la gestión administrativa financiera de la “Ferretería Iván y Celso Solís S.A.”, mediante un análisis situacional direccionado al diseño de un manual de control interno contable. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación. Concluyendo que la ferretería Iván y Celso Solís S.A; no mantiene un buen control de actividades y funciones establecidas, sumándose a esto la poca aplicación de valores éticos; hace que las actividades se vuelvan algo complicadas, provocando la ineficiencia de la labor; pues no existe la organización adecuada.

Romero (2015) en su tesis titulado **“Control interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia luz de américa”**, realizada en la “Universidad Regional Autónoma de los Andes”, tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América. Su metodología fue Cual-cuantitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, debido

a que sintetiza la información obtenida de los resultados de las técnicas aplicadas en la FERRETERIA FERRHER. Concluyendo que la empresa no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios, además de que existe deficiencia en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimiento, documentos de respaldo, falta de políticas, también se evidencio existe un problema en que existe sustracción de mercancías, por la falta de seguimiento no se ha utilizado métodos técnicos para el registro y control.

Toapanta (2017) en su tesis titulado **“El control interno de inventarios y su incidencia en la información financiera de la Ferretería Mega-Pernos de la ciudad de Ambato”** realizada en la “Universidad técnica de Ambato”, tuvo como objetivo determinar y describir la incidencia que tiene la inexistencia de un control interno de inventarios en la información financiera de la ferretería “Mega-pernos”, para establecer procedimientos que ayuden a mejorar el manejo de los mismos. Para su metodología se utilizó enfoque cuantitativo es el más usado en las ciencias exactas o naturales, utilizo el cuestionario a la ferretería “Mega-pernos” para la recolección de datos para probar hipótesis, nivel descriptivo y diseño no experimental. Se concluye que la administración de esta empresa no le da la importancia que merece el control interno de inventarios, todas las decisiones relacionadas con las existencias de la empresa se la toman de forma empírica ocasionando graves errores como falta de supervisión y control en los procesos de compra, recepción y venta de la mercadería.

2.1.2. Nacional

Larico (2018) en su tesis titulado **“Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Juliaca periodo 2017”** realizada en la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote”, tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Juliaca. La metodología que se utilizó fue de tipo de investigación no experimental. Se concluye que hay una relación directa entre la gestión financiera y el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Juliaca año 2017 ya que el 52,2% expresan que el control interno es bueno y la gestión financiera es también bueno, se demuestra que hay relación directa y fuerte.

Grandez (2017) en su tesis titulado **“Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016”** realizada en la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote”, su objetivo fue describir las características principales del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del “Sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016”. La investigación fue descriptivo-cuantitativo, no experimental-transversal-retrospectiva. Se concluye que estas empresas no cuentan con un cronograma de procedimientos y políticas, no efectúan el objetivo del control interno en la empresa, además estas empresa no cuentan con un buen trabajo financiero, en planificación, inspección; en el departamento de pagos y cobranzas son

frágiles, los estados financieros son necesarios e importantes para la aplicación de decisiones, no tienen los medios ni recursos precisos y necesarios para el cumplimiento sus metas como entidad empresarial.

Zavala (2017) en su tesis titulado **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería “La Llave” -Santa, 2017”** realizada en la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote” su objetivo general fue determinar y describir las caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: “Caso Ferretería La Llave -Santa,2017”. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, y bibliográfica. Para el acumulo de la información se utilizaron un cuestionario dirigido al gerente de la empresa del caso de estudio. Se concluye que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno.

Luna (2015) en su tesis titulado **“Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería Jaimito; Chimbote, 2015”**, realizada en la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.” su objetivo general fue describir las “Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú en principal la Ferretería Jaimito; Chimbote, 2015”. El diseño de investigación fue de tipo no experimental y descriptivo de caso. Se concluye que la empresa no tiene efectuado un sistema de control interno, no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas lo cual genera que los miembros de la empresa no puedan realizar bien sus actividades para mejorar la gestión de la entidad.

2.1.3. Regional

Castillo (2018) en su tesis titulado **“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”** realizado en la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura-Sullana”, cuyo objetivo fue determinar y describir las características de la empresa EJ´KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018”. Para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal. Se concluyó 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 ya que el 75 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones y cargos respectivas a sus áreas de esta organización.

Garcia (2016) en su tesis titulado **“Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015”** realizado en la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura-Sullana”, su objetivo fue determinar y describir los mecanismos de “Control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015”. La metodología fue de diseño no experimental descriptivo-Transaccional. Se concluye que según las encuestas dirigidas a los dueños de las empresas ferreteras en Piura, el 86% de

los almacenes de las empresas en estudio emplean sistemas de control interno, control consignado a la custodia y mantenimiento de sus bienes evitando su deterioro. El 14% de los almacenes ferreteros no aplica medidas de control interno, lo hace de manera inadecuada lo que perjudica su gestión empresarial.

Ubillus (2017) en su tesis titulado **“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”** realizada en la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura-Perú”, tuvo como objetivo general determinar y describir “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamaba-Piura-2017”. La metodología usada fue de diseño no experimental y descriptivo, estudio de caso. Se concluye que la organización ha efectuado un control interno mediante un método de control de registro de compras y ventas, lo registra a través del programa Excel. La traslación de existencias se representa en los registros escritos manualmente de control de almacén, lo que puede generar desorden de información a la hora de registrar las operaciones y faltas aritméticas.

Vignolo (2016) en su tesis titulado **“Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú. Caso: Sodimac Piura, 2016”** realizada en la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura-Perú” tuvo como objetivo general describir “Los mecanismos de control interno de inventarios de los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura 2016”. La investigación utilizó el diseño Cualitativo, descriptivo y de caso. Se concluye que SODIMAC, utiliza formatos pre

establecidos para ingreso / salida de mercaderías, además utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén, también verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos, comparando periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor. La ferretería SODIMAC tiene un control de los inventarios de forma periódica mensual, el encargado de realizar estas operaciones es el área de logística, quien ejecuta el conteo manual de los materiales para mostrar las diferencias que estén afectas al inventario de la empresa.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría del Control Interno

Royo (2013) nos dice que dentro del ámbito de control interno se puede integrar conceptos como la totalidad, valores éticos y filosofía de la dirección, la organización del consejo de la gestión, la implementación de un comité de auditoría interna, la composición organizacional diseñada, la delegación de autoridad, las diversas prácticas de recursos humanos, las maneras de remuneración, etcétera (pág.18).

Eslava (2013) nos indica que el control solo puede dar un nivel razonable de estabilidad, no a estabilidad total a la dirección de una compañía, debido a que hay restricciones que son inherentes a todos los sistemas de control. Estas restricciones se tienen que a que las opiniones sobre las que se fundamentan las elecciones en temas de control tienen la posibilidad de ser equivocadas. Los empleados encargados del establecimiento de controles tiene que examinar la interacción coste/ beneficio de los mismo, y tienen la

posibilidad de producirse inconvenientes en el manejo del sistema como resultado de fallos humanos, aunque hablamos de primordiales errores o equivocaciones (pág.22).

2.2.2. Informe COSO

Luna (2013) nos dice “El control interno es el proceso efectuado por directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable de la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera; y, cumplimiento de las leyes” (pág.41).

Luna (2013) nos dice que establece la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una empresa, sin embargo, la obligación primordial recae en el director ejecutivo y en el comité de directores. En el segundo escalón están los gerentes, quienes al hacer sus labores tienen que aseverarse que las políticas y los métodos de control interno aprobados, permanecen siendo cumplidos por los individuos con efectividad y eficiencia, y al final al tercer escalón formado por lo demás de personal que participa en la aplicación de los controles (pág.42)

2.2.3. Control Interno

2.2.3.1. Definición

Bueno (2015) nos dice que “El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.” Pág. 54

Coll (2015) nos indica que el control interno muestra una estabilidad razonable, pero no absoluta de las metas del mismo se efectuarán, la implantación y sostenimiento de un sistema de control interno esta a cargo de la dirección de la empresa, que debe someterlo a una continua supervisión para decidir si es que funciona según esta establecido, modificándolo, si fuera preciso, según la situación de la empresa (pág 140).

2.2.3.2. Características

Gaitán (2016) nos indica que una de las principales características del control interno es el **plan de organización**, la compañía debe establecer un organigrama en donde se precise la autoridad y los cargos de los empleados dentro de una compañía, otra característica es la **Segregación de funciones** en donde cada miembro de la empresa debe estar a cargo de una sola función y no de varias para que pueda tener un buen desempeño al momento de realizar su labor, estos procesos debes estar establecidas por distintas etapas y realizarlas distintas personas (pág.40).

Gaitán (2016) también nos dice que **el Control de acceso a los activos** involucra restringir la entrada físico o indirecto a los recursos o a la elaboración de documentaciones que autoricen la entrada a ellos. **El Sistema de autorización y procedimiento** se necesita disponer de medios para monitorear las transacciones y operaciones de los registros que comunican sobre el resultado de una actividad en especial tienen que ser hechos por fuentes independientes para que logren ser comparados con los del área que realiza la labor y los **procedimientos para procesar los datos** ayudan al sistema de control interno **tienen la posibilidad de** ser manuales,

mecánicos o digitales (pág.52)

2.2.3.3. Objetivos

Royo (2013) nos dice que los activos de la empresa estén adecuadamente protegidos, la llamada protección de activos y recursos. Para ello, se establecen procedimientos cuyo objetivo es velar por la seguridad de los activos de la entidad, efectivo, inmovilizados, existencias, saldos a cobrar; los registros contables son fidedignos, es decir, una información financiera fiable que sea de utilidad para la toma de decisiones, tanto por los agentes internos como externos a la organización. En este fin se englobarían todos aquellos controles cuyos objetivos es asegurar que las operaciones son registradas en la contabilidad íntegramente, que se registran con exactitud y que los registros contables corresponden a transacciones reales; finalmente que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. En general las directrices de la dirección irán encaminadas a maximizar el beneficio del negocio y reducir los riesgos (pág.60).

2.2.3.4. Importancia

Razo (2016) nos dice que “Por esta razón es tan importantes contar con un control interno en la empresa, para satisfacer sus expectativas en cuanto a la salvaguarda y custodia de sus bienes, a la promoción de la confiabilidad, oportunidad y veracidad de sus registros contables y la emisión de su información financiera, a la implantación correcta de los métodos, técnicas y procedimientos que le permitan desarrollar adecuadamente sus actividades, tareas y funciones de la empresa” (pág. 109).

Razo (2016) en su libro nos dice “Los controles internos son muy importantes y fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general” (pág.115).

2.2.3.5. Componentes

El control interno comprende cinco componentes, los cuales están relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión.

2.2.3.5.1. Ambiente de Control

Estupiñán & Niebel (2015) nos dice “**Integridad y valores éticos**, rigen el comportamiento de la organización y permiten el desarrollo eficiente de la información; **Junta de directivos**, influyen en el manejo de la información, acompañado de los sistemas de control interno; **Filosofía de estilo operativo de la dirección**, conlleva a la eficiencia del control interno.” (pág.36).

Estupiñán & Niebel (2015) también nos indica que **Estructura de la organización**, si operamos en una buena planificación de la organización podemos alcanzar los objetivos del control interno; **Competencias del reporte de la información financiera**, como en toda organización se tiene

a personas con un buen potencial en el desempeño de sus funciones; **Autoridad y responsabilidad**, se otorgan y distribuyen responsabilidades a los diferentes departamentos de la empresa; **Recursos humanos**, se establecen políticas y normas de aplicación para trabajarlas en la información y control (pág.50).

2.2.3.5.2. Evaluación de Riesgos

Estupiñán & Niebel (2015) nos dice que **Objetivo del reporte de la información financiera**, el departamento de dirección está encargada de inspeccionar y examinar con claridad la información para determinar algún tipo riesgo que pueda acontecer en la empresa; **Riesgo de reporte de la información financiera**, después de la identificación del riesgo, la empresa se dispone a reducir estos riesgos y peligros que afecten a la empresa; **Riesgo de fraude**, cuando se detecta un riesgo debido a fraude, estos influyen en el logro de los objetivos; **Integración con evaluación de riesgo**, se plantean alternativas para imposibilitar que los riesgos afecten los objetivos de una compañía (pág.62)

2.2.3.5.3. Actividades de Control

Estupiñán & Niebel (2015) nos dice “Las actividades de control están a cargo de la gerencia y de las demás personas que integran la organización, se centra en la ejecución de las políticas, normas, sistemas y procedimientos. Estas actividades pueden ser el control, supervisión, revisión, consideración, y la protección de los recursos, además tienen sus propias peculiaridades,

algunas de estas actividades se dan de forma manual o sistemática, administrativa o contable, internas o externas (pág.42)

Estupiñán & Niebel (2015) nos indica también que la finalidad de las actividades de control es que nos ayudan al desarrollo óptimo de las funciones, reduciendo los riesgos y conduciéndonos al logro de los objetivos; **Selección y desarrollo de actividades de control**, se identifican las actividades de control y se ejecutan en un gado eficiente para contrarrestar los riesgos y realizar los objetivos; **Políticas y procedimientos**, se establecen políticas para transmitir la información confiable y veraz, ejecutada por la dirección; **Tecnologías de la información**, se constituyen los sistemas de la información y comunicación para aplicarlos en los objetivos de la información financiera (pág.70).

2.2.3.5.4. Sistema de información y comunicación

Estupiñán & Niebel (2015) nos dice que “Estos sistemas están repartidos en toda la empresa, y todos están enfocados en los objetivos del control. Es muy importante contar con la disponibilidad de la información ya que a partir de ella podemos examinar la situación de la empresa y así poder tomar buenas decisiones” (pág.79)

Para llevar el procesamiento del control en los diferentes departamentos de la entidad, el **Reporte de la información financiera**, se da a conocer la información de forma oportuna en todos los departamentos de la empresa para conseguir la realización de los objetivos; **Comunicación interna**, es indispensable la comunicación dentro de la organización porque permite el

desarrollo óptimo de las actividades y objetivos; **Comunicación externa**, se comunican los riesgos macro internos de la empresa que puedan dañar el desarrollo de los objetivos.

2.2.3.5.5. Supervisión y monitoreo

Estupiñán & Niebel (2015) nos dice que existen 3 formas de llevar a cabo este proceso de evaluación, la primera sería durante la **Ejecución de las tareas asignadas**, de manera individual por personal y mediante la unión de las dos formas; **Evaluaciones continuas y separadas**, consiste en el examen del control interno para asegurarnos que se esté elaborando de manera eficaz; **Reporte de deficiencias**, se determinan las deficiencias para posteriormente anunciarlas a la dirección quien tomara las medidas necesarias (pág.91).

2.2.3.6. Aspectos del Control Interno

Estupiñán & Niebel (2015) nos dice que “Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y métodos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección; brinda una seguridad razonable, más que absoluta, de que se logran los objetivos definidos; es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras” (pág.23).

2.2.3.7. Principios del Control Interno

Mantilla (2013) nos dice que el primer principio **Segregación de Funciones**, trata únicamente de quien maneja los dineros y quien elabora y custodia los registros contables; el segundo **Autocontrol**, no hay controles

internos que sean externos, la dirección, supervisión y evaluación, valoración del control interno son resortes de la administración principal la alta gerencia, el sistema, a través del subsistema de control interno, se controla a sí mismo, el mejor de todos los controles internos es que los procesos sean llevados por el gerente ayudado con tecnología. (pág.61)

Mantilla (2013) también nos dice el tercero **Desde arriba-hacia-abajo**, el control interno es una presión o influencia ejercida por los máximos niveles administrativos, desde arriba hacia abajo, ningún control interno puede funcionar desde abajo hacia arriba, esto es, un empleado de nivel bajo no puede controlar a los directivos principales; el cuarto **Costo menor que beneficio**, este principio afianza el hecho de que el control interno compone valor para la organización, generación de valor para el cliente y agregación de valor para el accionista (pág.75).

Mantilla (2013) también nos dice que “**La eficacia**, el control interno depende de los resultados que ofrece. Si no asegura el logro de los objetivos organizacionales, no sirve; el sexto **Confiabledad**, es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno; por último la **Documentación**, toda la información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada” (pág.89)

2.2.4. Teoría de las empresas

2.2.4.1. Definición de la empresa

UOC (2015) en su libro nos dice “La empresa es una organización moderna compuesta por distintas unidades administrativas, cada una de las cuales está dirigida por un ejecutivo que es su responsable máximo. Esta organización incluye muchas unidades bajo su control, actúa en diversos puntos y, con frecuencia, desarrolla varios tipos de actividades económicas y comerciales.” Pág.17

UOC (2015) en su libro nos dice que “La empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.” Pág.17

2.2.4.2. Clasificación de la empresa

UOC (2015) nos dice “**Sector primario:** es decir, que crea la utilidad de los bienes al obtener los recursos de la naturaleza (agrícolas, ganaderas, pesqueras, mineras, etc.). **Sector secundario,** que centra su actividad productiva al transformar físicamente unos bienes en otros más útiles para su uso. En este grupo se encuentran las empresas industriales y de construcción. **Sector terciario** (servicios y comercio), con actividades de diversa naturaleza, como comerciales, transporte, turismo, asesoría, etc.” Pág.35

2.2.4.3. Según su tamaño

Coso (2013) nos dice que una **gran empresa,** tiene la característica de

manejar grandes capitales y financiamientos altos, cuenta con un personal que posee más de 250 trabajadores. **Mediana empresa**, estas empresas están conformadas, entre 50 y 250 trabajadores. **Micro Pequeña empresa**, por lo general son de propiedad individual, tiene sistemas artesanales, maquinaria y el equipo básicos y reducidos; no obstante, son entidades independientes que fueron creadas con el propósito de obtener rentabilidad pero que no sobresalen en el sector al que pertenecen ya que sus ventas anuales no exceden un límite establecido y cuenta con menos de 50 trabajadores (pág.101).

2.2.4.4. Según la forma jurídica

Quispe (2017) nos dice **que unipersonal**, en este tipo de empresa, el dueño es el que responde de manera ilimitada ante la misma; es decir, responde con todo su patrimonio a aquellas personas que se vean afectadas por las acciones de la empresa. **Sociedad colectiva**, este tipo de empresa es de propiedad de varios socios, los cuales responden de forma ilimitada con su patrimonio. **Cooperativas**, estas empresas no son creadas para lucrar puesto que son constituidas para satisfacer los requerimientos socioeconómicos de los cooperativistas, a su vez estos pueden ser trabajadores de las empresas. **Comanditaria**, estas empresas tienen dos tipos de socios, están los socios colectivos que tiene responsabilidad ilimitada y los socios comanditarios que tiene responsabilidad limitada, es decir solo responden por el capital aportado. **Sociedad de responsabilidad limitada**, en este tipo de empresas los socios tienen responsabilidad limitada, por consiguiente solo responden por el capital que han aportado y no con su patrimonio individual. **Sociedad**

Anónima, estas empresas son de responsabilidad limitada; sin embargo, brindan la oportunidad a otras personas de adquirir acciones en ellas, esto lo hacen con el propósito de aumentar su capital, entre otros factores (pág.80).

2.2.5. Teorías de las Micro y pequeñas empresas

2.2.5.1. Definición

Una MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.5.2. Características de las MYPES

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). **Pequeña Empresa,** de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

2.2.5.3. Importancia de las Micro y pequeñas empresas

En la actualidad las MYPE constituyen un sector de vital importancia dentro de la estructura productiva del Perú, de forma que las microempresas representan el 95,9% del total de establecimientos nacionales, porcentaje

éste que se incrementa hasta el 97,9% si se añaden las pequeñas empresas. Según datos del Ministerio de Trabajo, las MYPE brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 % del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú.

2.2.5.4. Empresas Comerciales

Flamarique (2018) en su libro titulado “Gestión de existencias en el almacén” nos dice “Son aquellas empresas que no realizan ninguna transformación en los productos que comercializan. Los compran a empresas industriales o comercializadoras, y los venden a clientes finales, minoristas o a otras empresas comerciales o productoras. Son empresas comerciales las distribuidoras, las mayoristas, las cadenas de supermercados y los comercios de proximidad, cuyo cliente final normalmente es la persona usuaria o consumidora del producto.” Pág.11

2.2.6. Estudio de Caso

FERRETRÍA PANCHITO HNOS S.A.C

- ✓ RUC: 20526563973
- ✓ Razón Social: FERRETERÍA PANCHITO HNOS S.A.C.
- ✓ Tipo Empresa: Sociedad Anónima Cerrada
- ✓ Condición: Activo
- ✓ Fecha Inicio Actividades: 05 / Julio / 2012
- ✓ Actividades Comerciales:
 - Vta. Min. Artículos de Ferretería.

- ✓ CIU: 52348
- ✓ Dirección Legal: Cal. Grau Nro. 748 (Cercado Urbano Sullana)
- ✓ Distrito / Ciudad: Sullana
- ✓ Provincia: Sullana
- ✓ Departamento: Piura, Perú
- ✓ Perfil de Ferretería Panchito Hnos. S.A.C.
- ✓ Empresa calificada por SUNAT como Buen Contribuyente
- ✓ SI, incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0830050007191) a partir del 01/02/2017
- ✓ Empadronada en el Registro Nacional de Proveedores para hacer contrataciones con el Estado Peruano
- Representantes Legales de Ferretería Panchito Hnos. S.A.C.
- ✓ Gerente General: Chong Shing Miñan Alfredo Francisco Ricardo.

2.2.6.1. Misión

Ser una empresa que trabaja para brindar a sus clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, bajo premisas de precio, calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, comprometiéndonos con la capacitación constante de nuestro recurso humano, para que este sea altamente calificado, productivo y comprometido a mantener la preferencia y satisfacción de nuestros clientes; con la finalidad de generar un crecimiento rentable, en beneficio de todos que nos permita mantener y mejorar cada día la calidad y servicio prestado.

2.2.6.2. Visión

Mantener un sólido liderazgo y posicionamiento comercial en cuanto a la

venta de materiales de construcción y ferretería en general, superando las perspectivas de calidad y servicio de nuestros clientes, gracias al apoyo incondicional de un comprometido equipo de trabajo, permitiéndonos así sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.

2.2.6.3. Organigrama



2.3. Variable

2.3.1. Matriz de consistencia

<p>Tema: Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería panchito hnos sociedad anónima cerrada. Sullana, 2020</p> <p>Autor: Morales Mauricio, Luis Pabel.</p>					
Problema General	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Variable	Metodología
<p>¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito</p>	<p>Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso</p>	<p>1. Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.</p>	<p>Pérez, Galán & Quintanal (2012) en su libro titulado “Métodos y diseños de investigación en educación” nos dice “Donde determinó que no todas las investigaciones llevan</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Tipo de Investigación: Tipo Cuantitativo.</p> <p>Nivel de Investigación: El nivel descriptivo de estudio de caso.</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental.</p>

<p>hnos. Sociedad. Anónima. Cerrada. Sullana, 2020?</p>	<p>Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.</p>	<p>2. Establecer los factores que integran el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.</p> <p>3. Describir la importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería</p>	<p>hipótesis, según sea su tipo de estudio, investigaciones de tipo descriptivo, no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.”</p>	<p>Población y muestra:</p> <p>Población:</p> <p>Las micro y/o pequeñas empresas del Perú del sector comercio rubro ferreterías de la provincia de Sullana.</p> <p>Muestra:</p> <p>La empresa “Ferretería Panchito hnos. S.A.C. del sector comercio rubro ferreterías de la provincia de Sullana.</p>
--	---	--	---	--

		Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.	s.p		
--	--	---	-----	--	--

Fuente: Elaboración Propia

II. HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo y de estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis.

Según Pérez, Galán & Quintanal (2012) en su libro titulado “Métodos y diseños de investigación en educación” nos dice que “Donde determinó que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio, investigaciones de tipo descriptivo, no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.” s.p

IV. METODOLOGÍA

4.1. El tipo de investigación y nivel de investigación

Esta investigación se utilizó un enfoque cuantitativo, según Jaramillo & Ramírez (2016) nos dice que “El método cuantitativo busca establecer resultados generales tipo ley, que se presentan siempre y cuando se construyan indicadores que operacionalicen fielmente los conceptos, y se cumplan con los requisitos de medición que exigen condiciones establecidas de representatividad y de rigurosidad en la recolección e interpretación de datos. Su objetivo es profundizar en el fenómeno, comprenderlo o interpretarlo, y no necesariamente generalizar.” Pág.28

El nivel de investigación que se utilizó fue descriptivo y de estudio de caso. Fue descriptivo porque se describió la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, ferreterías del Perú y de la empresa FERRETRÍA PANCHITO HNOS S.A.C-Sullana. Según Namakforoosh (2015) en su libro titulado “Metodología de la investigación” nos indica que “La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, donde, cuando, cómo y porqué del sujeto del estudio. En otras palabras, la información obtenida en un estudio descriptivo, explica perfectamente a una organización el consumidor, objetos, conceptos y cuentas.” Pág.91

4.2. Diseño de la investigación.

“El diseño de investigación no experimental podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se observan fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.” Según Fuentelsaz, Icart & Pulpón (2016). Por lo anterior esta investigación fue no experimental en el contexto de la Mype Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

4.3. Población y muestra

Población

El universo o población de la investigación estuvo compuesta por las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreteras de la provincia Sullana. Según Fuentelsaz, Icart & Pulpón (2016) en su libro titulado “Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina” nos dice que “Población o universo, es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desean estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen, se habla de población finita y cuando no se conoce su número, se habla de población infinita.” Pág.55

Muestra

Para esta investigación la muestra fue la micro y pequeña empresa del Perú: Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020 del sector comercio rubro ferretería de la provincia de Sullana. Según Fuentelsaz, Icart & Pulpón (2016) en su libro titulado “Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina” nos indica que “La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población. Para que puedan generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población. Para que sea representativa, se ha de definir muy bien los criterios de la inclusión y exclusión y sobre todo, se han de utilizar las técnicas de muestreo apropiadas.” Pág.55

4.4. Definición y operacionalización de la variable

Tema: Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería panchito hnos sociedad anónima cerrada. Sullana, 2020.				
VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Control Interno Mantilla (2015) en su libro “Auditoría del control interno (3a. ed.)” nos dice “El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y	El control Interno a nivel global es de gran importancia, ya que su principal objetivo es salvaguardar y proteger los recursos, para el bien de los dueños y el personal de la empresa ferretería Panchito hnos.	Características	Plan de Organización	¿La empresa cuenta con una estructura organizativa? ¿La empresa cuenta con un organigrama en el que se define la línea de autoridad y las responsabilidades en su interior?
			Segregación de Funciones	¿La empresa cuenta con un manual en donde se establecen las funciones que debe realizar cada área? ¿Cada actividad de la empresa se encuentra a cargo de distinto personal?
				¿La empresa maneja de manera apropiada, segura y

medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.”	Sociedad Anónima Cerrada, Sullana, por consiguiente, se estudiara y analizara cada una de sus dimensiones y mediante cada uno de sus indicadores llegar a caracterizar los factores relevantes del control interno de la empresa, mediante el análisis del cuestionario aplicado se		Control de acceso a los activos	limitada el acceso de los recursos?	
			Sistema de autorización y procedimiento	¿La empresa cuenta con auditorías donde se monitorean de manera periódica las actividades y operaciones que se realizan?	
			Métodos para procesar los datos	¿La empresa cuenta con medios manuales y digitales para procesar los datos de sus actividades?	
	Factores			Filosofía de administración	¿La empresa realiza una buena gestión administrativa?
					¿La organización tiene conocimiento de cómo detectar

	<p>espera recolectar información fiable donde nos ayude a obtener buenas conclusiones y recomendaciones de la empresa ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada, Sullana, 2020.</p>		<p>Cultura del riesgo</p>	<p>un riesgo? ¿La organización sabe qué medidas tomar cuando se presentan diversos riesgos? ¿Sabe que alternativas tomar para impedir que los riesgos afecten los objetivos de la empresa?</p>
			<p>Directorio</p>	<p>¿La dirección supervisa las actividades que ejecuta la empresa? ¿La empresa cuenta con un directorio comprometido y con experiencia para tomar buenas decisiones? ¿Se realiza un buen manejo de los reportes de las deficiencias dadas en la empresa por parte de la dirección?</p>

			Integridad y valores éticos	<p>¿Se toman medidas con respecto a las violaciones de los valores éticos?</p> <p>¿En la realización de las actividades diarias de la empresa se ponen en práctica los valores éticos?</p>
			Compromiso con la competencia	¿La empresa cuenta con personal de buen potencial en el desempeño de sus funciones?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	<p>¿Todos los departamentos de esta empresa saben cuáles son sus responsabilidades?</p> <p>¿El personal de esta empresa está autorizado por parte de la dirección para ejecutar todas sus labores?</p> <p>¿Se supervisa y controla las funciones del personal de la empresa?</p>

			Políticas en la aplicación de los recursos humanos	<p>¿La empresa determina los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de sus trabajadores?</p> <p>¿Se establecen normas y políticas de aplicación para realizarlas en el control interno?</p>
--	--	--	--	---

		Importancia	Salvaguardar los activos de la empresa	<p>¿Se establecen políticas de seguridad en la empresa?</p> <p>¿La empresa cuenta con herramientas electrónicas para la seguridad de sus activos?</p>
			Garantizar la confiabilidad de la información financiera	<p>¿Se da a conocer la información financiera de forma oportuna en todos los departamentos de la empresa?</p> <p>¿La empresa cuenta con un personal encargado para dar información financiera veraz y exacta?</p>
			Promover que los datos contables de la empresa se	<p>¿Cuenta con equipos de procesamiento de datos contables de acuerdo al volumen y tipo de operaciones que realiza la empresa?</p>

			desarrollen eficazmente	¿Sus registros contables están diseñados de manera clara y precisa?
			Fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección	¿Se establecen políticas para no cometer faltas que generen problemas en los objetivos de la empresa? ¿Se capacita al personal para cumplir las políticas señaladas por la dirección de la empresa?

Fuente: Elaboración propia

4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Para el desarrollo del presente estudio se utilizó la técnica de la encuesta, la misma que fue aplicada a los trabajadores de la empresa Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020. Según Peinado (2015) en su libro titulado “Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación” nos dice que “Las técnicas son los diferentes medios o estrategias a través de los cuales se establece la relación entre el investigador y el resultado para la recogida de los datos, corresponden al último nivel del método científico y reúne los procedimientos por medio de los cuales se observa, se analizan y se manipula la realidad.” Pág.164

Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, con preguntas cerradas relacionadas al trabajo de estudio. Según Peinado (2015) en su libro titulado “Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación” también nos dice que “Los instrumentos pueden ser de diversas clases y son, en numerosas ocasiones, empleados en numerosas técnicas, si bien unos más apropiados que otros dependiendo de la metodología seguida, del método seleccionado, de la finalidad y objetivo de la investigación y también, como ni, de la técnica en la que se emplee.” Pág.189

4.6. Plan de análisis

Para el análisis de investigación de estudio de casos con un enfoque cuantitativo se utilizó las técnicas estadísticas descriptivas, es decir se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas y de esa manera se procesó estadísticamente la información por lo que se presentó en figuras y cuadros para su mejor interpretación utilizando el programa Excel.

Por lo tanto el plan de análisis de la investigación estuvo en función a:

En el objetivo específico 1: Se aplicó el cuestionario, se identificó cada una de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

En el objetivo específico 2: A través de los resultados obtenidos en el objetivo específico 1, se establecieron los factores que integran el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

En el objetivo específico 3: Se describió la importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

4.7. Matriz de consistencia

<p>Tema: Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería panchito hnos sociedad anónima cerrada. Sullana, 2020</p> <p>Autor: Morales Mauricio, Luis Pabel.</p>					
Problema General	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Variable	Metodología
<p>¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería</p>	<p>Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso</p>	<p>1. Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana,</p>	<p>Pérez, Galán & Quintanal (2012) en su libro titulado “Métodos y diseños de investigación en educación” nos dice “Donde determinó que no todas las investigaciones</p>		<p>Tipo de Investigación: Tipo Cuantitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Nivel descriptivo de caso.</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental.</p>

<p>Panchito hnos. Sociedad. Anónima. Cerrada. Sullana, 2020?</p>	<p>Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.</p>	<p>2020. 2. Establecer los factores que integran el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020. 3. Describir la importancia del control interno en las</p>	<p>llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio, investigaciones de tipo descriptivo, no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Población y muestra: Población: Las micro y/o pequeñas empresas del Perú del sector comercio rubro ferreterías de la provincia de Sullana. Muestra: La empresa “Ferretería Panchito hnos. S.A.C. del sector comercio rubro ferreterías de la provincia de Sullana.</p>
---	---	---	---	------------------------	--

		micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.	formular hipótesis.” s.p		
--	--	---	-----------------------------	--	--

Fuente: Elaboración propia

4.8. Principios Éticos

El investigador procuro en todo momento proteger y salvaguardar la información brindada por la empresa y sus colaboradores teniendo presente los principios éticos que se encuentran establecidos y determinados en el código de ética de la investigación – Versión 002, Uladech (2020) , por lo mismo en este presente estudio se tomó en cuenta y se aplicaron los siguientes principios éticos:

- **Protección a las personas:** “La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.” Pág. 02

- **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 consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.” Pág. 03

- **Justicia:** “El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las

personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.” Pág. 03

- **Integridad científica:** “La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.” Pág. 04

V. RESULTADOS

El siguiente cuestionario fue dirigido a la empresa Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020. Asimismo, para la presentación de los resultados, la modalidad de la encuesta fue online, se presentan los siguientes resultados:

5.1.1. Dimensión: Características

1. ¿La empresa cuenta con una estructura organizativa?

Tabla 1. Plan de Organización

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 1. Plan de Organización

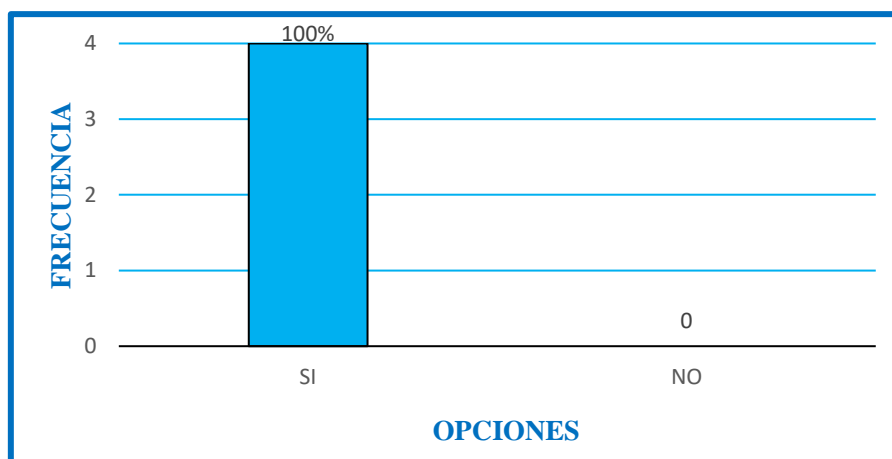


Figura N°01. Plan de Organización

Fuente: Tabla N°01

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 01 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si cuenta con una estructura organizativa.

2. ¿La empresa cuenta con un organigrama en el que se define la línea de autoridad y las responsabilidades en su interior?

Tabla 2. Plan de Organización

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 2. Plan de Organización

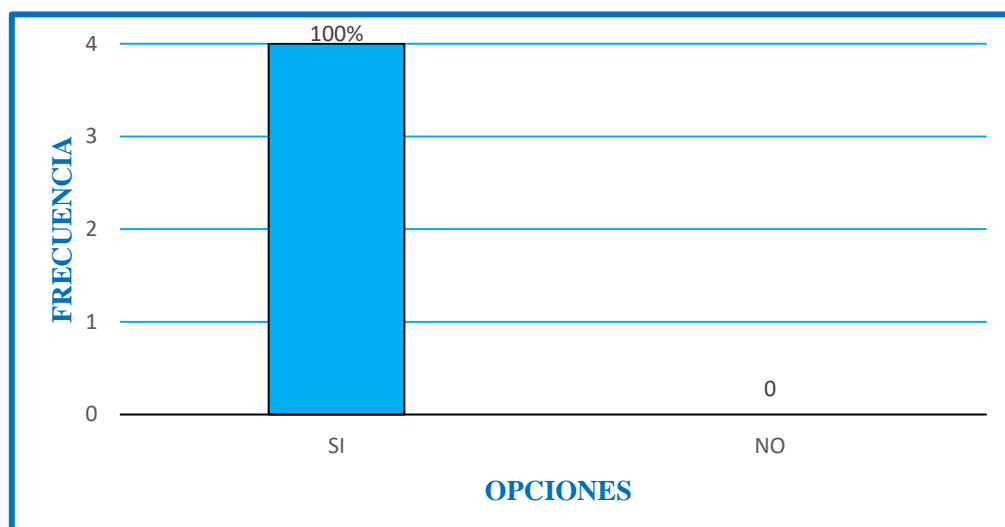


Figura N°02. Plan de Organización

Fuente: Tabla N°02

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 02 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si cuenta con un organigrama en el que se define la línea de autoridad y las responsabilidades en su interior.

3. ¿La empresa cuenta con un manual en donde se establecen las funciones que debe realizar cada área?

Tabla 3. Segregación de Funciones

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	1000
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 3. Segregación de Funciones

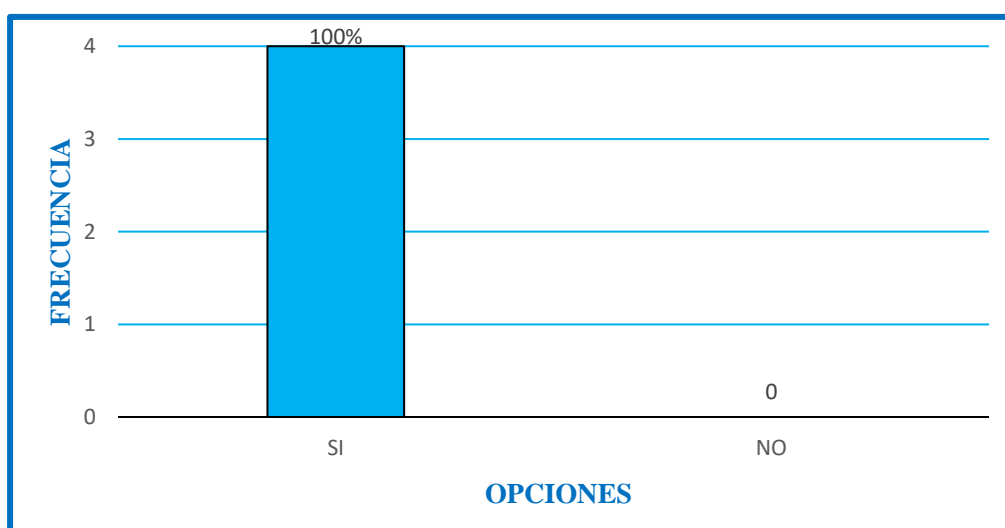


Figura N°03. Segregación de Funciones

Fuente: Tabla N°03

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 03 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si cuenta con un manual en donde se establecen las funciones que debe realizar cada área.

4. ¿Cada actividad de la empresa se encuentra a cargo de distinto personal?

Tabla 4. Segregación de Funciones

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 4. Segregación de Funciones

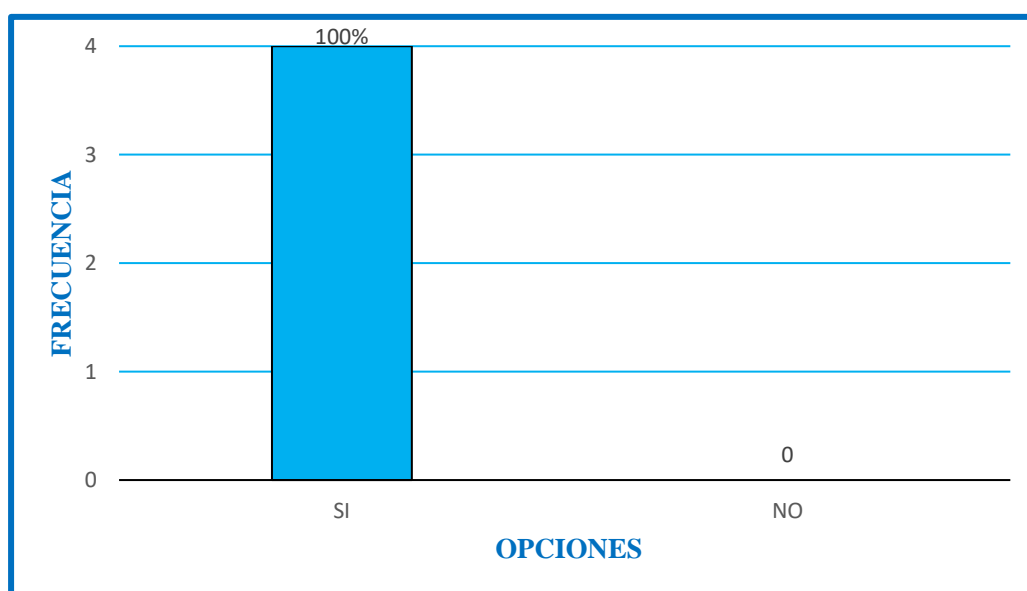


Figura N°04. Segregación de Funciones

Fuente: Tabla N°04

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 04 se observa que 4 personas respondieron que cada actividad de la empresa si se encuentran a cargo de distinto personal.

5. ¿La empresa maneja de manera apropiada, segura y limitada el acceso de los recursos?

Tabla 5. Control de acceso a los activos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 5. Control de acceso a los activos

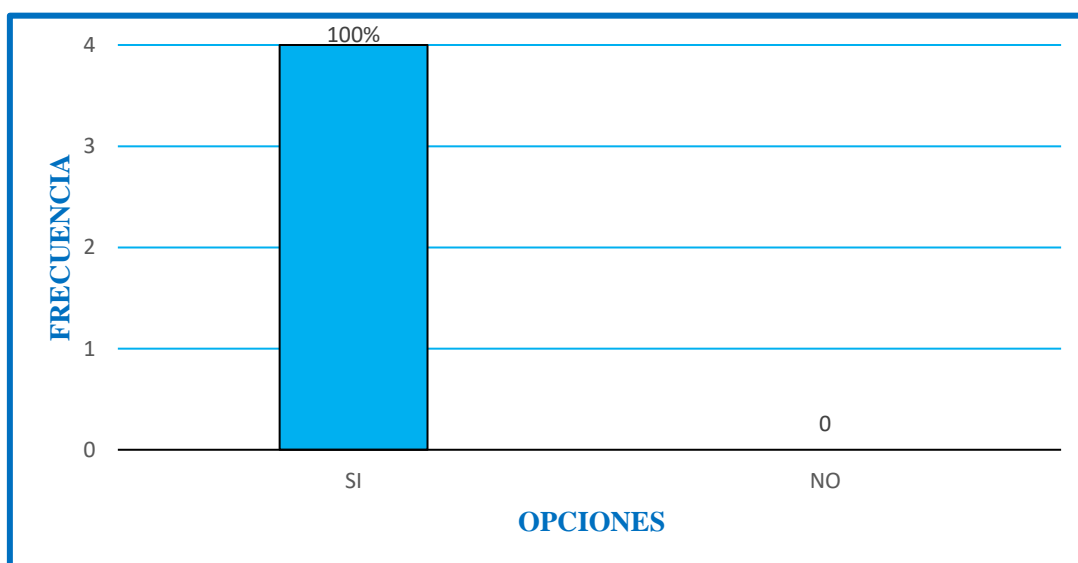


Figura N°05. Control de acceso a los activos

Fuente: Tabla N°05

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 05 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si maneja de manera apropiada, segura y limitada el acceso de los recursos.

6. ¿La empresa cuenta con auditorías donde se monitorean de manera periódica las actividades y operaciones que se realizan?

Tabla 6. Sistema de autorización y procedimiento

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 6. Sistema de autorización y procedimiento

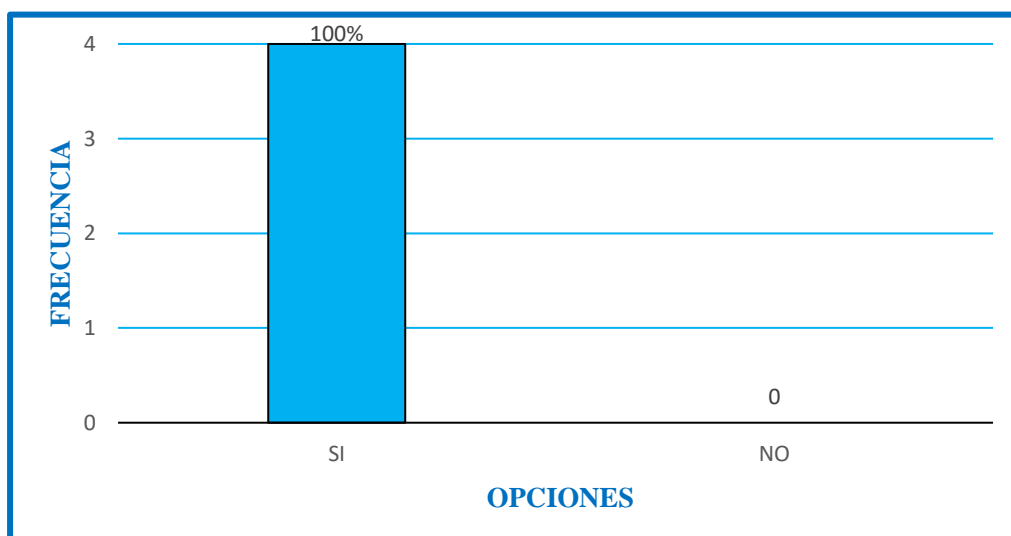


Figura N°06. Sistema de autorización y procedimiento

Fuente: Tabla N°06

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 06 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si cuenta con auditorías donde se monitorean de manera periódica las actividades y operaciones que se realizan.

7. ¿La empresa cuenta con medios manuales y digitales para procesar los datos de sus actividades?

Tabla 7. Métodos para procesar los datos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	25%	25.0	25.0
NO	3	75%	75.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 7. Métodos para procesar los datos

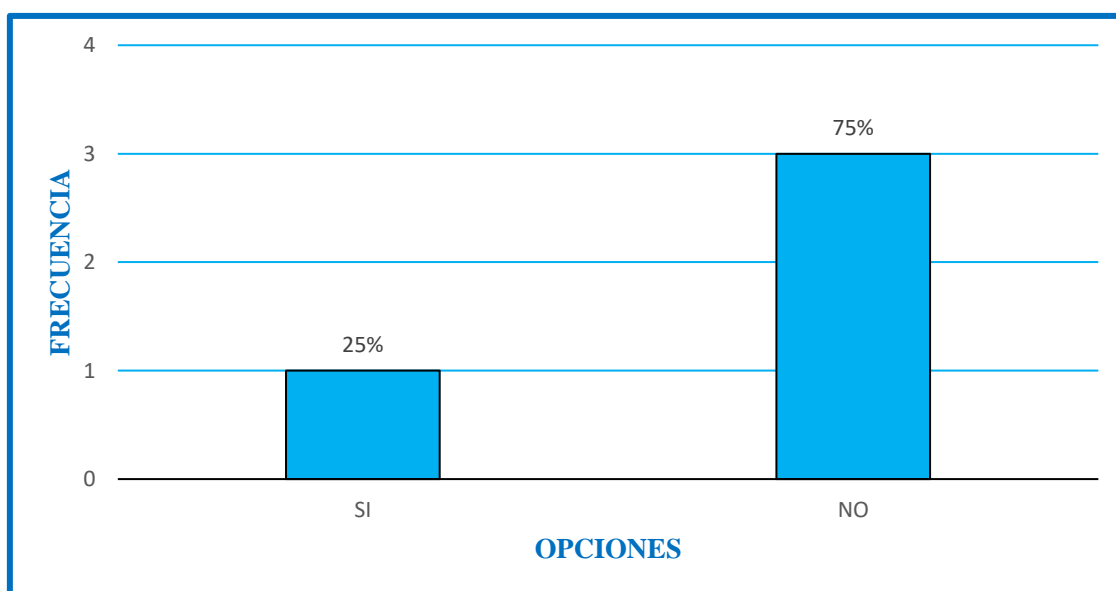


Figura N°07. Métodos para procesar los datos

Fuente: Tabla N°07

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 07 se observa que 3 personas respondieron que la empresa no cuenta con medios manuales y digitales para procesar los datos de sus actividades y 1 persona respondió que sí.

5.1.2. Dimensión: Factores

8. ¿La empresa realiza una buena gestión administrativa?

Tabla 8. Filosofía de administración

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 8. Filosofía de administración

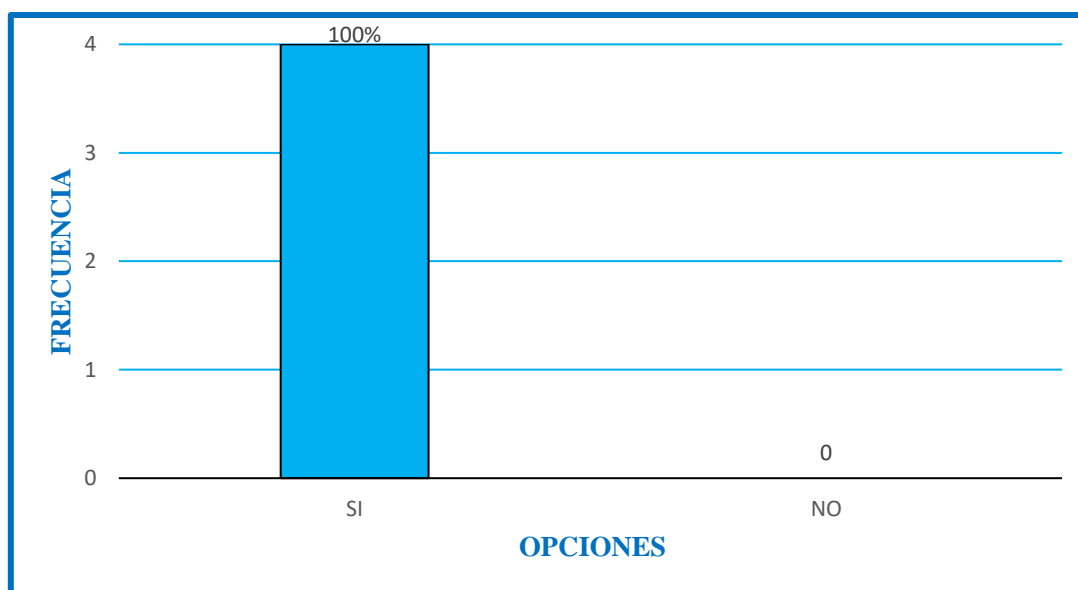


Figura N°08. Filosofía de administración

Fuente: Tabla N°08

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 08 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si realiza una buena gestión administrativa.

9. ¿La organización tiene conocimiento de cómo detectar un riesgo?

Tabla 9. Cultura del riesgo

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 9. Cultura del riesgo

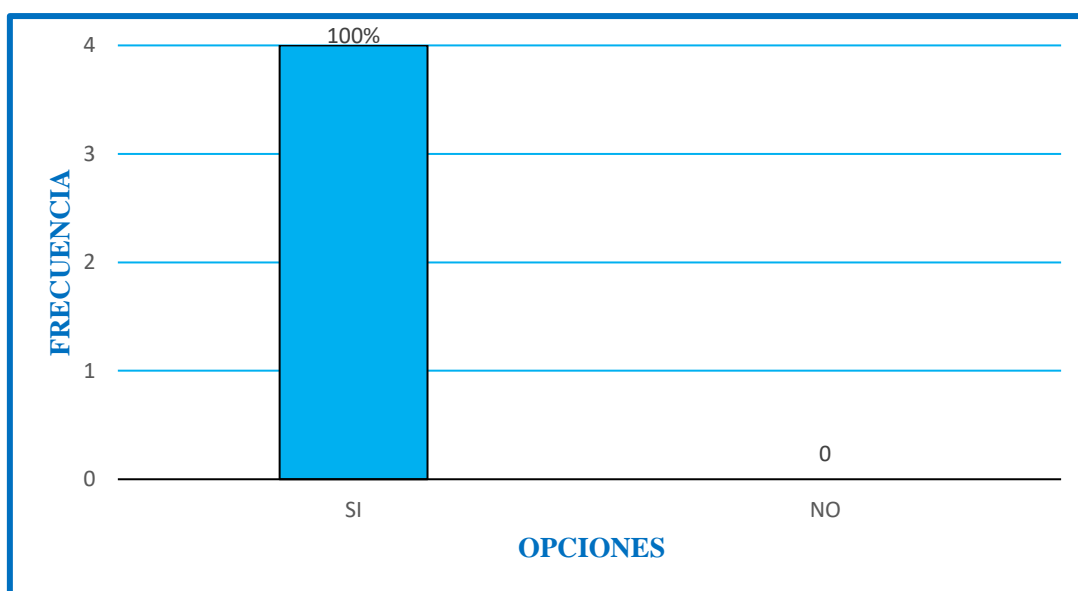


Figura N°09. Cultura del riesgo

Fuente: Tabla N°09

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 09 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si tiene conocimiento de cómo detectar un riesgo.

10. ¿La organización sabe qué medidas tomar cuando se presentan diversos riesgos?

Tabla 10. Cultura del riesgo

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 10. Cultura del riesgo

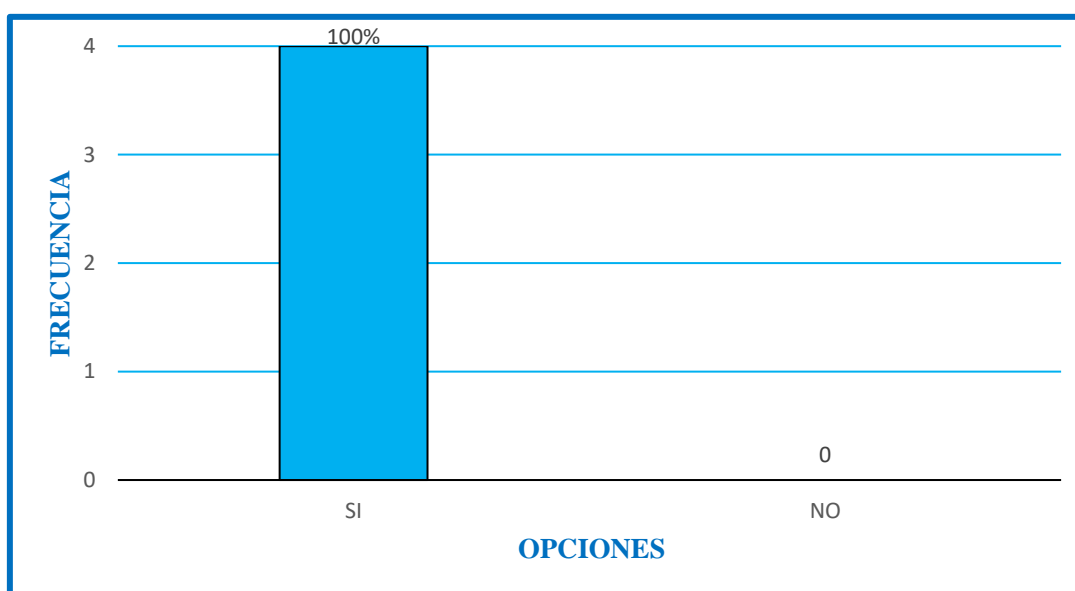


Figura N°10. Cultura del riesgo

Fuente: Tabla N°10

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 10 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si sabe qué medidas tomar cuando se presentan diversos riesgos.

11. ¿Sabe qué alternativas tomar para impedir que los riesgos afecten los objetivos de la empresa?

Tabla 11. Cultura del riesgo

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 11. Cultura del riesgo

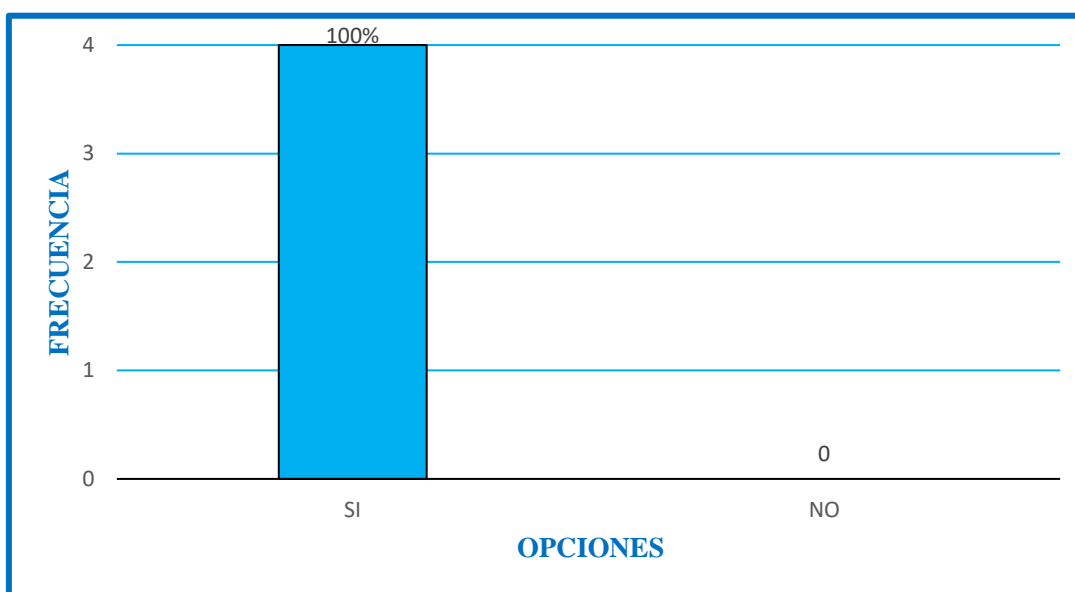


Figura N°11. Cultura del riesgo

Fuente: Tabla N°11

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 11 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si sabe qué alternativas tomar para impedir que los riesgos afecten sus objetivos.

12. ¿La dirección supervisa las actividades que ejecuta la empresa?

Tabla 12. Directorio

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 12. Directorio

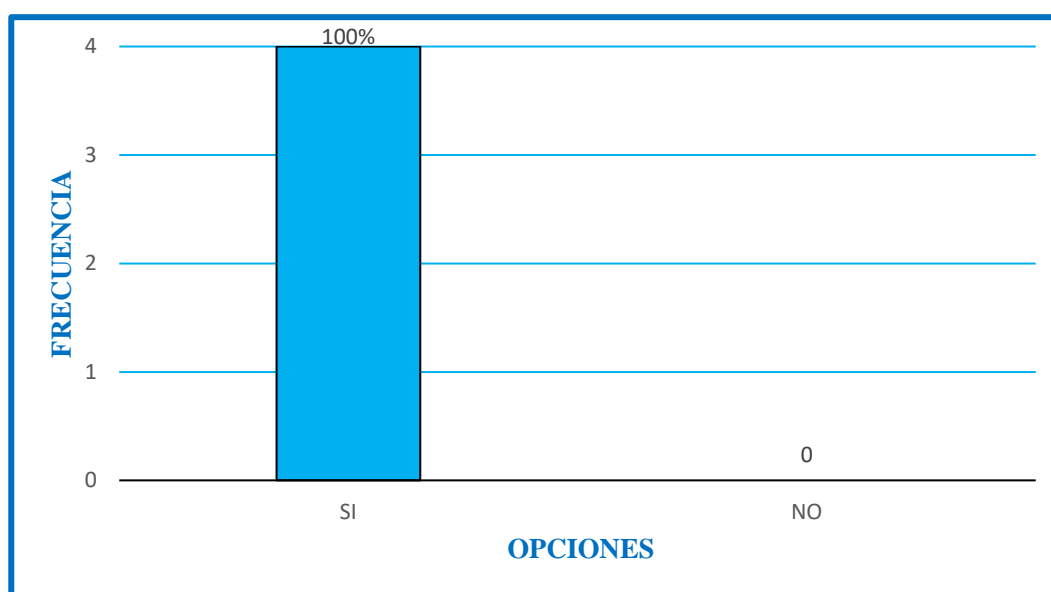


Figura N°12. Directorio

Fuente: Tabla N°12

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 12 se observa que 4 personas respondieron que la dirección si supervisa las actividades que ejecuta la empresa.

13. ¿La empresa cuenta con un directorio comprometido y con experiencia para tomar buenas decisiones?

Tabla 13. Directorio

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 13. Directorio

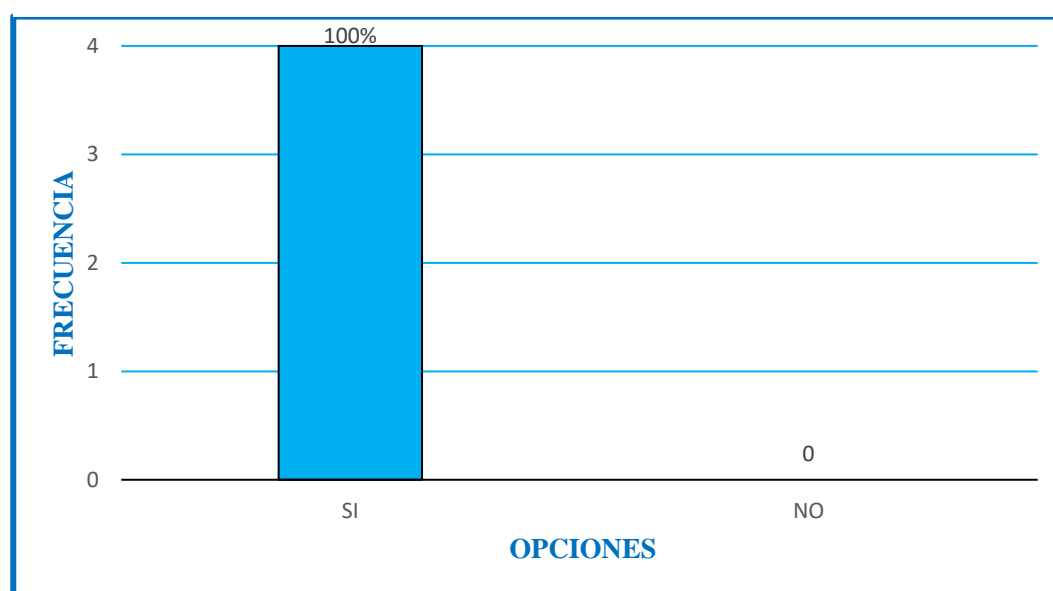


Figura N°13. Directorio

Fuente: Tabla N°13

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 13 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si cuenta con un directorio comprometido y con experiencia para tomar buenas decisiones.

14. ¿Se realiza un buen manejo de los reportes de las deficiencias dadas en la empresa por parte de la dirección?

Tabla 14. Directorio

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 14. Directorio

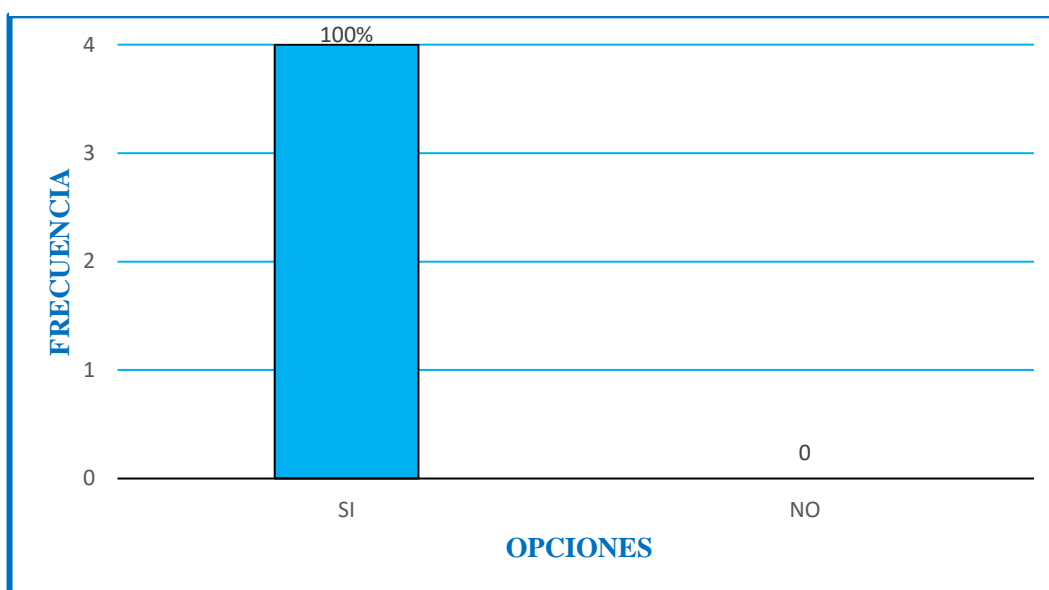


Figura N°14. Directorio

Fuente: Tabla N°14

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 14 se observa que 4 personas respondieron que en la empresa si realiza un buen manejo de los reportes de las deficiencias dadas por parte de la dirección.

15. ¿Se toman medidas con respecto a las violaciones de los valores éticos?

Tabla 15. Integridad y valores éticos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 15. Integridad y valores éticos

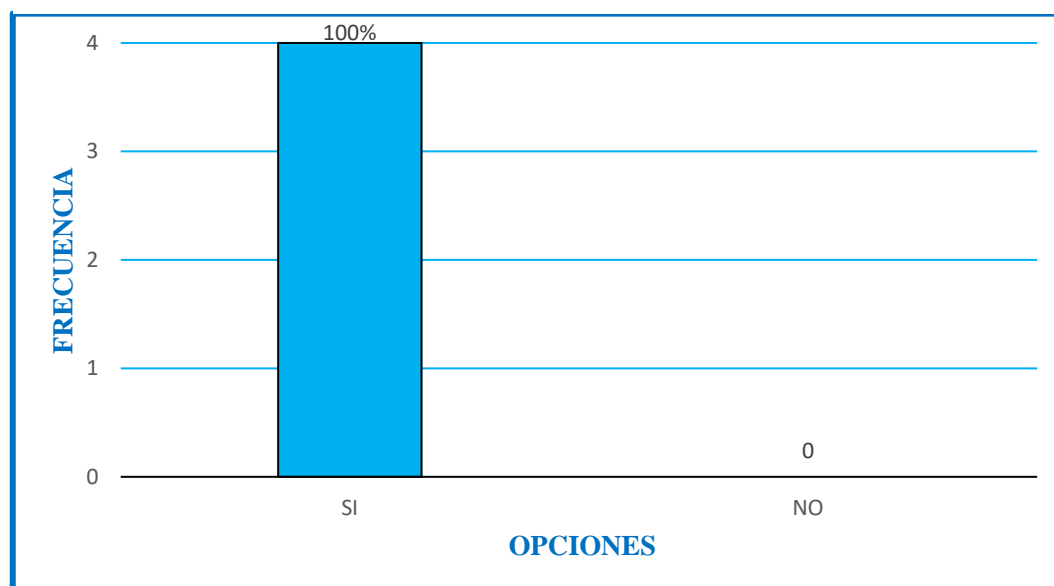


Figura N°15. Integridad y valores éticos

Fuente: Tabla N°15

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 15 se observa que 4 personas respondieron que si se toman medidas con respecto a las violaciones de los valores éticos.

16. ¿En la realización de las actividades diarias de la empresa se ponen en práctica los valores éticos?

Tabla 16. Integridad y valores éticos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 16. Integridad y valores éticos

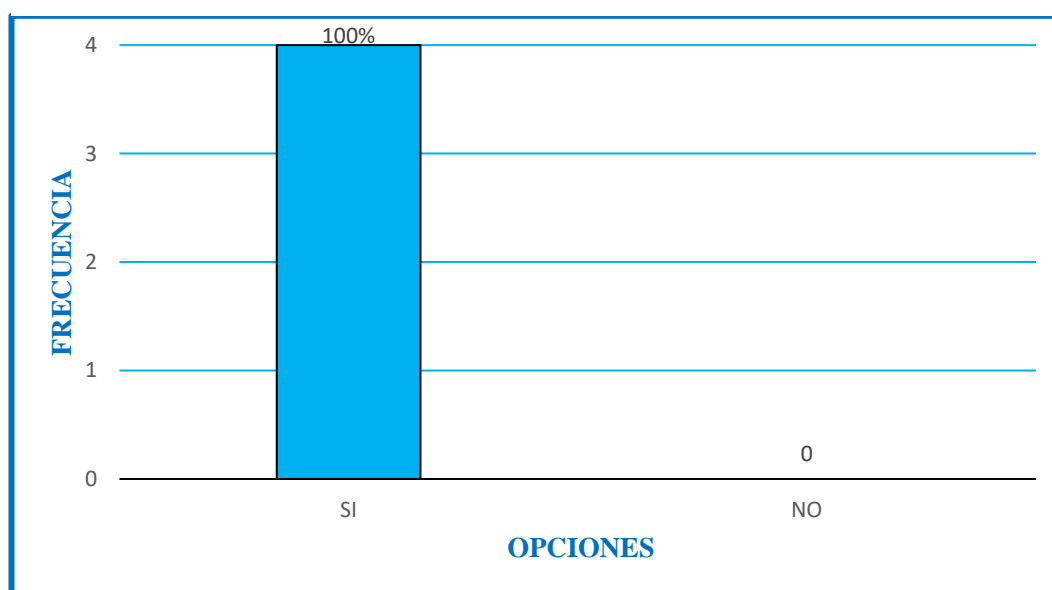


Figura N°16. Integridad y valores éticos

Fuente: Tabla N°16

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 16 se observa que 4 personas respondieron que en la realización de las actividades diarias de la empresa si se ponen en práctica los valores éticos.

17. ¿La empresa cuenta con personal de buen potencial en el desempeño de sus funciones?

Tabla 17. Compromiso con la competencia

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 17. Compromiso con la competencia

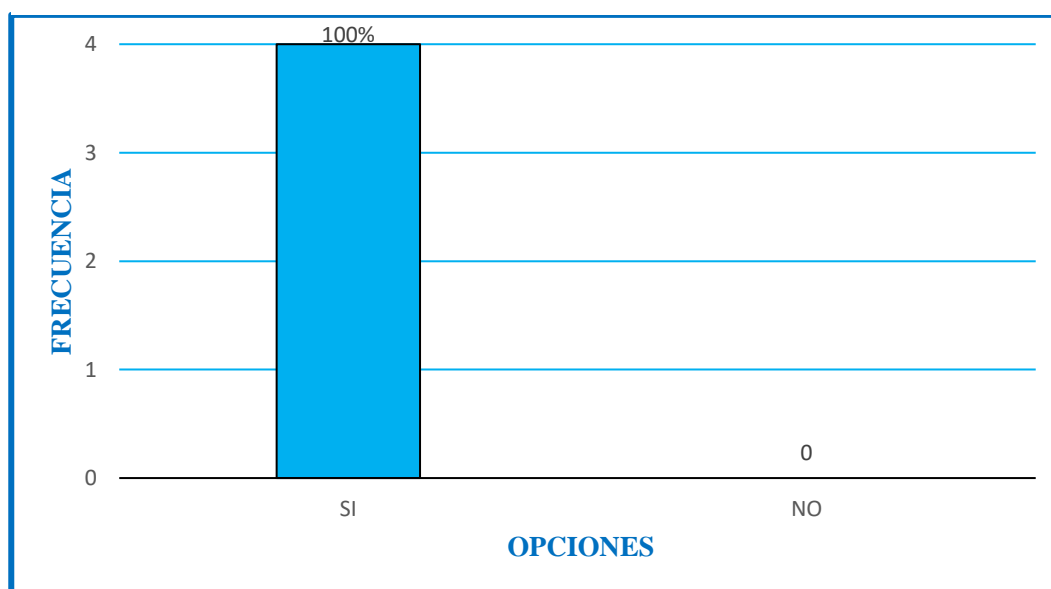


Figura N°17. Compromiso con la competencia

Fuente: Tabla N°17

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 17 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si cuenta con personal de buen potencial en el desempeño de sus funciones.

18. ¿Todos los departamentos de esta empresa saben cuáles son sus responsabilidades?

Tabla 18. Asignación de autoridad y responsabilidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 18. Asignación de autoridad y responsabilidad

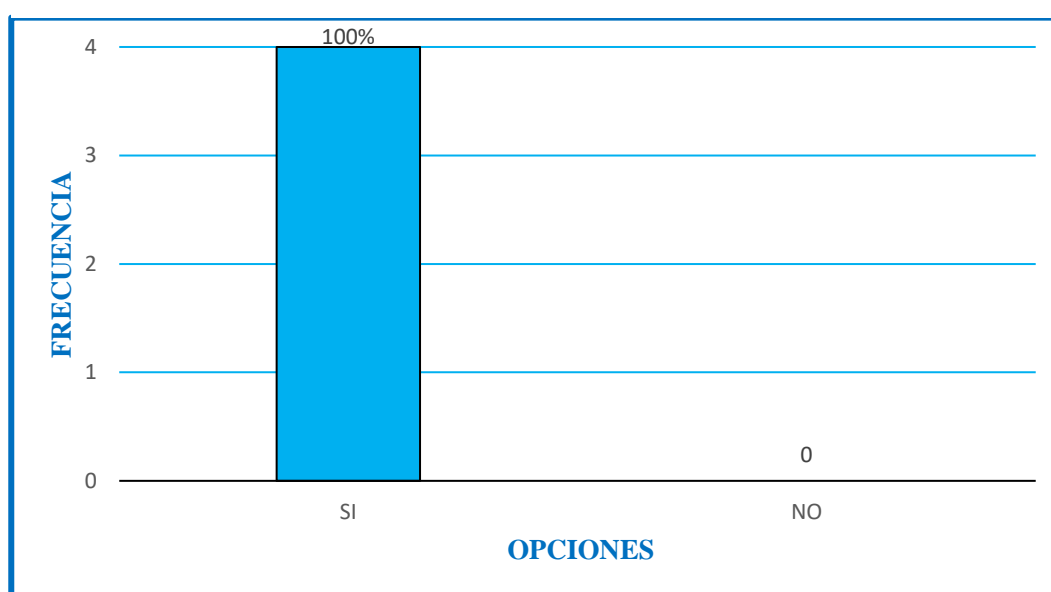


Figura N°18. Asignación de autoridad y responsabilidad

Fuente: Tabla N°18

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 18 se observa que 4 personas respondieron que todos los departamentos de esta empresa si saben cuáles son sus responsabilidades.

19. ¿El personal de esta empresa está autorizado por parte de la dirección para ejecutar todas sus labores?

Tabla 19. Asignación de autoridad y responsabilidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 19 Asignación de autoridad y responsabilidad

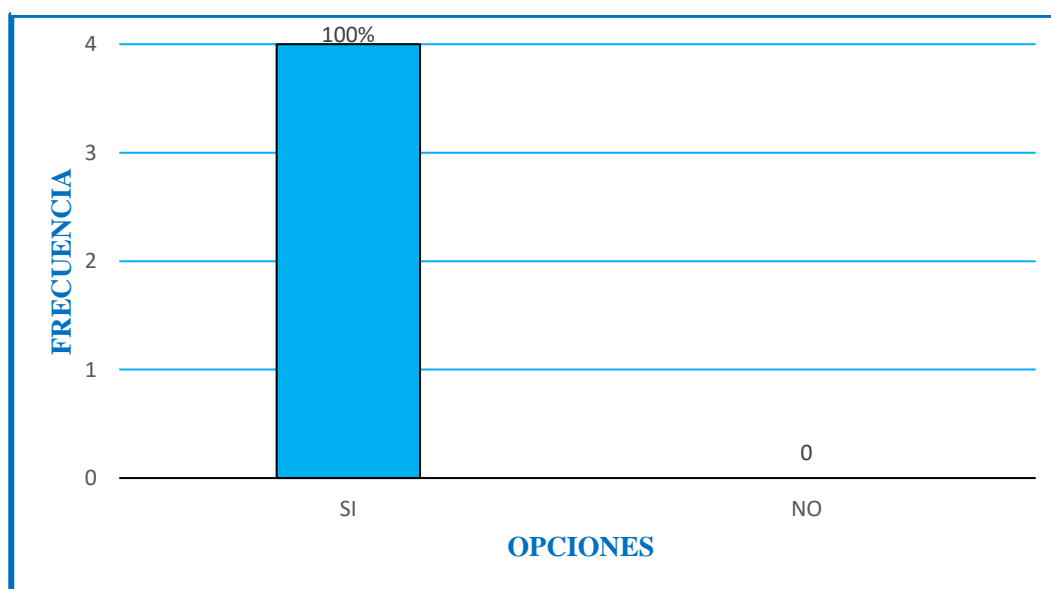


Figura N°19. Asignación de autoridad y responsabilidad

Fuente: Tabla N°19

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 19 se observa que 4 personas respondieron que el personal de esta empresa si está autorizado por parte de la dirección para ejecutar todas sus labores.

20. ¿Se supervisa y controla las funciones del personal de la empresa?

Tabla 20. Asignación de autoridad y responsabilidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 20. Asignación de autoridad y responsabilidad

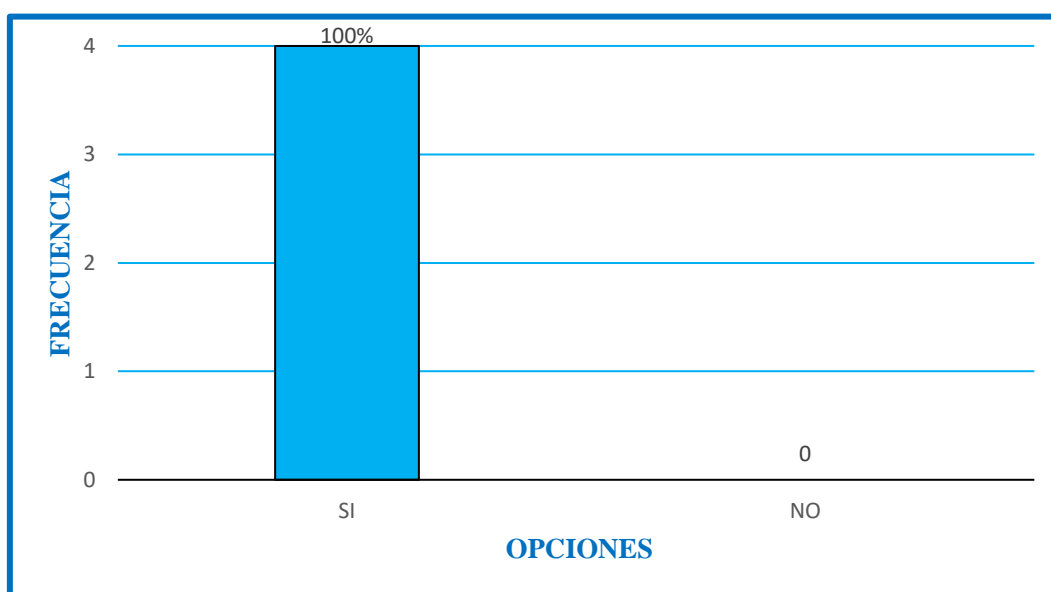


Figura N°20. Asignación de autoridad y responsabilidad

Fuente: Tabla N°20

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 20 se observa que 4 personas respondieron que si se supervisa y controla las funciones del personal de la empresa.

21. ¿La empresa determina los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de sus trabajadores?

Tabla 21. Políticas en la aplicación de los recursos humanos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	25%	25.0	25.0
NO	3	75%	75.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 21. Políticas en la aplicación de los recursos humanos

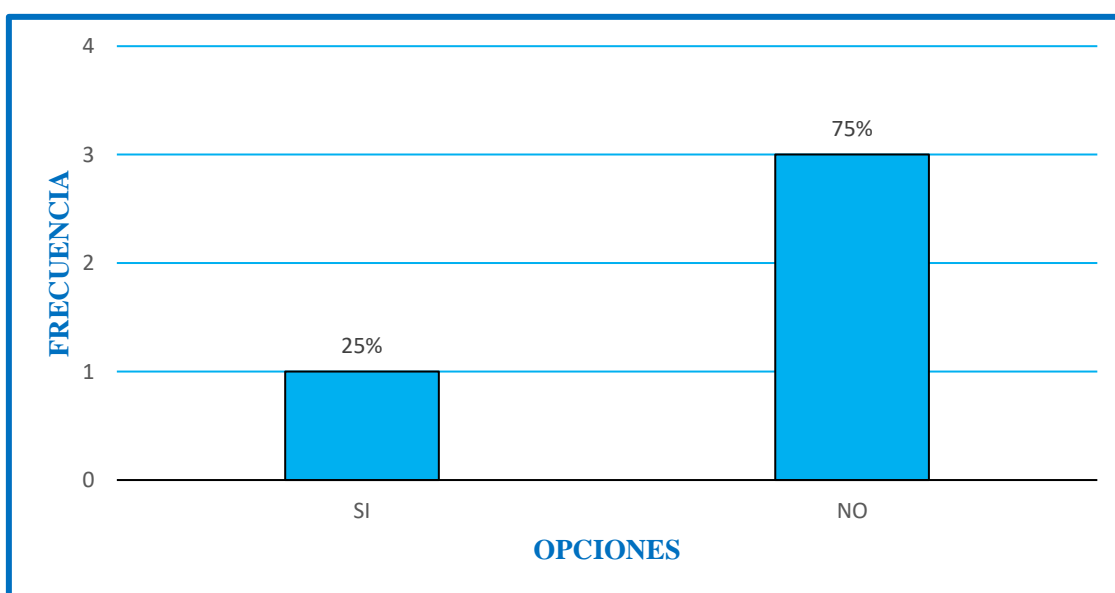


Figura N°21. Políticas en la aplicación de los recursos humanos

Fuente: Tabla N°21

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 21 se observa que 3 personas respondieron que la empresa no determina los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de sus trabajadores y 1 persona respondió que sí.

22. ¿Se establecen normas y políticas de aplicación para realizarlas en el control interno?

Tabla 22. Políticas en la aplicación de los recursos humanos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 22. Políticas en la aplicación de los recursos humanos

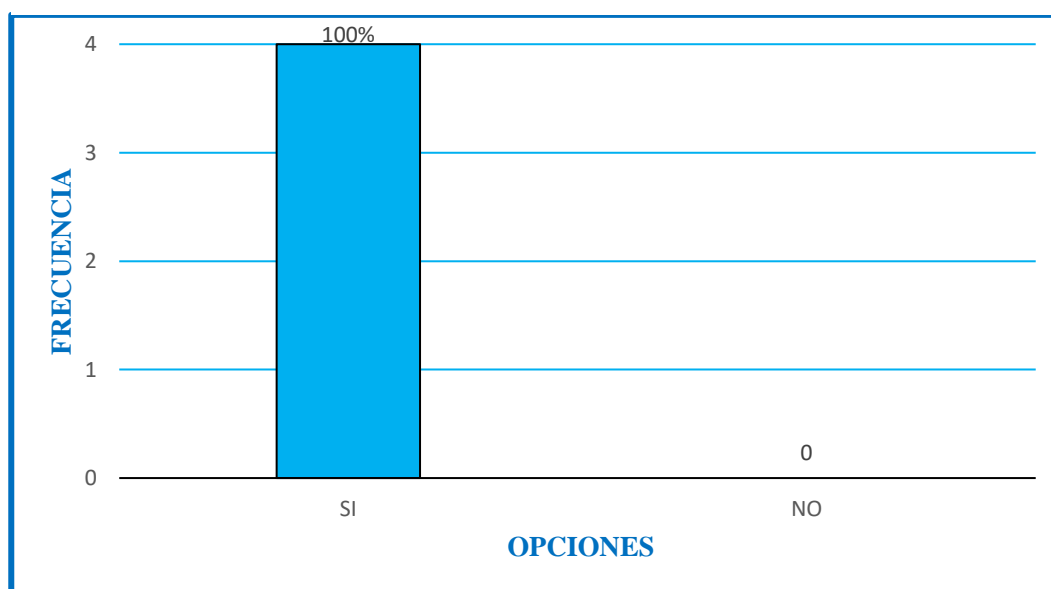


Figura N°22. Políticas en la aplicación de los recursos humanos

Fuente: Tabla N°22

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 22 se observa que 4 personas respondieron que si se establecen normas y políticas de aplicación para realizarlas en el control interno.

5.1.3. Dimensión: Importancia

23. ¿Se establecen políticas de seguridad en la empresa?

Tabla 23. Salvaguardar los activos de la empresa

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 23. Salvaguardar los activos de la empresa

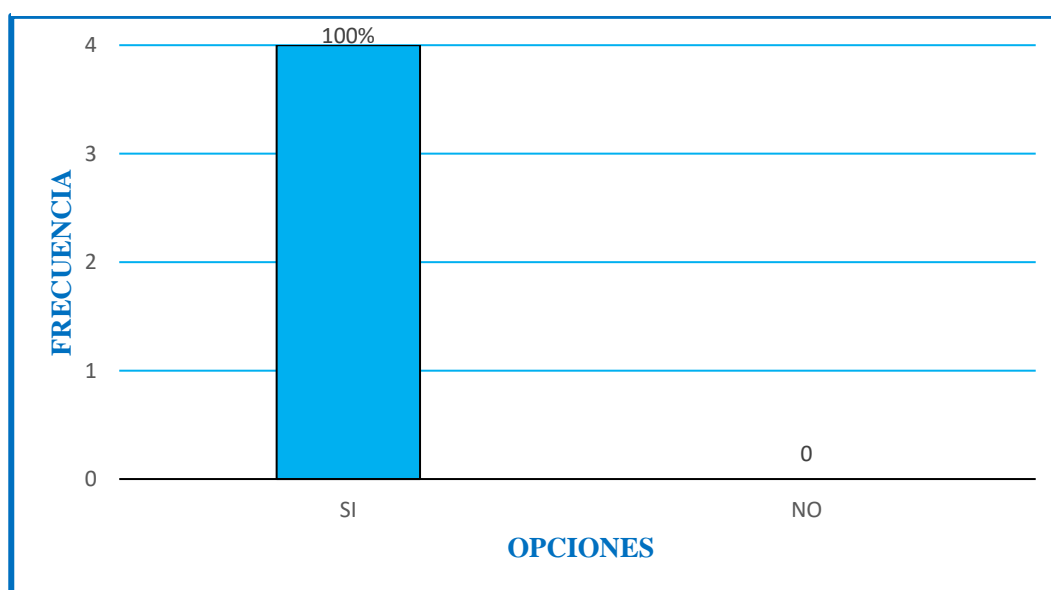


Figura N°23. Salvaguardar los activos de la empresa

Fuente: Tabla N°23

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 23 se observa que 4 personas respondieron que en la empresa si se establecen políticas de seguridad.

24. ¿La empresa cuenta con sistemas de control para la seguridad de sus activos?

Tabla 24. Salvaguardar los activos de la empresa

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 24. Salvaguardar los activos de la empresa

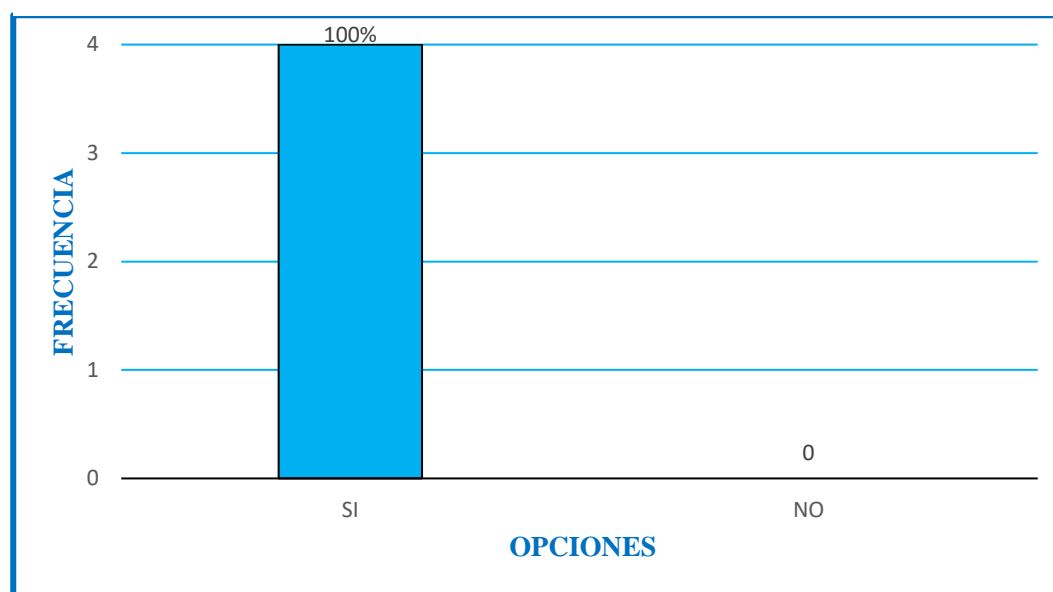


Figura N°24. Salvaguardar los activos de la empresa

Fuente: Tabla N°24

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 24 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si cuenta con sistemas de control para la seguridad de sus activos.

25. ¿Se da a conocer la información financiera de forma oportuna en todos los departamentos de la empresa?

Tabla 25. Garantizar la confiabilidad de la información financiera

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 25. Garantizar la confiabilidad de la información financiera

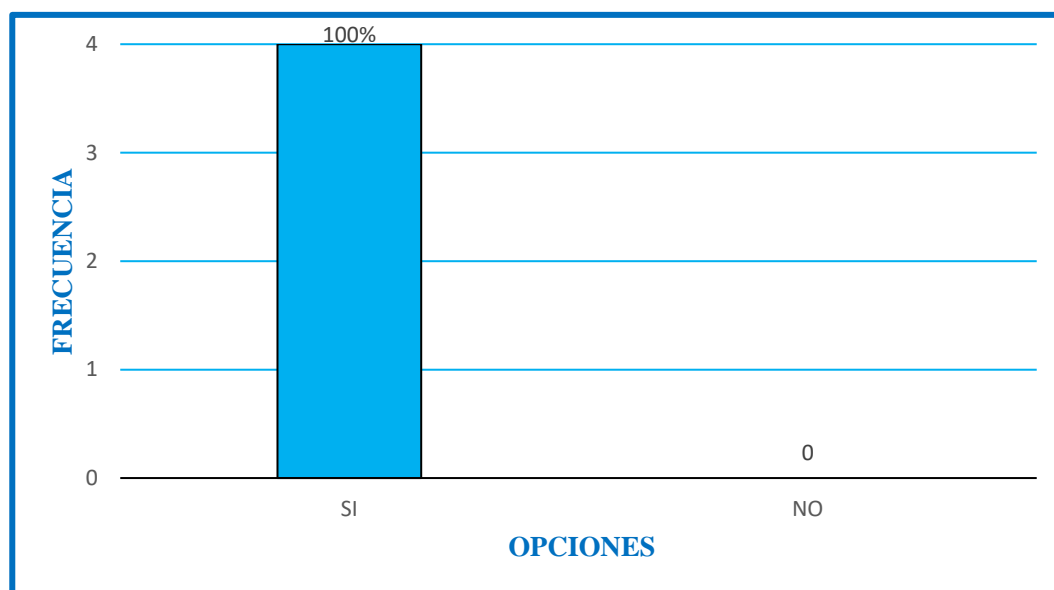


Figura N°25. Garantizar la confiabilidad de la información financiera

Fuente: Tabla N°25

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 25 se observa que 4 personas respondieron que si se da a conocer la información financiera de forma oportuna en todos los departamentos de la empresa.

26. ¿La empresa cuenta con un personal encargado para dar información financiera veraz y exacta?

Tabla 26. Garantizar la confiabilidad de la información financiera

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 26. Garantizar la confiabilidad de la información financiera

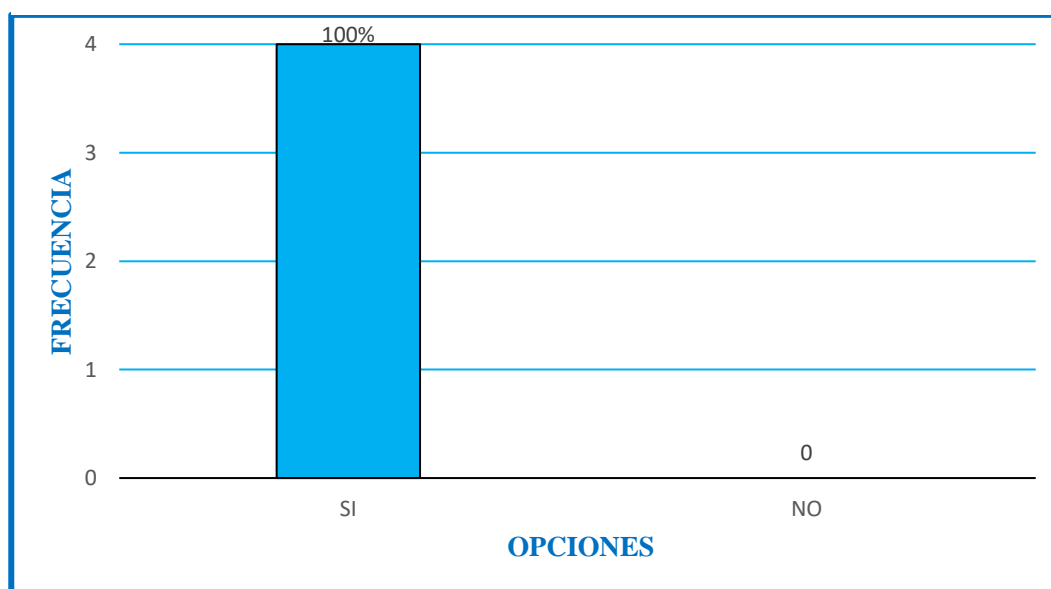


Figura N°26. Garantizar la confiabilidad de la información financiera

Fuente: Tabla N°26

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 26 se observa que 4 personas respondieron que la empresa si cuenta con un personal encargado para dar información financiera veraz y exacta.

27. ¿Cuenta con equipos de procesamiento de datos contables de acuerdo al volumen y tipo de operaciones que realiza la empresa?

Tabla 27. Promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	25%	25.0	25.0
NO	3	75%	75.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 27. Promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente

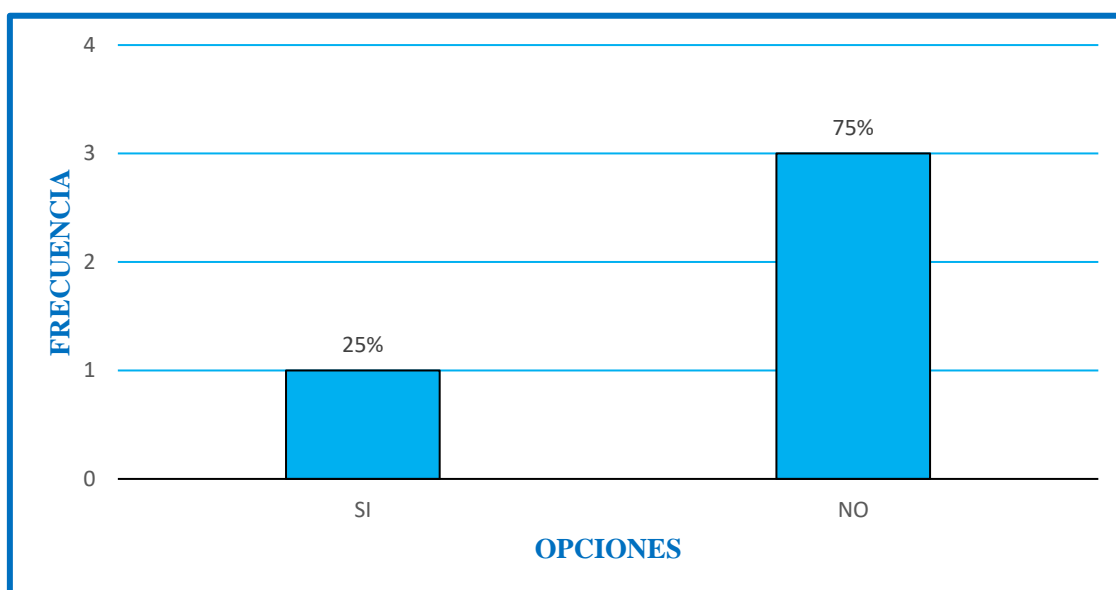


Figura N°27. Promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente

Fuente: Tabla N°27

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 27 se observa que 3 personas respondieron que la empresa no cuenta con equipos de procesamiento de datos contables de acuerdo al volumen y tipo de operaciones que se realiza y 1 respondió que sí.

28. ¿Sus registros contables están diseñados de manera clara y precisa?

Tabla 28. Promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	25%	25.0	25.0
NO	3	75%	75.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 28. Promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente

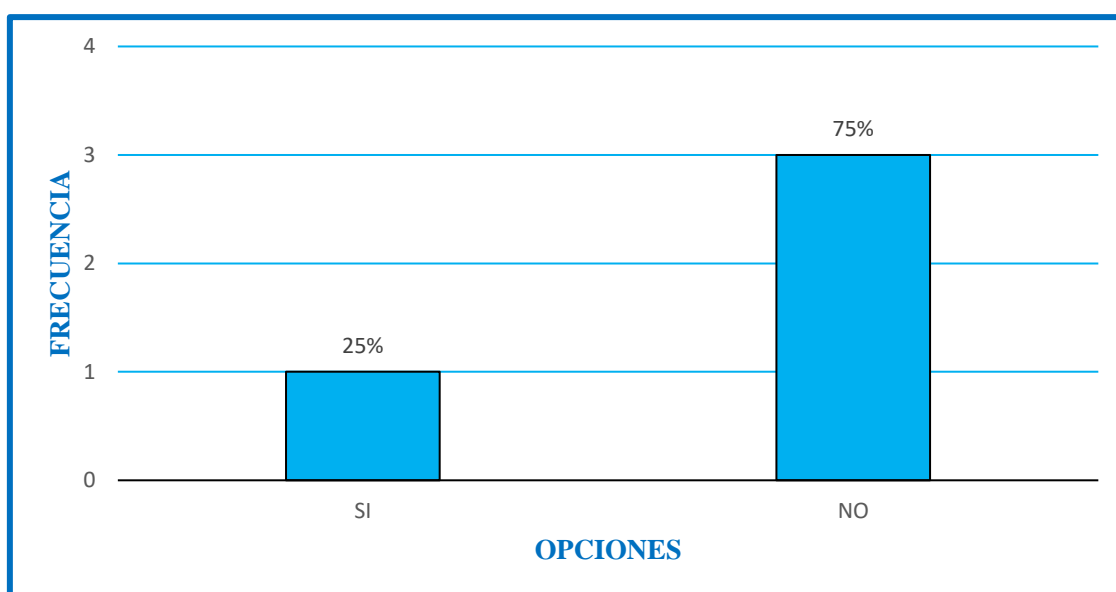


Figura N°28. Promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente

Fuente: Tabla N°28

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 28 se observa que 3 personas respondieron que en la empresa los registros contables no están diseñados de manera clara y precisa y 1 persona sí.

29. ¿Se establecen políticas para no cometer faltas que generen problemas en los objetivos de la empresa?

Tabla 29. Fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 29. Fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección

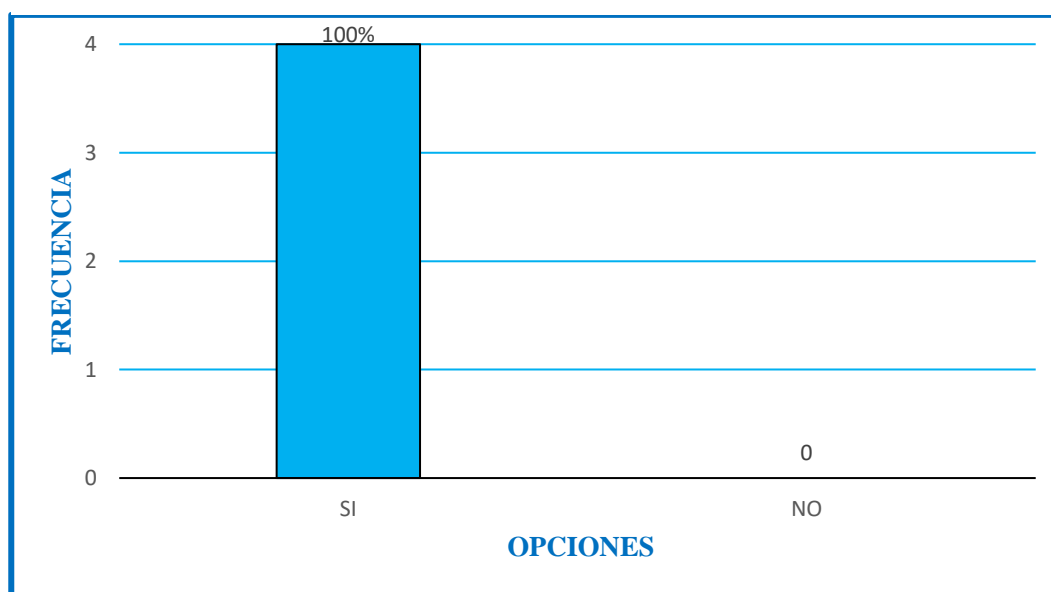


Figura N°29. Fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección

Fuente: Tabla N°29

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 29 se observa que 4 personas respondieron que si se establecen políticas para no cometer faltas que generen problemas en los objetivos de la empresa

30. ¿Se capacita al personal para cumplir las políticas señaladas por la dirección de la empresa?

Tabla 30. Fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100.0	100.0
NO	0	0%	000.0	100.0
TOTAL	4	100%	100.0	

Fuente: Cuestionario Aplicado a la Empresa Ferretería Panchito hnos. Sullana

Elaborado: Propia por el autor

Gráfico 30. Fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección

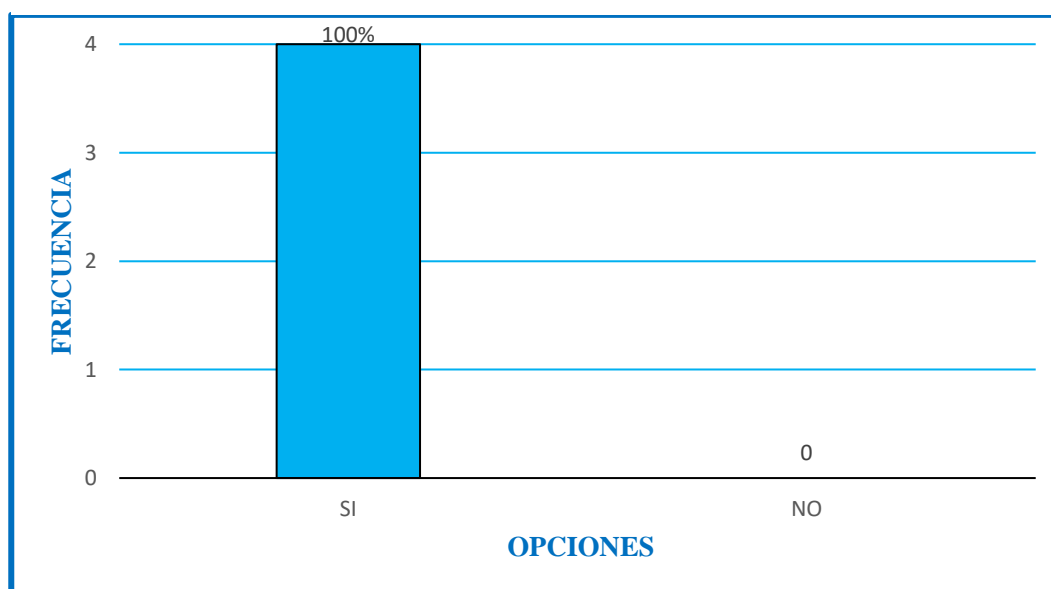


Figura N°30. Fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección

Fuente: Tabla N°30

Elaborado: Propia del autor

Interpretación: En la tabla y Figura N.º 30 se observa que 4 personas respondieron que si se capacita al personal para cumplir las políticas señaladas por la dirección de la empresa.

5.2. Análisis de Resultados

El método utilizado para la recolección de datos fue la encuesta modalidad online que se caracteriza por ser una técnica fácil y rápida que recolecta datos, asimismo el instrumento que se uso fue el cuestionario, donde este contenía 30 preguntas cerradas.

5.2.1. Respecto al objetivo General:

Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

Autores	Resultados
Antecedentes Internacionales Soto (2015) Romero (2015) Toapanta (2017)	A nivel internacional los autores establecen que las empresas necesitan un buen control de actividades y funciones establecidas, sumándose a esto la poca aplicación de valores éticos; hace que las actividades se vuelvan algo complicadas, provocando la ineficiencia de las labores de sus empleados; pues no existe la organización adecuada en las organizaciones. Indican también que las empresas no cuentan con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios, además de que existe deficiencias en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimiento, documentos de respaldo, falta de políticas, también se evidencio existe un problema en que existe sustracción de mercancías, por la falta de seguimiento no se ha utilizado métodos técnicos para el registro y control.

<p>Antecedentes Nacionales</p> <p>Larico (2018)</p> <p>Grandez (2017)</p> <p>Luna (2015)</p>	<p>A nivel nacional los autores indican que las empresas no cuentan con un cronograma de procedimientos y políticas, no efectúan el objetivo del control interno en la empresa, además estas empresas no cuentan con un buen trabajo financiero, en planificación, inspección; en el departamento de pagos y cobranzas son frágiles, los estados financieros son necesarios e importantes para la aplicación de decisiones, no tienen los medios ni recursos precisos y necesarios para el cumplimiento sus metas como entidades empresariales.</p>
<p>Antecedentes Locales</p> <p>Castillo (2018)</p> <p>Garcia (2016)</p> <p>Ubillus (2017)</p>	<p>A nivel local los autores establecen que las empresas utilizan formatos pre establecidos para ingreso y salida de mercaderías, además utilizan recursos tecnológicos en el control de almacén, también verifican la cantidad física de las existencias y sus movimientos, comparando periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor. También indican que las empresas tienen un control de los inventarios de forma periódica mensual, el encargado de realizar estas operaciones es el área de logística, quien ejecuta el conteo manual de los materiales para mostrar las diferencias que estén afectas al inventario de las empresas.</p>

Fuente: Elaboración propia

Después de presentar una síntesis de los diferentes autores tanto internacionales, nacionales y locales, a continuación, se detallará las características, factores e importancia del control interno en la Ferretería Panchito Hnos. Sociedad. Anónima. Cerrada. Sullana, mediante los siguientes objetivos específicos:

5.2.1.1. Respecto al objetivo 1:

Identificar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

De acuerdo a los resultados se da conocer que las principales características del control interno fueron identificadas en las preguntas 3, 4 y 7 las cuales dicen textualmente ¿La empresa cuenta con un manual en donde se establecen las funciones que debe realizar cada área?; y ¿Cada actividad de la empresa se encuentra a cargo de distinto personal?; y ¿La empresa cuenta con medios manuales y digitales para procesar los datos de sus actividades?; respectivamente. Donde las preguntas 3 y 4 obtuvieron un resultado del 100% que, si saben que las funciones establecidas para el personal encargado debe estar a cargo de una distinta persona para evitar riesgos de error o fraudes en las actividades que se realizan en una empresa. Con respecto a la pregunta 7 se obtuvo un resultado del 75% que la empresa no cuenta con métodos para procesar los datos. Esto quiere decir que según Luna (2008) indica que “**La segregación de funciones** en los cargos o equipos de una empresa debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas de la empresa. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave de un proceso, actividad o tareas realizadas en una compañía; respecto a los **Métodos para procesar los datos** son aquellas operaciones de carácter económico de una entidad, con el fin de ayudar a la dirección a establecer planes para el logro de sus objetivos, es importante que la empresa aplique medios manuales o digitales para el mejor proceso de sus actividades, así le ayudara a la toma de decisiones y evitar errores en sus registros de operaciones.” En conclusión se evidencia que existe coincidencia con las preguntas 3 y 4 mientras que con la 7 no hay coincidencia.

Para mayor cruce de información analizaremos el siguiente estado de situación financiera estimado de la empresa Ferrería Panchito Hnos. S.A.C, Sullana:

ACTIVO	AÑO 2020	%	PASIVO	AÑO 2020	%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	12,282.15	6.93	Tributos por pagar	6,591.00	3.72
Mercaderías	124,097.03	70.03	Cuentas por pagar comerciales - terceros	21,651.00	12.22
			Cuentas por pagar terceros (trabajadores)	3,720.00	2.10
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	31,962.00	
			PASIVO NO CORRIENTE		
			Obligaciones financieras largo plazo	15,852.00	8.95
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	136,379.18		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	15,852.00	
			TOTAL PASIVO	47,814.00	
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
Inmuebles	41,792.49	23.59	Capital	51,579.32	29.11
Depreciación y amortización acumulada	- 8,358.50	-4.72	Utilidades no distribuida	77,802.00	43.91
Muebles y enseres	2,678.57	1.51			
Depreciación y amortización acumulada	- 535.71	-0.30			
Equipo de computo	6,549.11	3.70			
Depreciación y amortización acumulada	- 1,309.82	-0.74			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	40,816.14		TOTAL PATRIMONIO	129,381.32	
TOTAL ACTIVO	177,195.32		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	177,195.32	

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la actividad del negocio, su plan estratégico recalca que la cuenta más relevante es de las mercaderías pues para el año 2020 represento el 70.03% de sus activos totales, según Gaitán (2016) nos indica que “EL Control de acceso a los activos, el cual tiene una gran dependencia en la seguridad de los procesos, se evidencia cuando en la organización el acceso a los recursos e información está limitada tanto física o indirecta a los documentos.”

5.2.1.2. Respeto al objetivo 2:

Establecer los factores que integran el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

De acuerdo a los resultados se da conocer que los principales factores del control interno fueron identificados en las preguntas 16,17 y 21 las cuales dicen textualmente ¿En la realización de las actividades diarias de la empresa se ponen en práctica los valores éticos?; ¿La empresa cuenta con personal de buen potencial en el desempeño de sus funciones?; y ¿La empresa determina los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de sus trabajadores?; respectivamente. Donde las preguntas 16 y 17 obtuvieron un resultado del 100% que, si se practican los valores éticos de una empresa, esto permite proteger la estabilidad del ambiente de control interno. Con respecto a la pregunta 21 se obtuvo un resultado del 75% que, no conocen las políticas en la aplicación de los recursos humanos, esto permite que la empresa establezca los mecanismos y las reglas para sancionar la infracción de normas por parte de sus trabajadores. Esto se afirma con lo que Estupiñán & Niebel (2015) indica que **“Integridad y valores éticos**, son muy importantes, porque rigen el comportamiento de la organización y porque permiten el desarrollo eficiente de la información; Competencias del reporte de la información financiera, como en toda organización se tiene a personas con un buen potencial en el desempeño de sus funciones; **Políticas en la aplicación de los recursos humanos** son muy importantes, porque rigen el comportamiento de la organización y porque permiten el desarrollo eficiente de la información; Competencias del reporte de la información financiera, como en toda organización se tiene a personas con un buen potencial en el desempeño de sus funciones.” En conclusión se evidencia que existe coincidencia con las preguntas 16 y 17 mientras que con la 21 no hay coincidencia.

5.2.1.3 Respecto al objetivo 3:

Describir la importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

De acuerdo a los resultados se da conocer que las principales importancias del control interno fueron identificadas en las preguntas 24,25, 27 y 28 las cuales dicen textualmente ¿La empresa cuenta con sistemas de control para la seguridad de sus activos? ; ¿Se da a conocer la información de forma oportuna en todos los departamentos de la empresa?; ¿Cuenta con equipos de procesamiento de datos contables de acuerdo al volumen y tipo de operaciones que realiza la empresa? y ¿Sus registros contables están diseñados de manera clara y precisa?; respectivamente. Donde las preguntas 24 y 25 obtuvieron un resultado del 100% que, si se salvaguardan los activos de la empresa ya que es importante implantar normas de seguridad que resguarden toda la información y activos de una compañía. Con respecto a la pregunta 27 y 28 se obtuvo un resultado del 75% que, no conocen como promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente esto permite que todas las operaciones económicas de una compañía deben estar debidamente registradas y diseñadas de forma clara y entendible. Esto se afirma con lo que Estupiñán & Niebel (2015) indica que “**Salvaguardar los activos de la empresa** es muy importante establecer un sistemas de control para registrar todos sus activos y evitar que haya algún faltante lo cual ocasione problemas en los objetivos de la empresa, es muy importante contar con la disponibilidad de la información financiera, ya que a partir de ella podemos examinar la situación de la empresa y así poder tomar buenas decisiones; **Garantizar la confiabilidad de la información financiera**, se da a conocer de manera veraz y fiable la información de todas la actividades realizadas en la empresa para lograr la realización de sus objetivos; **Promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente** permite la implementación de medios para establecer registros

contables eficientes son muy importantes ya que facilita la obtención de información económica de la empresa, es por ellos que se debe diseñar registros contables claros y entendibles, para no crear demoras en las información económica de la empresa. Gracias a las tecnologías, que nos proporcionan información inmediata, podemos hacer uso de los sistemas para llevar el procesamiento del control en los diferentes departamentos de la entidad. Mayormente las organizaciones establecen sus estados financieros con frecuencia, con la finalidad de pronosticar la situación o estado futuro de la empresa, pero hay que tener en cuenta y ser realista, en este sentido la información contable nos da el resultado del presente más no del futuro de la empresa.” En conclusión se evidencia que existe coincidencia con las preguntas 24 y 25 mientras que con la 27 y 28 no hay coincidencia.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

De la investigación realizada sobre: Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería panchito hnos sociedad anónima cerrada. Sullana, 2020, tenemos las siguientes conclusiones planteadas de acuerdo a los objetivos de la investigación:

6.1.1. Respecto al objetivo general:

En este trabajo de investigación se identificó las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020.

La investigación realizada determina que el control interno es de suma importancia para las empresas ferreteras ya que busca implementar mecanismos, sistemas, normas y métodos para evaluar todas las actividades y operaciones que se realizan en una organización para poder prevenir los diversos riesgos y problemas que se puedan presentar, así como también, permite optimizar los recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad de las empresas y que logren tomar las mejores decisiones para su bienestar.

6.1.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

En este trabajo de investigación se identificó las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020. La investigación realizada determina que si bien algunas características contribuyen a mejorar el control interno tales como la segregación de funciones establecidas de cada área de la empresa y conocen el control de acceso de los activos para mantener una mejor

seguridad de los recursos y procesos de la empresa; mientras que otras características que lo debilitan como los métodos para procesar los datos, esto permite que la empresa cuente con medios manuales o digitales para procesar sus operaciones de sus actividades.

Lo que más ayudo a identificar las características del control interno fue el instrumento de recolección de datos: el cuestionario porque permitió obtener resultados anteriormente mencionados y la información que se necesitaba.

6.1.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

En este trabajo se identificó los factores del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020. La investigación realizada determina que si bien algunos factores contribuyen a mejorar el control interno tales como los valores éticos y el compromiso de la competencia, ya que los valores éticos logran mantener la consistencia del ambiente de control interno y el compromiso de competencia permite analizar las destrezas y experiencias de sus colaboradores y a partir de esa evaluación se perfeccionan sus conocimientos; mientras que otras características lo debilitan como las políticas en la aplicación de los recursos humanos, ya que esto permite sancionar el incumpliendo de normas de los trabajadores.

Lo que más ayudo a caracterizar tales factores fue el instrumento de recolección de datos: el cuestionario, el cual estuvo compuesto por un conjunto de preguntas cerradas para poder obtener los datos necesarios para alcanzar los objetivos del

estudio.

6.1.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

En este trabajo se identificó la importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Ferretería Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020. La investigación realizada determina que si bien la importancia, contribuye a mejorar el control interno tal como salvaguardar los activos de la empresa y garantizar la confiabilidad de la información financiera, ya que es importante implantar medidas de seguridad que resguarden toda la información y recursos de la empresa para dar conformidad de las operaciones de las actividades que se realizan en la entidad; mientras que otras lo debilitan como promover que los datos contables de la empresa se desarrollen eficazmente, esto permite que los datos contables de la empresa se desarrollen de forma eficiente, clara y entendible.

Lo que más ayudo a describir la importancia fue el instrumento de recolección de datos: el cuestionario, porque permitió obtener información las cuales fueron tipo cuantitativos y con las respuestas pudieron ofrecer toda la información necesaria.

6.2. Recomendaciones

6.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Implementar métodos para procesar los datos, porque esto permite disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, así como poder involucrar a todo el personal en el proceso de control, ya que son herramientas tecnológicas que ayudan a monitorear y evaluar los controles internos con la mayor objetividad posible.

6.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Establecer políticas en la aplicación de los recursos humanos, porque esto permite a la empresa implantar los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de sus trabajadores.

6.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Implementar equipos de procesamiento de datos contables, esto permite llevar un registro de los datos de las transacciones de la empresa, así también ayudan a tener toda la información, datos y operaciones periódicas de la compañía.

Referencias bibliográficas:

- Abanto Quispe, E. B. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “Hostal Latino” - Chimbote, 2017 [Universidad Uladech los Ángeles de Chimbote]. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16023/control>
- Barquero Royo, M. (2013). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica. Profit Edi. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books/about/Manual_práctico_de_Control_Interno.ht
- Bueno, M. I. (2015). Manual básico de revisión y verificación contable. Lima: Librería-Editorial Dykinson. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=bBBgo_JgllAC&dq=definicion%20e%20control
- Bullard, A. (2020). Derecho y economía: El análisis económico de las instituciones legales. Lima: Palestra Editores. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=1kDZDwAAQBAJ&pg=PT601&dq=My>
- Carmen Fuentelsaz Gallego, M. I. (2016). Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina. Lima: Edicions Universitat Barcelona. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=5CWKWi3woi8C&pg=PA55&dq=pobla>
- Castillo, J. O. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa j'kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada –de Sullana,2018. Sullana: Tesis-Uladech. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/>
- Coll, J. C. (2015). Apuntes de Auditoría. Lima: Juan Carlos Martínez Coll. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=8anC2Ha2plcC&source=gbs_navlinks_s
- COSO. (2013). Control Interno-Marco Integrado. 1, 15. https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-
- Eslava, J. de J. (2013). La gestión del control de la empresa. ESIC Editorial. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=XWi8AQAQBAJ&dq=la+gestión+del+co>
- Estupiñán Gaitán, R., & Niebel, B. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Edici. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&dq=Control+interno+y>
- Flamarique, S. (2018). Gestión de existencias en el almacén. Marge Book. Recuperado de:

- <https://books.google.com.pe/books?id=CDd8DwAAQBAJ&dq=Gestión+de+existe>
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. fonseca luna Oswaldo. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=Sistemas+de+Control>
- Gaitán, R. E. (2016). *Control Interno y Fraudes Analisis del informe COSO I, II y III*. Lima: Eco Ediciones. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?as_all=Control__interno__y__fraude
- Gonza Garcia, E. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacen de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015 [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/control_interno
- Gutierrez Larico, R. (2018). *Caracterizacion del control interno y la gestion financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterias del distrito de juliaca periodo 2017 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2625/Control_intern
- Latorre, L. (2016). *Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Lima: Leovigildo Latorre. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=ZFYSrjK_xOgC&pg=PA18&dq=sector+comercia
- Luna, O. F. (2008). *Vademecum Contralor*. Lima: IICO. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=5pghqzpy6tcc&pg=pa106&dq=segre>
- Luna Muñoz, F. del R. (2015). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería “Jaimito”*. chimbote, 2015. [Universidad Católica los Angeles de CHimbote]. In Universidad Católica los Angeles de CHimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7823/Control_intern
- Mantilla, B., & Mantilla, S. (2015). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Ecoe Edici. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&dq=Auditoría+del+con>
- Moreno, D. Y. (2004). *Panorama de las reformas del estado y de la administración pública*. Lima: Universidad del Rosario. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=wkmVt6AMSRcC&printsec=frontcover>
- Namakforoosh, M. N. (2015). *Metodología de la investigación*. Lima: Editorial Limusa. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA91&dq=investigacion+descriptiva&hl=es->

- Nano Grandez, K. E. (2017). Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016 [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8537/Control_intern
- Olaya Castillo, J. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa j'kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana, 2018 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/Inventarios_f
- Peinado, J. I. (2015). Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica. Lima: Editorial Dikynson. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAQBAJ&printsec=frontcover>
- Pita Soto, D. Y. (2015). Manual de control interno contable para la ferretería Iván y Celso Solís s.a. del cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2015. [Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Recuperado de: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/3457/1/UPSE-TCA-2015-0067.pdf>
- Ramírez, I. T. (2016). Método y conocimiento: metodología de la investigación : investigación cualitativa/investigación cuantitativa. Lima: Universidad Eafit. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=4Y-k>
- Ramón Pérez Juste, A. G. (2012). Métodos y diseños de investigación en educación. Lima: Editorial UNED. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=FgUrIgmEj4C&pg=PA113&dq=galan+>
- Razo, C. M. (2016). Auditoría en sistemas computacionales. Lima: Pearson Educación. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=3hVDQuXvXwC&dq=importancia%20d>
- Sánchez Romero, K. G. (2015). Control interno y gestión de inventarios en la ferreteria Ferrher en la parroquia luz de América [Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>
- Toapanta Lozano, T. E. (2017). El control interno de inventarios y su incidencia en la información financiera de la ferretería Mega-Pernos de la ciudad de Ambato [Universidad Técnica de Ambato]. In Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25219/1/T3976i.pdf>
- Ubillus Herrera, L. del R. (2017). Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: ferreteria servicios generales Señor de los Milagros-Huancabamba-Piura-2017 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Recuperado de:

- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2839/Control__ntern
- Universidad Católica los Angeles de Chimbte . (2020). Código de ética para la investigación. Chimbote : Universidad Católica los Angeles de Chimbte. Recuperado de: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20%C3%A9tica%2>
- UOC. (2015). Concepto, contenido y objeto de la administración de empresas. Editorial UOC. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=W-4NPRCgetsC&dq=concepto+de+las+empresas&source=gbs_navlinks_s
- Valdez, D. M. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial “MI ARCIRA” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del distrito de Sullana, 2018. Sullana: Tesis Uladech. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/>
- Vignolo Villegas, E. F. (2016). Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú. caso: Sodimac Piura, 2016. [Universidad Católica los Angeles de CHimbote]. In Universidad Católica los Angeles de CHimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5693/Control_intern
- Zavala Bedon, L. L. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería “La Llave” -santa, 2017. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18005/control_intern

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021						
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II		
		Mes				Mes				Mes				Mes		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto	x	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 o 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	x								
9	Resultados de la investigación							x	x							
10	Conclusiones y recomendaciones									x						
11	Redacción del pre informe de Investigación.										x	x	x			
12	Reacción del informe final													x		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación														x	
14	Presentación de ponencia en eventos científicos															x
15	Redacción de artículo científico															x

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	1.00	40	40.00
• Fotocopias	0.20	100	20.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)		500	10.00
• Lapiceros	1.50	5	7.50
• Dispositivo USB	35.00	1	35.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	1	50.00
• Uso de Internet	50.00	4	200.00
Sub total			362.50
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	20.00	4	80.00
Sub total			80.00
Total presupuesto de desembolsable			442.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

Fuente: Elaboración propia

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 Panchito hnos. Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, en donde:

SI

NO

Observaciones

PREGUNTAS

N°	ITEM	SI	NO
	DIMENSIÓN: CARACTERÍSTICAS		
01	¿La empresa cuenta con una estructura organizativa?		
02	¿La empresa cuenta con un organigrama en el que se define la línea de autoridad y las responsabilidades en su interior?		
03	¿La empresa cuenta con un manual en donde se establecen las funciones que debe realizar cada área?		
04	¿Cada actividad de la empresa se encuentra a cargo de distinto		


	personal?		
05	¿La empresa maneja de manera apropiada, segura y limitada el acceso de los recursos?		
06	¿La empresa cuenta con auditorías donde se monitorean de manera periódica las actividades y operaciones que se realizan?		
07	¿La empresa cuenta con medios manuales y digitales para procesar los datos de sus actividades?		
	DIMENSIÓN: FACTORES		
08	¿La empresa realiza una buena gestión administrativa?		
09	¿La organización tiene conocimiento de cómo detectar un riesgo?		
10	¿La organización sabe qué medidas tomar cuando se presentan diversos riesgos?		
11	¿Sabe qué alternativas tomar para impedir que los riesgos afecten los objetivos de la empresa?		
12	¿La dirección supervisa las actividades que ejecuta la empresa?		
13	¿La empresa cuenta con un directorio comprometido y con experiencia para tomar buenas decisiones?		
14	¿Se realiza un buen manejo de los reportes de las deficiencias dadas en la empresa por parte de la dirección?		
15	¿Se toman medidas con respecto a las violaciones de los		

	valores éticos?		
16	¿En la realización de las actividades diarias de la empresa se ponen en práctica los valores éticos?		
17	¿La empresa cuenta con personal de buen potencial en el desempeño de sus funciones?		
18	¿Todos los departamentos de esta empresa saben cuáles son sus responsabilidades?		
19	¿El personal de esta empresa está autorizado por parte de la dirección para ejecutar todas sus labores?		
20	¿Se supervisa y controla las funciones del personal de la empresa?		
21	¿La empresa determina los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de sus trabajadores?		
22	¿Se establecen normas y políticas de aplicación para realizarlas en el control interno?		
	DIMENSIÓN: IMPORTANCIA		
23	¿Se establecen políticas de seguridad en la empresa?		
24	¿La empresa cuenta con sistemas de control para la seguridad de sus activos?		
25	¿Se da a conocer la información financiera de forma oportuna en todos los departamentos de la empresa?		

26	¿La empresa cuenta con un personal encargado para dar información financiera veraz y exacta?		
27	¿Cuenta con equipos de procesamiento de datos contables de acuerdo al volumen y tipo de operaciones que realiza la empresa?		
28	¿Sus registros contables están diseñados de manera clara y precisa?		
29	¿Se establecen políticas para no cometer faltas que generen problemas en los objetivos de la empresa?		
30	¿Se capacita al personal para cumplir las políticas señaladas por la dirección de la empresa?		

Fuente: Elaboración propia

Anexo 4: Consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA MODALIDAD ONLINE

Estimado/a participante

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

La investigación denominada: "Caracterización de Factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Ferriteria Panchito HNOS. Sociedad Anónima Cerrada - Sullana, 2020"

- La encuesta modalidad online durará aproximadamente de 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: LuisPabel33@hotmail.com o al número... 921 052 399

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Raymundo J. M. Navas</u>
Firma del participante:	<u>[Firma]</u>
Firma del investigador:	<u>[Firma]</u>
Fecha:	<u>30/09/20</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

TALLER DE INVESTIGACIÓN IV INFORME FINAL

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo