



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO
EN LA MICRO-EMPRESA FERRETERIA SEMBRERA
E.I.R.L. – PIURA, 2020**

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

AUTOR

ROSAS MELENDEZ, ANHELA MILAGROS

ORCID: 0000-0002-7483-9867

ASESOR

MARTINEZ ORDINOLA, MARÍA FANY

ORCID: 0000-0001-6288-9018

CHIMBOTE – PERÚ

2021

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

Factores relevantes del control interno en la micro-empresa ferretería Sembrera

E.I.R.L. – Piura, 2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Rosas Melendez, Anhela Milagros

ORCID: 0000-0002-7483-9867

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

ASESOR

Martinez Ordinola, María Fany

ORCID: 0000-0001-6288-9018

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

JURADO

BAILA GEMIN JUAN MARCO

PRESIDENTE

COD. ORCID 0000-0002-0762-4057

YÉPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

MIEMBRO

COD. ORCID 0000-0001-6732-7890

RONCAL MORALES ANA MARÍA DEL PILAR

MIEMBRO

COD. ORCID 0000-0002-5782-361X

FIRMA DE JURADO DE TESIS Y ASESOR

.....
Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Presidente

.....
Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

.....
Mgtr. Roncal Morales, Ana María Del Pilar

Miembro

.....
Mgtr. Martinez Ordinola, María Fany

Asesor

DEDICATORIA

Le dedico este trabajo a Dios por ayudarme con su bendición, agradezco su apoyo, la fuerza que me brinda a seguir adelante ah no desistir ante los obstáculos que se presentan en el camino al éxito, a mis padres por haberme formado como la persona que soy hoy en día, muchas de mis metas cumplidos son gracias a ellos, les debo demasiado, me motivaron a seguir adelante y ah no rendirme, mi madre es mi luz y mi esperanza es mi motivo ante la desesperación me animo, me apoyo y me brindo su amor a pesar de todo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida y el día a día, agradezco a mis padres por la ayuda mutua que me brindan, por apoyarme en mi educación para poder llegar a ser alguien la vida. Agradezco a Dios por permitir tener a mis padres con vida y poder disfrutar de sus cuidados, gracias a mis padres por ayudarme en cada decisión y proyecto, no ha sido fácil el camino que eh seguido hasta el momento, pero gracias a su poyo, amor y ayuda incondicional eh logrado escalar poco a poco los objetivos planteados. Agradezco a la universidad que me dio la bienvenida, y a las oportunidades que me han brindado, agradezco mucho la ayuda de nuestro asesor, a mis amigos y mis compañeros.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno de la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L, Piura-2020. El tipo de investigación se llevó a cabo de modo cualitativa, se desarrolló el nivel de investigación de forma descriptiva, no experimental, bibliográfica, documental y de caso para poder analizar los resultados se tomó en cuenta un cuestionario de preguntas lo cual fueron elaboradas de forma cerrada, aplicada al gerente general de la empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L encontrando como resultados: **Respecto al objetivo específico N° 1:** Se llegó a la conclusión de los antecedentes nacionales utilizados para obtener un resultados se determinó la importancia del control interno en una empresa ya que ayuda a la organización y el desarrollo evitando así contingencias que disminuyan su crecimiento, **Respecto al objetivo específico N° 2:** Al ser aplicado el cuestionario al Gerente General de la empresa se pudo concluir que la empresa no cumple con los factores del control interno porque desde una perspectiva general se puede encontrar flaquezas en sus actividades por lo tanto los problemas obtenidos se requiere poder brindar una solución al posible problema y proporcionarle un beneficio positivo. **Conclusión general:** Concluye que la empresa no lleva un manejo correcto en sus áreas continuas que tiene establecida la empresa ocasionando así una inestable e inoportuna información, ya que al no recibir la información correcta ocasionaría confusiones a los trabajadores y disminuiría el desarrollo de la misma.

Palabras clave: Control interno, factores relevantes, microempresa.

ABSTRAC

The present research work had as general objective: To determine, describe and explain the relevant factors of the internal control of the micro-company Ferretería Sembrera E.I.R.L, Piura-2020. The type of research was carried out in a qualitative way, the research level was developed in a descriptive, non-experimental, bibliographic, documentary and case way to be able to analyze the results, a questionnaire of questions was taken into account, which were elaborated in a closed, applied to the general manager of the company Ferretería Sembrera EIRL, finding as results: Regarding the specific objective N ° 1: The national background used to obtain a result was concluded, the importance of internal control in a company was determined since helps the organization and development, thus avoiding contingencies that reduce its growth, Regarding the specific objective N ° 2: When the questionnaire was applied to the General Manager of the company, it was possible to conclude that the company does not comply with the internal control factors because since an overview can be found weaknesses in their activities therefore problems ob They are required to be able to provide a solution to the potential problem and provide it with a positive benefit. General conclusion: It concludes that the company does not carry out a correct management in its continuous areas that the company has established, thus causing unstable and inopportune information, since not receiving the correct information would cause confusion to the workers and reduce its development.

Keywords: Internal control, relevant factors, microenterprise.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	I
EQUIPO DE TRABAJO	II
FIRMA DE JURADO DE TESIS Y ASESOR	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN	VI
ABSTRAC	VII
CONTENIDO	VIII
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	10
2.1. Antecedente	10
2.1.1. Antecedentes internacionales	10
2.1.2. Antecedentes nacionales	15
2.1.3. Antecedentes regionales	19
2.3. Marco conceptual	49
III. HIPÓTESIS	52
IV. METODOLOGÍA	53
4.1. Diseño de la investigación	53
4.2. Población y muestra	53
4.3. Matriz de operacionalización de las variables	54
4.4. Tecnicas e instrumento de medición o recolección de datos	56
4.5. Plan de análisis	56
4.6. Matriz de consistencia	57

4.7. Principios éticos.....	58
V. RESULTADOS.....	60
5.1 Resultados.....	60
5.1.1. Según el objetivo específico N° 1	60
5.1.2. Según el objetivo específico N° 2	63
5.1.3. Según el objetivo específico N° 3	65
5.2. Análisis de Resultados	67
5.2.1 Según el objetivo específico N° 1	67
5.2.2. Según el objetivo específico N° 2	67
5.2.3. Según el objetivo específico N° 3	68
VI.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	70
6.1. Conclusiones.....	70
6.1.1. Según el objetivo específico N° 1	70
6.1.2. Según el objetivo específico N° 2	70
6.1.3. Según el objetivo específico N° 3	70
6.4. Según el objetivo general.....	71
6.2. Recomendaciones	71
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	73
ANEXOS.....	85
ANEXO 1: Cronograma de actividades.....	85
ANEXO 2: Presupuesto.....	86
ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos	87
ANEXO 4: Ubicación.....	89
OTROS ANEXOS.....	90

I. INTRODUCCIÓN

La problemática de las empresas Colombianas internacionales en cuanto a su control interno manifestó que existe mucha corrupción en sus entidades, donde se pudo detectar que al no tener un modelo de control interno establecido se generaban desviaciones de sus funciones, se encontraban deficiencias en la transparencia en sus estados financieros, no se cumplían los objetivos planteados de las empresas, por lo tanto al no implantar un sistema de control interno para este recurso económico primordial de alta liquidez generaría un desviación de los fondos de la empresa y malversaciones por la falta de responsabilidad por parte de los encargados de dicha función de manejo es por ello que se manifestó que el control interno ayuda a detectar las fortalezas y amenazas con la finalidad de poder ser solucionados inmediatamente y ayude así al desarrollo de estas empresas. López & Guevara (2016)

En todas las empresas de los distintos países entre ellas México menciona que es necesario tener un adecuado control interno, ya que este permite disminuir los riesgos y fraudes con la finalidad de poder proteger los intereses y los activos de una empresa, por otro lado las micro y pequeñas empresas están conformadas por familiares, es por ello que el control interno debe ser implantado de acuerdo a su tamaño u estructura, así mismo tras la aparición del covid-19 muchas de las empresas se vieron afectadas entre ellas las del sector ferretero ya que el objetivo de esta es comercializar productos ferreteros de primera necesidad, disminuyendo su crecimiento de ventas, es por ello que este deberá establecer una seguridad razonable optando así procedimientos y funciones para el correcto crecimiento empresarial por lo que es indispensable implantar un sistema de control interno ya que disipara los errores o riesgos que perjudicarían a la empresa. Flores (2020)

Si bien es cierto el control interno forma un papel primordial en el desarrollo y crecimiento de las empresas ya que este consiste en una serie de procesos, mecanismos que se aplican en la nivelación de planeación y en la organización que pueda ayudar a la toma de decisiones orientando a que la empresa cumpla con sus objetivos y ayude a que la empresa pueda mitigar los riesgos que se pudieran encontrar por medio del control interno. Ramírez & Sammanta (2016)

Los cambios en la economía del Perú se derivaron al acontecimiento que hoy en día vivimos ya que la pandemia ha disminuido las ventas de todos los sectores incluyendo a las empresas que se dedican a la venta de artículos de ferreterías asimismo estas se vieron en la necesidad de aventurarse a nuevos retos y que puedan ayudar a la sostenibilidad de la empresa es por ello que el sector ferretero de la ciudad de Chimbote, reactiva la venta de sus negocios tras el aislamiento sanitario impuesto por el estado optando por nuevos implementos de sanidad y nuevas estrategias de ventas, siendo así que el control interno ayuda a mejorar la organización de la empresa, asimismo no solo esta empresa si no varias tuvieron consecuencias ya que al realizar un inventario en los almacenes de dichas empresas se encontraban errores como sobrantes o faltantes de existencias, como también mercaderías caducadas, es por ello que se debe contar con un sistema de control interno que se adecue a la empresa.

Santo (2020)

Las empresas ferreteras en la ciudad de lima en el 2020 cayeron tras la disminución de ventas por la pandemia debido a que se realizaron los cambios en su ambiente de trabajo para poder generar impuestos de mayor desempeño al nivel de venta y poder brindar una atención adecuada a sus clientes, la problemática es sobre el estudio del control interno en los inventarios y la satisfacción del cliente, así mismo se

manifestaron problemas en el desinterés de la organización y la falta de control en estas, generando insatisfacción en los clientes debido a la falta de monitoreo desarrollando un ambiente inadecuado. Es por ello que el control interno es indispensable para poder cumplir con los objetivos planteados de la empresa y esta pueda generar ingresos positivos. Diario Gestion (2020)

No existe un número definido de Mype en la ciudad de Piura, por otro lado, Piura ocupa la cuarta posición con mayor participación empresarial. Debido a los acontecimientos ocurridos por el desborde del río, dejando así a muchas personas sin casas, sin negocios, etc. Muchos de los ciudadanos optaron por la creación de negocios pequeños que ayuden a solventar sus gastos y optaron por invertir en los productos de ferreterías ya que era más rentable en cuanto a sus productos, pero a raíz de la aparición del covid-19 muchas de las empresas se vieron afectadas. Los negocios pequeños como las ferreterías tuvieron problemas en cuanto a su control interno ya que en sus actividades operativas del negocio no se delegaban las funciones de los trabajadores y no existía un rol en cuanto al funcionamiento basado en las áreas de la empresa así mismo existe la falta de un libro de reclamaciones donde se pueda redactar las insatisfacciones de los consumidores debido a una mala atención al cliente o posiblemente por los productos que no cumple con las expectativas de los usuarios es por ello que el control interno es una herramienta que ayuda a desarrollar a las empresas sin importar su actividad económica. Belletich (2018)

En el Perú, en la gran totalidad de Latinoamérica, se analiza el gran incremento de las micro y pequeña empresa siendo su respectivo acrónimo como MYPE, el en Perú en el segundo trimestre del año 2019 se encuentran con dos millones 662,940 empresas activas en el Perú, cifra de mayor cantidad en 11.9% en comparación del año 2018 la

INEI, revelo que solo en lima existen 31,195 empresas, cifra que simboliza el 43.1% de las cuales 100 nuevas empresas fueron creadas, 43 para las funciones lima, 7 para libertad, 6 para Arequipa, 5 para el cuzco y 4 fueran creadas para Junín y Piura, como sabemos el segundo trimestre se observó que se crearon 30.150 empresas dedicadas al sector comercio de las cuales se decidan al rubro por menor y al por mayor con 19,096 y 9,01, además es importante reconocer como las Mype siguen sus respectivas reglas para modernizar la competitividad de las Mype peruanas, estas micro y pequeñas empresas podrían ser la solución a los problemas económicos de nuestro país como el desempleo. Si bien es cierto sabemos que hoy en día toda empresa debe implementar un control interno, pero en el caso de las Mype no todas implementan un control donde puedan renovar sus actividades o los resultados de gestión, ya que tiene como primordial objetivo detectar las malversaciones que se presentan en ella tanto como los fraudes y así prevenir los errores que se presenten y que deterioren el crecimiento de la empresa. Como sabemos para implementar un control interno se requiere pagar un costo, el cual se ve en su evidencia, teniendo en cuenta algunos puntos importantes, cabe resaltar que se debe tener una documentación que demuestres las entradas y salidas de un almacén, como sabemos todo empresa sin control no puede crecer, ya que las grandes empresas actualmente, comenzaron siendo pequeñas, pero para que la empresa cumpla sus objetivos planteados debe implementar un proceso administrativo, que garantice su éxito. Los problemas que afrontan las Mype hoy en día es que no cuentan con un control interno sistematizado, teniendo en cuenta que dichas microempresas tienden a estar administradas por los propietarios y las decisiones recaen en personas que no cuentan con una asesoría profesional, para que

puedan tener el control del manejo de las operaciones y resultados financieros contables. INEI (2019)

A inicios de marzo del 2020 el Perú tubo un cambio radical con la aparición del covid-19, tanto como a otros países, estos han implementado medidas extremas como en el Perú tras el aislamiento social, generando así la paralización de la economía global ocasionando la perdida empleos. En el caso del País peruano, el banco mundial pronostica que este año sufriremos una caída del - 4.7 % del PBI, para luchar contras las disminuciones de empleo, el Perú llevara a cabo un estímulo a la economía con un orden del 12 % del PBI , teniendo en cuenta que el covid-19 afectara drásticamente al empleo, básicamente a las poblaciones indefensas e informales, así mismo la estadística de desempleo en el Perú por la causa del covid-19 afectaría a los diferentes sectores uno de ellos es el sector comercio con un 18.8%, este sector sufrirá la disminución del desempleo del -20% debido al cierre de los todos los comercios y por otro lado el sector construcción paralizado con un 6% teniendo una recuperación muy lenta. Vinelli (2020)

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) familiares se han transformado en los impulsores de la economía peruana, sin embrago sabemos que las Mype compiten con las grandes empresas, no damos cuenta de que muchas de ellas tienen problemas como la falta de confianza, el dialogo entre los miembros familiares que la conforman para tomar decisiones, además contar con una persona que no está capacitada para llevar el cargo del manejo de las actividades correspondientes traería consecuencias como el fracaso de la micro empresa. Ventura (2019)

Hoy en día las Mype sufren un gran impacto por el suceso que el país está enfrentando por el covid-19, ya que trae consigo la disminución de la economía peruana, y afecta

a las Mype tanto nacional como internacionalmente. La crisis económica causada por el covid-19, trae consigo el enorme daño a la economía global y perjudica a las empresas, según la INEI las Mype son las más afectadas tras este suceso, ya que tras el aislamiento sanitario, la demanda de los productos han disminuido y caído claramente, por otro lado la cámara de comercio en Lima planteo una restauración económica y el empleo, tampoco se pierde la esperanza que de superada esta crisis las Mype tomen su eficacia y lugar sobresaliente en el crecimiento económico del país. Si bien es cierto el control interno es uno de los temas menos platicados entre los propietarios de dichas Mype, teniendo en cuenta que ellos son los primeros en buscar información de los beneficios que se origina al implementar este factor primordial dentro de una entidad. Uno de los problemas que pasan las Mype con la falta de utilización son los avances tecnológicos. Browning (2020)

Asimismo, las micro y pequeñas empresas establecidas formalmente tienen problemas en lo que respecta el procedimiento en sus áreas es por eso que la micro empresa FERRETERIA SEMBRERA E.I.R.L, realice un buen control interno donde se apliquen todas sus áreas para la mejora continua, por otro lado, se puede inferir la malversación y disminución de activos y/o timos que podrían perjudicar la reputación de esta, la micro empresa cuenta con una economía estable y busca mejorar las entradas y salidas de mercadería con la finalidad de poder darle una solución y así mismo poder sobrellevar la pandemia tanto como la paralización de la economía en el Perú, ya que el sector comercio es uno de los más golpeados como mencionamos con una baja del 18.8%.

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

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno en la micro-empresa ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020?

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

Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera EIRL, Piura-2020.

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

1. Determinar los factores relevantes del control interno en las micro-empresas del Perú
2. Describir los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura -2020.
3. Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020.

El presente trabajo de investigación se justificó para poder determinar cuáles son los factores relevantes del control interno para lograr los objetivos planteados, indagando la evolución y el bienestar de la micro empresa. El motivo por el que se justifica este proyecto de investigación es porque la cantidad de las micro y pequeñas empresas que se encuentran en el país, así como la micro empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L. que no cuenta con un sistema de control interno implementado, y también poder determinar las deficiencias de la empresa, buscando soluciones inmediatas a dichas problemas, ya que lo primordial es identificar y a la vez caracterizar ciertos factores que señalen el sistema de control interno para el incremento de la micro empresa y brindar un beneficio positivo a la empresa.

Por otro lado, este proyecto se justifica porque servirá como guía de apoyo para nuevos proyectos de investigación, para los que deseen incrementar el desarrollo de su respectiva investigación.

Desde el punto de vista social: Esta investigación se justifica, con la finalidad de definir y especificar la función que realiza el control interno en la micro empresa “FERRETERÍA SEMBRERA E.I.R.L.”, teniendo en cuenta que el control interno efectúa una función primordial en el desarrollo de la micro empresa, de este modo se debe usar los controles y los mecanismos correspondientes para así poder constituir mejoras que se puedan distribuir en las diferentes áreas de la micro empresa.

Desde el punto de vista económico: Dentro de toda una organización el crecimiento administrativo compone un desarrollo armonioso donde encontramos presente la organización, la dirección, la planeación, y control. Por otro lado, la investigación con respecto al tema de economía ayuda a solucionar las dudas sobre los principales problemas en el sector comercio por los que se requiere usar un sistema de control interno, ya que como sabemos toda micro empresa tiende a correr el riesgo de malversaciones, fraudes y por lo tanto se busca la propulsión del conocimiento del control interno teniendo en cuenta que esta cumple un importante rol en la administración de la micro empresa.

Desde el punto de vista académica: La elaboración de esta investigación buscar favorecer y ayudar como aporte para las futuras investigaciones, con la finalidad de brindarles una guía respecto a la variable de control interno, para que los indagadores busquen y puedan utilizar los instrumentos necesarios para el procedimiento de la investigación.

Es importante este proyecto ya que permite ampliar los conocimientos de las personas de

manera precisa y razonable, abriendo las distintas posibilidades en los diferentes campos, y así mismo permite que evolucione y avance por medio de los distintos conocimientos adquiridos. Es importante esta investigación porque nos permitirá conocer los factores relevantes del control interno en la micro empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L., por lo tanto, esto apoyara a todos aquellos que desconocen los factores que contribuyen a reducir los riesgos como son los fraudes que implican el fracaso de la micro empresa.

Varios son los beneficiarios de esta investigación, entre los puntos tenemos:

- ✓ Los participantes de la micro empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L., ya que conocerán información acerca de lo que es el sistema de control interno, siendo esto de gran apoyo para la transformación de la misma.
- ✓ A la universidad católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH), que por medio del docente tutor nos orientó sobre los pasos que debemos seguir para llevar a cabo dicha investigación y que finalmente contribuirá con un aporte para las investigaciones futuras de cada estudiante.
- ✓ Los investigadores de la comunidad académica, ya que ellos obtendrán información accesible sobre el sistema de control interno para los futuros trabajos de investigación.

La metodología de este trabajo de investigación se desarrolló de manera cualitativa descriptiva, bibliográfica, documental y de caso ya que se pudo observar la recopilación de datos y exposición del producto, por lo otro lado una investigación cualitativa se base en los métodos descriptivos. Se concluye que la empresa no cuenta con un control interno y no lleva un manejo correcto en sus áreas continuas que tiene establecida la empresa ocasionando así una inestable e inoportuna información, ya que

al no recibir la información correcta ocasionaría confusiones a los trabajadores y disminuiría el desarrollo de la misma.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedente

Tiene como objetivo determinar los antecedentes de este presente trabajo de investigación ya que se ha empleado distintas fuentes y diferentes literaturas con análisis correspondiente de los distintos autores vinculados con la variable del control interno, lo cual, empleados como punto de inicio de partida con la finalidad de lograr el objetivo planteado de la presente investigación, con la terminación de abastecer al lector una base conceptual y las herramientas necesarias que le permitan reconocer la transformación del sistema del control interno.

2.1.1. Antecedentes internacionales

En este trabajo de investigación podemos encontrar antecedentes internacionales realizado por autores de distintas ciudades y países en el mundo, menos en la nacionalidad que resides, teniendo en cuenta la variable de estudio, unidades de análisis y sector de nuestra investigación a tratar.

Caicedo (2018) En su tesis titulada “*Diseño De Control Interno Para Ferretería Bellavista En El Norte De La Ciudad De Guayaquil*” siendo su objetivo general: Diseñar un manual de manual de control interno para los inventarios de la Ferretería Bellavista. La metodología fue de enfoque cuantitativo, los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a un análisis. En un estudio descriptivo se seleccionan una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga, miden de manera más

independiente los conceptos o variables a los que se refieren. La técnica seleccionada es la encuesta cuyo objetivo es la recolección de datos, y por medio de preguntas formuladas se toman observaciones y mediciones en la cual será evaluado por datos estadísticos. La encuesta será realizada a los cinco integrantes de la empresa. Conclusiones: La Ferretería Bellavista mediante el planteamiento de los principales elementos teóricos y metodológicos, estos últimos ayudaron a implementar determinadas acciones dirigidas a la investigación del cual surge la implementación de una guía de encuesta, cuyos resultados demostró la existencia de determinadas irregularidades y falencias en el control interno de la Ferretería. Mientras que gran parte de las falencias detectadas están vinculadas a la no existencia de un plan de capacitación, los trabajadores de las áreas de contabilidad y de compras y bodegas, no han tenido nunca una acción de capacitación dirigida a los temas relacionados con el control interno.

Fariño (2019) En su tesis titulada *“Diseño Del Sistema De Control Interno Al Activo Corriente De La Empresa Ferretería Espinoza S.A.”* siendo su objetivo general: Analizar el sistema de control interno de los activos corrientes y su incidencia en la información financiera en la empresa Ferretería Espinoza S.A.

Metodología Esta investigación es de tipo descriptiva. Los métodos teóricos son: hipotético deductivo y analítico sintético; los métodos empíricos serán: observación y encuesta; Las técnicas e instrumentos: cuestionarios y guías de entrevistas. Conclusiones: La aplicación de un ambiente de control y la definición de procedimientos y documentos para evaluar el desenvolvimiento de las cuentas del activo corriente se corroboró que no existe un manual de funciones definido y socializado con el personal para que tengan conocimiento de las responsabilidades

definidas para su cargo y ejecución de sus labores dentro de Ferretería Espinoza S.A. Los niveles de confianza en cuestión de la veracidad y confiabilidad de la información reflejada en los estados financieros son medianos por tal motivo es importante aplicar las acciones diseñadas para mejorar el control interno dentro de la empresa y reducir las deficiencias en los procesos que perjudican a la organización, esto mediante una evaluación realizada al manejo de sus activos corrientes. Además, se podrá brindar información cien por ciento confiable contribuyendo a la toma de decisiones en base a información real.

Reinoso & Llerena (2018) En su tesis titulada "*Diseño De Sistema De Control Interno De Inventarios En Ferretería "Cinco Hermanos"*" siendo su objetivo general: Diseñar un modelo de control de inventarios para la optimización de los recursos de la ferretería "Cinco Hermanos". Metodología: El tipo de investigación aplicado para el presente documento tendrá un enfoque cualitativo, el cual se verá reflejado en la obtención de datos sobre la situación actual de la ferretería "Cinco Hermanos" por medio de una entrevista con los colaboradores de la entidad y expertos del tema en mención. Como diseño de la investigación se consideran el estudio descriptivo para su desarrollo. Conclusiones: En la actualidad, los procesos dentro de las organizaciones son esenciales para un mayor control, lo que permite garantizar que los recursos están siendo empleados de la manera correcta y que el personal está desempeñando sus funciones y responsabilidades de manera óptima. El control de inventarios es una necesidad que poseen sobre todo las empresas comerciales, las cuales cuentan con una amplia variedad de productos que deben organizarse de manera correcta, debido a que, al limitar su interacción a la compra y venta de los mismos sin procesos productivos, la rentabilidad depende mucho de

un correcto manejo de la mercadería. Mediante las técnicas de recopilación de datos conocidos como encuesta y entrevista, se pudo determinar que, un correcto control de inventario no solo ayuda de manera interna a desempeñar mejor las funciones de la entidad sino a brindar un mejor servicio para el cliente al conocer los productos que más requiere y concentrarse en siempre contar con el stock requerido.

Tomalá, (2019) En su tesis titulada “*Control Interno Contable Y La Gestión De Inventario En La Ferretería Ferrometal Chalén, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2018*” siendo su objetivo general: evaluar el control interno contable a través del mecanismo COSO I para el mejoramiento de la gestión de inventario. Metodología: En el presente trabajo de investigación se utilizó el tipo de investigación descriptiva los métodos de investigación utilizados en esta investigación son el método inductivo, deductivo y análisis. La entrevista es un instrumento en donde se realizaron preguntas abiertas sobre él, tema de investigación, la cual permitió tener contacto directo con el gerente y el personal que labora en el área de inventario de la entidad, con el fin de obtener información y conocimiento de los procesos que se desarrollan en las actividades de compra, venta y almacenaje del negocio y cómo se maneja la cuenta de inventario conclusiones: Al identificar los procesos que se realizan en los inventarios se determinó que los procedimientos y actividades que realizan no son eficientes, debido a que la efectúan de manera empírica porque no existen políticas ni procedimientos en la ferretería, además se identificó que tiene un inadecuado manejo y control de los inventarios. Mediante la información contable, se aplicó la constatación física y medición de inventario se determinó que el saldo no es razonable en los estados financieros debido a que existe una sobrevaloración de la

cuenta contable inventario, además mediante el cuestionario del modelo Coso se obtuvo que existe ausencia de control interno de inventario por parte de la ferretería Ferrometal Chalén.

Borbor (2019) En su tesis titulada: ***“Control Interno Contable Y La Gestión De Inventario En La Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, Año 2018”*** siendo su objetivo general: Evaluar el control interno contable, mediante el mecanismo del Control interno COSO I para la correcta gestión de los inventarios. Metodología: El tipo de investigación que se va a utilizar en este proyecto es el estudio descriptivo, los métodos de investigación utilizados son el método inductivo, deductivo, se realizó entrevista dirigidas al gerente, contador y jefe de bodega con el fin de conocer cómo se lleva a cabo el control interno contable y la gestión de inventario. Conclusiones: Se realizó minuciosamente un proceso de los inventarios para conocer las deficiencias que posee la empresa, y se identificó que no llevan un buen control interno, por lo cual ocasiona que la empresa tenga demasiados productos en stock, la misma que provoca la baja de inventario porque permanecen mucho tiempo en bodega. Mediante la aplicación de la constatación física y medición del inventario, se observó que existen deficiencias en el control de la mercadería en la empresa porque existen faltantes y sobrantes en la cuenta lo que ocasiona que los estados financieros no estén razonablemente presentados, es decir, que exista pérdida. La empresa presenta muchas deficiencias en cuanto al control de los inventarios debido que no posee un manual de políticas y procedimientos en donde se establezca las funciones que debe realizar cada empleado y cumplirlas de manera ordenada. Por lo tanto, la ferretería debe tomar medidas al respecto.

2.1.2. Antecedentes nacionales

En este informe de investigación podemos encontrar antecedentes nacionales, así mismo se entiende que son los trabajos realizados por autores en cualquier parte del Perú, teniendo en cuenta que no podrás utilizar antecedentes de la región Piura que haya usado la misma variable en estudio y unidades de análisis de investigación.

Flores (2018), en su tesis titulada “*Caracterización de control interno de inventarios de las ferreterías del barrio bellavista, distrito de Juliaca 2018*” La presente investigación tiene como objetivo describir la caracterización de control interno de inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018. Para ello, se ha propuesto Una investigación cualitativa de nivel descriptivo y diseño no experimental el cual se considera como población y muestra a la cantidad de ferreterías del barrio Bellavista, los componentes de control interno presentes en la ferretería; aplicándose un cuestionario cuyos resultados fueron profundizados con una entrevista no estructurada con los encargados de la ferretería. De esta manera, se obtuvo como conclusión general que la implementación del control interno debe realizarse en cumplimiento de los pasos requeridos para ello y en armonía con el tipo de organización a desarrollarse, lo cual incidiría positivamente en el control de inventarios de la empresa Así, como la correcta descripción de inventarios en el control interno de inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, y como muestra a las 7 ferreterías con sus respectivos fichas de RUC de Juliaca 2018, requiere la elaboración de manuales de normas y procedimientos, de manuales de descripción de cargos y de manuales para el seguimiento y supervisión; en combinación con el diseño de una estructura organizativa que permita la comunicación efectiva y la promoción de una cultura

de la formación del personal constante. Estas acciones incidirían en la optimización de control interno de inventarios, mediante la reducción de fallas en procesos y el trabajo, el aprovechamiento del espacio del almacén y la reducción de la merma. De esta manera, las ineficiencias observables en el ambiente de control, en los sistemas de información y comunicación y en la supervisión y monitoreo del control interno explican las fallas en el control interno de inventarios.

Agurto (2017) En su tesis titulada: ***“Implementación De Un Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Económica De La Empresa Ferretería Kong S.A.C., Distrito De La Esperanza, Año 2016”*** siendo su objetivo general: Determinar en qué medida la implementación de control interno índice en la gestión económica de la ferretería Kong S.A.C., Distrito de la Esperanza, año 2016. Metodología: Se aplicó un método inductivo porque nos permite llegar a conocer la situación, hechos y características, el diseño de la investigación es no experimental analizando la realidad y se observa la situación actual de la empresa, se aplicará técnicas de recolección de datos: Entrevista y cuestionario. Conclusiones: El análisis de los Estados Financieros siempre es principal en la toma de decisiones de la gerencia ya que en ellos se encuentra revelado la actividad económica y financiera de la empresa y obtener los propósitos planificados. Cabe señalar la investigación realizada a la empresa Ferretería Kong S.A.C. bene liquidez patrimonial respaldado positivamente de sus activos así mismo incrementando su rendimiento económico en el año 2016.El negocio tiene un alto rendimiento de liquidez. Sostiene independencia financiera. El margen de utilidad ha aumentado con respecto al año anterior. No se presenta los estados financieros mensuales cabe

resaltar que se realiza a solicitud de realizar un préstamo bancario; Pudiendo causar una Incorrecta decisión.

Quispe (2019) En su tesis titulada: ***“Control Interno Del Área De Logística Y La Gestión Financiera De Ferretería Electro Geza”*** siendo su objetivo general: Determinar de qué manera el control interno en el área de logística incide en la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018. Metodología: El tipo de la presente investigación fue descriptiva y aplicada, debido a que solo se ha limitado a describir de las variables de estudio, el diseño de la presente investigación fue No experimental: De corte transversal ya que no se pretende manipular las variables. Técnicas de Investigación se aplicó una encuesta: Se utilizará ésta técnica para recolectar información de la población habiendo obtenido datos de primera mano del personal que labora en sus distintos niveles de la Ferretería Electro Geza, para así entender mejor el problema y apreciar de una mejor manera la incidencia del Control Interno en el área de logística para la gestión financiera. Conclusiones: Se analizó que el control interno en el área de logística es ineficiente, en un 50% se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos, inexistencia de capacitaciones; decisiones inadecuadas ya que no se posee con información oportuna y confiable, lo cual retrasa el control interno impidiendo un flujo correcto de mercaderías. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con las acciones de capacitaciones en el área de logística, por lo tanto, esto incide negativamente en la gestión financiera de la empresa.

Huayascachi (2019) En su tesis titulada: ***“El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De La Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”*** siendo su objetivo general: ¿De qué manera el control

interno influye en la gestión de inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L. – Huaraz, 2019? Metodología: Es no experimental por lo que se manipularán o modificar variables, Tipo causal lo cual se recolectó información con la intención de constatar si posee o no correlación e incidencia de las variables, en la recopilación de antecedentes documentos se empleó la técnica de desarrollar una encuesta, acorde a ello el cuestionario es el instrumento de estudio según la escala Likert. Conclusiones: Se concluyó que el Ambiente de Control influye en el Control de Inventarios, conforme a los resultados obtenidos en la tabla 16, donde el nivel de dependencia de las dimensiones es un valor de 0.681(38.1%), siendo esto positivo y aceptando la hipótesis de investigación. Además, se muestra en la tabla 4, se observa que el ambiente de control dentro de la entidad es 20%, fuerte, 37%, regular y 43% débil, y conforme a la tabla 09, se observa que el control de inventarios dentro de la entidad es 20% es eficiente, 33%, regular y 47% deficiente. De acuerdo a la información obtenida, que se deben a la mala rotación del personal o funciones que no le corresponde al personal, a inconsistencias en la distribución de funciones y a la falta de una evaluación continua de desempeño del personal, no se controlan frecuentemente las mercaderías que requieren un trato especial, así como, la falta de información oportuna sobre los artículos.

Dominguez (2018) En su tesis titulada: ***“Implementación De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Operativa De Los Inventarios De La Ferretería Orión E.I.R.L., Bagua – 2017”*** siendo su objetivo general: Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Operativa de los inventarios de la Ferretería Orión E.I.R.L. de la ciudad de Bagua 2017. Metodología: La presente investigación es de tipo descriptivo-propositiva. Nuestro diseño de investigación es

No Experimental porque no se manipuló las variables. Para la recolección de la información se utilizaron las siguientes técnicas: una encuesta y la entrevista que se aplicaron a los servidores, de la empresa objeto de estudio”. Conclusiones: Se identificó los puntos críticos de sus operaciones los mismos que fueron aceptados por los funcionarios de la Ferretería en las adquisiciones, no existiendo una planificación adecuada de compras, en los almacenes, que no se ejecutan inventarios periódicos e inoperativos, así como no existe control en las entradas y salidas de materiales de los almacenes teniendo un Kardex no actualizado. Se analizó la gestión de los inventarios los mismos que no se ejecutan propiciando un descontrol de los materiales utilizados en la ejecución de las obras teniendo como resultado riesgos, así como ineficiencia operacional de los almacenes. A través de las deficiencias y el diagnóstico efectuado se determinó que la empresa necesita de un sistema de control Interno para establecer una buena operatividad de sus almacenes y ejecución de los controles de materiales.

2.1.3. Antecedentes regionales

En este trabajo de investigación podemos encontrar antecedentes regionales realizado por investigadores en cualquier parte de la región Piura que haya usado la misma variable en estudio y unidades de análisis de investigación.

Pintado & Uazo (2019) En su tesis titulada: ***“Propuesta De Mecanismos De Control Interno Para La Gestión De Almacenes De La Empresa: Depósitos Y Ferretería Del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017”*** siendo su objetivo general: Diseñar una propuesta de mecanismos de “control interno” adecuado, para la gestión de los almacenes de la empresa: “Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L.” - Paita, 2017. Metodología: La presente investigación tiene un enfoque cualitativo. El

diseño, es de estudio de caso, ya que, se escogió a la empresa ferretera, utilizando dos instrumentos válidos y confiables, que permitirán medir la variable. El tipo de diseño que se realiza es “no experimental”. Conclusiones: La empresa: “Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L.”, no ha aplicado procedimientos que le permitan tener un orden o control al recepcionar sus mercaderías, ya que, no tiene documentos que amparen la ejecución correcta de las actividades que se dan en el proceso. La empresa materia de estudio, no ha considerado poner énfasis en su almacenamiento, es decir, en asegurar que toda la mercadería ingresada sea resguardada de manera adecuada y, a la vez, tenga un lugar físico que haya sido previamente estructurado y planificado para albergar distintos productos. La empresa no está velando eficientemente por los stocks que mantiene en sus almacenes, pese a haber implementado un software denominado CONTASIS, no ha considerado aplicar políticas de custodio de sus inventarios, pues, no realiza ningún recuento periódico o cíclico que le permita verificar que lo que está en el sistema es realmente lo que se encuentra en los almacenes.

Tineo (2019) En su tesis titulada: ***“Propuestas De Mejora Del Control Interno De Inventario De La Empresa Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura- 2018.”*** siendo su objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura-2018. Metodología: La investigación ha utilizado la técnica de tipo descriptiva, La investigación es cuantitativa, con diseño no experimental, descriptivo. Para el recojo de la información se utilizó la entrevista, la encuesta y el cuestionario, como instrumento para la recolección de información. Conclusiones: La empresa ferretera tiene un

encargado de almacén, quien no cumple a cabalidad una orden con el control de las existencias de la empresa. Este encargado debería tomar apropiadamente las medidas de seguridad, tomando como responsabilidad que la mercadería este a buen recaudo. La empresa hoy en día, dentro de sus instalaciones se pudo investigar que los trabajadores no siguen el orden apropiado al momento de realizar sus funciones, pues se pudo observar que realizan una que otra labor distinta, esto traería consigo que al momento de cambiar de función se olvide de terminar lo que estuvo haciendo provocando grandes errores. La empresa ferretera no posee un sistema de software que se encargue del control de las existencias, que pueda mejorar las posibilidades de la empresa. Este software tiene el fin de tener un adecuado control y registro virtual de toda la mercadería que pueda entrar y salir del almacén.

Villaseca (2020) En su tesis titulada: ***“Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De La Empresa Ipizarro S.A.C., Chulucanas, Año 2020”*** siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ipizarro S.A.C., distrito de Chulucanas, 2020. Metodología: El método que se utilizó en este estudio es no experimental, cualitativo, descriptivo y de caso, utilizando la técnica encuestas y como herramienta de recopilación de datos, se aplicó el cuestionario pre estructurado con 40 preguntas relacionadas con la investigación aplicada a la gerente de la empresa, que le permitieron analizar la información. Conclusiones: Los procesos que realizan como control son frágiles, no son estables y por ende tienden a esfumarse, provocando faltas no intencionales que afectan tanto administrativa como económicamente a la empresa. Con relación al personal, se respeta lo determinado en el régimen laboral vigente, la empresa cumple con el pago de sus

derechos y beneficios sociales que le corresponden a cada uno de los colaboradores, de este modo se les ofrece seguridad y tranquilidad a sus familias. La falta de capacitación del personal por parte de la gerencia, tiene un impacto directo en las ventas, ya que el personal se siente desmotivado porque no puede crecer profesionalmente, hay carencias en sus funciones y esto influye en su estado de ánimo, generando muchas veces un clima laboral contraproducente. Esto es con el fin de optimizar los recursos, lograr la efectividad y eficiencia en la empresa y contribuir en general al logro de los objetivos corporativos.

Ruiz (2020) En su tesis titulada: ***“Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De La Empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., Provincia De Sechura, 2020”*** siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., provincia de Sechura, 2020. Metodología: El diseño de investigación aplicado es no experimental, descriptivo, asimismo el tipo de investigación tiene un enfoque cualitativo, ya que mediante este enfoque se identificó los aspectos relevantes de la empresa. Para la recolección de la información se utilizó un cuestionario, que comprendió 31 preguntas relacionadas con el tema principal de la investigación, y se dirigió a la empresa en estudio. Conclusiones: En el área administrativa los procedimientos que se realizan como medida de control interno, se encuentran débiles, no son permanentes y por tal tienden a desaparecer, originando errores involuntarios que perjudican tanto en lo administrativo y en lo económico a la empresa. El proceso contable interno o externo se debe realizar con veracidad y responsabilidad, cumpliendo con todas las normas y políticas contables, con la finalidad de brindar confiabilidad en la

información económica y financiera de la empresa. El área de ventas se preocupa por conseguir un alto nivel de satisfacción del cliente, con el objetivo de fidelizarlo y por ende aumentar las ventas, es por ello que establece mantenerlo en contacto después de la venta, para conocer su expectativa de compra.

Chunga (2021) en su tesis titulada: ***“Caracterización Del Control Interno De La Empresa Mype Ferretería Promadi Eirl De Piura Y Propuesta De Mejora 2020”***

siendo su objetivo: Determinar y describir las características del control interno de la empresa MYPE Ferretería PROMADI EIRL de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2020; El estudio fue de diseño descriptivo, cualitativo, no experimental y de caso, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta de cincuenta preguntas sobre control interno, el cual fue aplicado al gerente general de la empresa. Conclusiones: Que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada que implique un adecuado flujo de funciones y procedimientos para el personal la empresa; La falta de políticas de control en el despacho de mercadería, órdenes de compra, emisión de notas de crédito y la desactualización de un sistema de Kardex por productos, ocasionan problemas en los inventarios de productos a la hora de realizar las ventas y compras de los mismos. Por otro lado, no realiza arqueos de caja y la ausencia de un libro de Libro de Reclamaciones. Por lo tanto, se concluye que la empresa PROMADI EIRL necesita realizar un mejor control interno definiendo correctamente las responsabilidades y procedimientos en lo referente a las distintas áreas como son caja, logística, contratación de personal e inventarios, donde se brinde más responsabilidades, mediante políticas, para tener una información real y oportuna que agilice las operaciones de la empresa.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del control interno

Vivanco (2017) nos dice que la contabilidad es una ciencia que se encarga de la registración de las transacciones que realiza toda empresa dentro de un tiempo establecido con la finalidad de generar una información para crear registros financieros buenos y que no afecten en la toma de decisiones es por ello que el ser humano requiere supervisar las operaciones de su empresa. El control ha existido siempre desde que se realizaron las primeras organizaciones y se ven en la necesidad de crear controles sobre las personas que laboran, sobre todo de las operaciones es por ello que nacen dos teorías:

- ✚ El control interno afirma que la información contable sea legal frente a los fraudes generando así una eficiencia y eficacia operativa para la ejecución de actividades, un sistema de control es primordial para todas las empresas ya que este sistema incorpora normas y procedimientos para el flujo de toda la información financiera, asimismo el control genera beneficios y seguridad, sobre todo en la presentación razonable de los estados financieros.

- ✚ Los manuales de procedimientos son herramientas indispensables e efectivas del control interno ya que estas son guías de políticas, controles de parte específicas dentro de una empresa ya que estos manuales ayudan a minimizar los distintos errores que se puedan encontrar en los operativos financieros teniendo como resultado que influye en la toma de decisiones.

Ruiz (2020) En el transcurso de los años, el concepto del control interno ha venido creciendo ya que en antigüedades se generaron puntos distintos entre los

profesionales e empresarios por lo que esto ha generado que la noción del control evolucione, es así que se muestra la discrepancia de autores antiguos acerca del control interno, mencionamos los siguientes:

- Fowler Newton: Define el C.I como un conjunto de elementos, de normas y de procedimientos que son destinados a lograr mediante una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión con la finalidad de obtener logros y beneficios positivos para la organización.
- Por su parte Holmes: Manifiesta que el control interno como es una función netamente de la gerencia ya que tiene como objeto salvaguardar y preservar los bienes que posee la empresa, para evitar desembolsos indebidos y brindar seguridad de que no se contraerán obligaciones sin previa autorización. Por lo tanto, estos objetivos han de lograrse a través de los controles internos de una empresa.
- Gómez Morfin: Nos dice de la siguiente manera: el Control Interno está conformado por un plan de organización y los distintos métodos, procedimientos que en forma coordinada se acoplan en un negocio para cuidar sus activos, verificar la razonabilidad y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y la adherencia a las políticas prescritas por la administración de la empresa.

2.2.2. El control interno

Santilla (2017) nos dice que el control interno interpreta el plan de organización y los diferentes métodos, medidas sincrónicas que se acogen en un negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de sus cifras contables, fomentando la eficiencia operacional y fomentar la conexión a las políticas

prescritas. Son acciones acogidas para la administración para planear, organizar y dirigir el rendimiento de acciones suficientes que proporcionen una seguridad razonable de que se estarían logrando los objetivos los cuales se mencionan: El logro de objetivos y las metas para las operaciones y programas, uso económico y eficiente de los recursos, cuidar los activos, fiabilidad e integridad de la información, y el cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y las regulaciones.

Koontz (2018) El modelo coso define que el control interno es un suceso afiliado a una organización, ya que esta cuenta con una serie de acciones que se encontraran en las diferentes actividades y estas son propias a la dirección que trabaja la administración, teniendo en cuenta que el control no son simplemente manuales políticos, ni formatos. Así mismo en cada organización el control es ejecutado por una escala de personas como, por ejemplo: La administración, los auditores, el consejo administrativo y el resto de personal que forma la entidad, como sabemos cada uno cumple sus funciones debidamente con la intención de que el control interno se positivo para la misma. Por otro los encargados de desarrollar, establecer el direccionamiento estratégico y que ponen en movimientos las acciones para lograrlo transformándose así en el factor primordial de un sistema de control interno son las personas que laboran y desempeñan una actividad.

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez (2018) Es adecuado implementar un sistema de control interno, ya que es una herramienta indispensable que apoya a reforzar a las empresas, las ayuda a desarrollar y lograr sus objetivos, minimizando las perdidas, mejorando la ética, facilitando el seguro del reporte,

incrementando la confianza entre los inversionistas, minimizando los riesgos y es autónomo del tamaño de la empresa o el tipo de negocio.

Objetivos del control interno

Mendoza, Delgado, García, & Barreiro (2018) nos dice el objetivo de un sistema de control interno son las siguientes:

- Ejecutar con las políticas de operación sobre base más segura.
- Evitar o reducir fraudes.
- Comprobar corrección y veracidad de los informes contables.
- Proteger los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia.
- Logro de los objetivos y metas establecidos para las acciones y para los programas.
- Uso económico y eficiente de los recursos.
- Salvaguarda de los activos.
- Confiabilidad e integridad de la información.
- Realización con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.

Componentes del control interno

Marín (2018) Los componentes del control del control interno se encuentran enfocados en la instauración de los objetivos que nos acceden a la identificación de los sucesos, como son los posibles disminuciones y oportunidades, para los cuales podemos obtener la precisión de una respuesta a través de una valoración continua de nuestro ejercicio empresarial.

- **Ambiente de control:** Es la base del resto de los factores y define el funcionamiento de la organización de la empresa y a la vez que influye la

moralidad de los trabajadores en relación con temas de control también contribuye, estructura y ordena. El ambiente de control interno señala el manejo de la microempresa o interviene en la mente de los trabajadores que brinda un servicio laboral, de manera disciplinada, lo cual en el control predomina la integridad, de la misma manera los valores éticos.

- **Evaluación de riesgos:** En este componente, describe y examina los riesgos que atañen a las funciones de la empresa para determinar su futura diligencia. Hoy en día muchas de las micro empresas se enfrentan a un acontecimiento reciente en el país, pero los riesgos siempre se detectan de manera interna o externa lo cual estos deben ser evaluados, ya que este punto consiste en poder identificar los riesgos sobresalientes que sirven para poder determinar cómo se debe controlar y así poder disminuirlas.
- **Actividades de control:** Políticas que aseguran la realización de las medidas provisionales de la empresa según los objetivos fijados. Estas actividades de control son labores lo cual quienes realizan dicha función son los directores y los trabajadores de la empresa, así mismo están obligados a cumplir con sus asignaciones correspondientes. Estas son enmarcadas en políticas y los procedimientos que apoyan a la dirección de la misma, en base a ellos se pueden tomar las medidas necesarias para poder así examinar los riesgos.
- **Información y comunicación:** Se delibera de los esfuerzos por hacer llegar la información necesaria a las personas y departamentos que constituye la microempresa, con el propósito de velar por el adecuado cumplimiento de dichos elementos. Este punto se basa en informar y

brindar información valiosa que ayude a los trabajadores a cumplir con sus asignaciones de manera responsable, y también poder comunicar los procedimientos y los registros, la información que se muestre debe equiparar, compilar y anunciar a las personas aptas quienes serán el soporte fundamental para poder así cumplir con cada uno de las funciones, así mismo los sistemas operativos realizan informes que comprenden datos operativos y financieros.

- **Monitoreo y seguimiento:** Se refiere a las funciones de inspección o revisión de las labores para comprobar el funcionamiento pleno en la microempresa. El sistema de control de toda microempresa debe ser monitoreados, teniendo en cuenta una supervisión apropiada para poder tomar decisiones correctas para así poder disminuir las falencias que se puedan encontrar en la empresa.

Factores del control interno

Como sabemos toda empresa u organización se forma con un objetivo común con la finalidad de juntar las capacidades, las habilidades y los recursos de un grupo de personas que tienen la intención de llevar a cabo el proceso de una idea y a su vez este traiga beneficios para la empresa tanto sociales, económicos y personas. Sin embargo, algunas de las empresas que tienen un propósito no muchas de ellas adquieren el éxito anhelado, es por ello que existen ciertos factores que puedan disminuir su rendimiento de la misma como por ejemplo los líderes que no tienen proyectado una visión a largo plazo y no sabe disipar conflictos entre sus trabajadores, también cambios en su entorno ya que muchas veces no saben adaptar sus productos

y satisfacer las demandas de los clientes entre otros. Guerrero & Mangones, (2016)

Informe coso

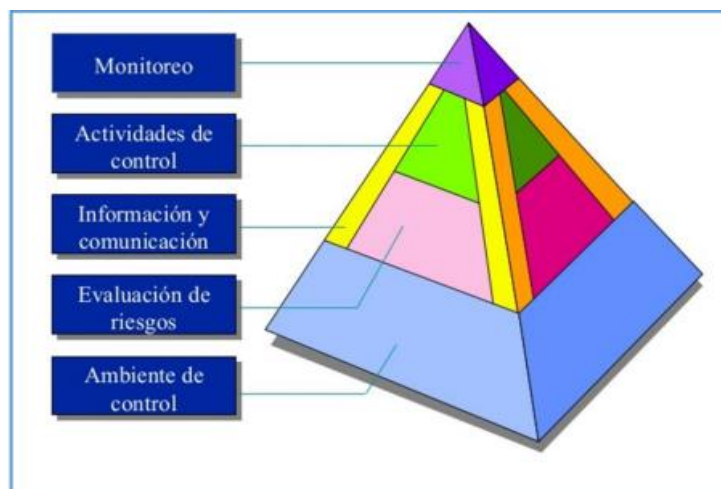
El Informe COSO es un escrito que su contenido está regido a la implantación y gestión del sistema del control interno, ha sido de gran aprobación desde su primera manifestación en 1992. El informe COSO se ha transformado en la mejor práctica y el estándar de observación para todo tipo de empresas públicas y privadas. COSO (2017)

Elementos del informe coso

COSO (2017) nos mencionan que:

La organización del modelo COSO está constituido por cinco elementos:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión.



La aportación que ha realizado la organización como son los siguientes

- Intervienen el control interno.
- Funciona como iniciador de recursos contable.
- Sirve de implementación para una adecuada gestión de riesgo en los niveles de la organización
- Es una herramienta que integran al sistema de gestión de riesgo al que está implementada en la organización
- Es útil para el dialogo dentro de la organización

Ventajas del control interno

Córdova (2019) Nos dice que las ventajas de contar con un sistema de control interno y desventajas son los siguientes:

- Prevenir la pérdida de los recursos.
- Tener operaciones calificadas y eficientes.
- Tener un buen rendimiento en sus informes financieros.
- Mejorar la evaluación y mejora continua de todos procesos de la entidad.
- Reduce el riesgo de malversaciones y fraudes.
- Conducen a una organización dirigida más eficiente.

Desventajas del control interno

- Si los obstáculos intrínsecos no están bien proyectados pueden ocasionar desilusión a los empleados en la empresa.
- Igualmente, un método de inspección interno ha sido creado de una manera estricta para acceder la adecuación a una entidad sería complicado soportar.

- Uno de los obstáculos puede ser que el propietario se vuelva dependiente del método interno, ya que puede emplear otras formas como reducir existencia.

Características del control interno

Calle (2018) Lo que se debe tener en cuenta primero es entender que es un sistema de control interno y que este sea efectivo en la empresa para la buena organización de la misma con la finalidad de que estas se cumplan de manera correcta entre ella tenemos:

- **La Planificación:** La cual esta se centra que este sea efectivo debe ser simple, lo cual debe estar detallado claramente con las funciones que ejercen cada trabajador que laboren en la empresa, teniendo en cuenta que para alinear cada área de la empresa debe contar con un organigrama donde se especifique la línea de autoridad juntos con las responsabilidades.
- **Segregación de funciones:** Es la independencia estructural de cualquier organización, se entiende por la separación de las funciones de cada área continua de la empresa, con la finalidad de que un trabajador no realice actividades múltiples fuera de sus responsabilidades.
- **Control de acceso a los activos:** Este se base en la seguridad de los procesos, es decir proteger el acceso a los registros contables, ya que estos son limitados (restringidos).
- **Sistema de autorización y procedimientos:** Si bien es cierto que para que haya un buen control es indispensable contar con un medio para poder monitorear los registros de la empresa que son en este caso las operaciones

y transacciones, teniendo en cuenta que dichas operaciones deben ser auditadas y revisadas periódicamente.

- **Métodos para procesar datos:** Este depende de la complejidad de la organización, ya que los medios para procesar los datos que apoyen al sistema puedan ser manuales, ya sea digitales o mecánicas, con la finalidad de poder minimizar la posibilidad de errores y manipulaciones.

Tipos de control interno

CONTPAQI (2020) nos dice que los tipos son los siguientes:

Control preventivo

Este tipo de control tiene como objetivo primordial evitar riesgos, de errores y de fraudes, por lo tanto, este punto se usa para poder eludir una acción que perjudique los objetivos de dicha organización y que así pueda detectar la disminución de los activos.

Control de detención

Este tipo de control permite identificar los errores que fueron encubiertos por los controles preventivos y colaboran a detectar las irregularidades en las distintas conciliaciones bancarias, estadísticas de inventarios físicos, los registros de los activos y también de las obligaciones fiscales.

Control correctivo

En este punto es utilizado por necesidad en la implementación de controles correctivos en un negocio para poder resolver los problemas que se puedan encontrar cuando dicho control fallo. Al basarse de la corrección de algo no requerido, cuando se determina un error o una irregularidad, estas

actividades de control deben presentar soluciones y poder establecer nuevas opciones para evitar inexactitudes.

Clasificación del control interno

Del Real Montenegro (2017) El sistema de control interno puede clasificarse en los puntos primordiales:

- **Control interno administrativo**

No tienen un contacto directo en relación a la cifra de los estados financieros, pero este si tiene como primordial objetivo fijar un proyecto de organización, los métodos y técnicas que se relacionen con la eficiencia de las transacciones y la integración a las políticas gerenciales.

- **Control interno contable**

Este control si tiene un contacto directo en relación a la cifra de los estados financieros y comprenden métodos y técnicas que tengan relación por el cuidado de los activos, aprobación de las transacciones y asegurar la precisión de los registros financieros. Por otro lado, los controles contables pueden clasificarse en:

- Controles para la recopilación de datos.
- Controles para procesar.
- Controles en partida de información.

Fundamentos del control interno

Rada (2017) Estos fundamentos componen las condiciones indispensables y primordiales que aseguren la efectividad del control interno

- **Autorregulación:** Mediante este punto la microempresa debe acoplarse a los principios, también a las normas y los procedimientos que se requieran

para la interpretación del sistema de control interno, así mismo ayuda al autocontrol al regular los patrones de conducta demandadas para el cumplimiento de los determinados objetivos y así hace efectivo y traslucido.

- **Autocontrol:** Este punto es considera como consubstancial e intrínseco a todos los actos, las decisiones, las tareas y finalmente la actuación al efectuar por el servidor público.
- **Autogestión:** En este punto el control interno se sostiene de la autogestión al promover en dicha entidad publica el autogobierno organizacional imprescindible para poder así establecer el decaimiento de control, así poder definir dichas acciones para poder mejorar, hacerlas útiles y así mismo poder asumir con las respectivas responsabilidades.

Principios del control interno

Casallas (2016) Este punto denomina 7 principios primordiales:

- **Segregación de funciones:** Se refiere a que ningún individuo deber tener el control de inicio hasta el final de una transacción, ya que de esta forma no es capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción, se desembocan dos puntos:
 - a) Por funciones enlazados con los diversos roles del control interno: Diferencia primordial, con la finalidad de buscar el logro de los objetivos
 - b) Por niveles data a diferenciar las actividades del control interno dependiendo el nivel de organismo tanto especifico, táctico, operativo y estratégico.

- **Autocontrol:** No existen controles que sean externos, con excepción auditoria y evaluación que si deben ser externos los soportes de la administración primordial son la dirección, la supervisión, también en la gestión y finalmente la evaluación, así mismo el desarrollo del sistema de control interno se maneja por sí solo.
- **Desde arriba- hacia abajo:** Este punto menciona que el control es una coacción producida por la gerencia, desde lo principal hasta lo secundario ya que no es posible comenzar un control desde abajo, como por ejemplo un individuo de bajo rango no puede ordenar o control a los directivos primordiales.
- **Costo menor que beneficio:** Este punto genera valor para el consumidor y sobre todo al accionista, como sabemos el control no puede generar un costo mayor que las propias actividades ni los beneficios que abastezcan por lo tanto si dicho sistema trae sobre-costos es mejor suprimirlo.
- **Eficacia:** La eficacia del control depende sobre todo en los resultados, y el desarrollo de los objetivos de dicha organización.
- **Confiabilidad:** Data la relación entre la efectividad del diseño y sobre todo de la operación del control interno y finalmente la extensión de la acreditación, conciencia y seguimiento del control, así mismo la eficacia debe basarse en estas etapas: insuficiente, no confiable, confiable y sobre todo que sea óptimo.
- **Documentación:** Como sabemos la información de dicho control debe ser organizada detalladamente por lo tanto ya sea analizado por un Stakeholder interesado, por un auditor, o por los reguladores.

Limitaciones del control interno

Alvarez (2017) Estas se relacionan a los acontecimientos que no pueden ser moderados a través de la auditoría interna el objetivo de ese sistema primordial es preservar los activos de dicha empresa. Las limitaciones son aquellos componentes que imposibilita que el control interno pueda funcionar tenemos las siguientes limitaciones.

1. Exigencias de administración, el sistema de control no puede costar un costo mayor que los beneficios que se obtienen, por lo tanto, se debe examinar la pendiente de dicho costo-beneficio.
2. Gran parte del sistema está determinado en los asuntos de rutina y no a los asuntos globales, ya que como sabemos debe regirse por un orden jerárquico de la empresa como por ejemplo primero gerencia, la administración y concluyendo con la base, empleados para eludir dicha limitante del sistema en relación de las determinadas operaciones de la empresa y no de unas más generacionalizadas.
3. La complicidad se da debido a que personas tanto internas como externas que se juntan para dañar a un tercero, como por ejemplo un robo o fraude. Este punto es un limitante que puede ocurrir desde dicho sistema haya una gran organización para el desarrollo que resultados favorables para la empresa, pero imposible sucumbir la ausencia de principios éticos por parte de los trabajadores que conforman el corazón la empresa.
4. El incumplimiento por parte de la administración por el abuso de autoridad si el sistema funciona adecuadamente, así mismo cumplir con unos estándares, estos deben ser acatados, ya que si nos los respetamos

los resultados podrían ser negativos, como por ejemplo la aprobación de una salida de mercadería sin tener primero una revisión adecuada.

5. Que el sistema se vuelva inapropiado, dando a entender que el control debe estar constante crecimiento teniendo en cuenta las necesidades indispensables que solicita la empresa y también la administración.
6. Fallas humanas, el sistema puede adquirir fallas cuando las personas cometen errores por falta de información con respecto al tema o generalmente equivocaciones de la interacción.

Impacto del covid-19 frente al control interno

Arbieto (2020) El nuevo virus conocido como el covid-19 golpea al Perú tras el incremento de contagiados en el país, llevando consigo la disminución del déficit económico en el Perú, las micro empresas nacionales como internacionales se ven afectadas con un porcentaje mayor, ya que muchas de ellas no contaban con un control interno frente a los acontecimientos que vivimos hoy en día o no estaban implementadas para sobrellevar las pérdidas de riesgo y disminución de sus activos, lo que quisimos decir anteriormente indica que el control interno es indispensable para poder salvaguardar los activos y tener un orden sofisticado de las funciones que requieren en la microempresa y así poder reducir el impacto que esta pandemia genera en la economía peruana. Como sabemos hoy en día no todo es perfecto se sobresale de los errores cometidos en el transcurso de los sucesos como sabemos cada punto que afecta en nuestro país va de la mano ya que afectaría no solo a la bolsa de volares porque al ser este afectado conlleva a que muchos de las

microempresas se vean afectadas de la misma manera y para ello se debe tener en cuenta los elementos tanto externos e internos.

2.2.3. Teorías de las Mype

Avolio (2017) Existen una variedad de conceptos que definen acerca de las micro y pequeñas empresas, las micro y pequeña empresa está determinada como una unidad principal económica la cual está conformada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier manera de organización o también gestión empresarial.

Las Mype

Baldeos (2020) manifiesta que la Mype juegan un papel primordial en el crecimiento social y económico del país, ya que es la fuente que genera empleo y aporta subsidios económicos para el estado las Mype se establecen como concepto de micro y pequeña empresa las cuales nacen a través vez de la mente emprendedora de una persona natural o jurídica bajo las siglas (S.A, S.A.C, S.R.L, E.I.R.L). Las Mype tienen como objetivo desarrollar actividades como extracción, producción, comercializaciones de bienes o prestación de servicios. En el aspecto general de las Mype conceptualizando las micro y pequeñas empresas son las empresas que se dedican a diferentes actividades económicas, lo cual estas se toman como referencia a un solo dueño haciendo las veces del todo y por otro lado las Mype son conformados por el número de trabajadores entre 8 a 10trabajadores. Moreno (2017)

Ventajas de las Mype

- La plaza ferretera es grande, y se puede subastar a los individuos y sociedades universales como las Mype ferreteras, así como a otros entes.
- Demanda natural fácilmente encontrable.

- Se requiere un equipamiento apropiado; ya que esto no requiere gran financiación.
- Su margen de lucros es alto.

Desventajas de las Mype

- Se requiere acéptale efectivo para la financiación.
- El peligro de pérdida de existencias es mayor.

Las microempresas Ferreteras, inicialmente a sus particularidades, y a sus mismas restricciones de dinero pueden acatarse a lo siguiente:

- Restricciones con las labores mercantiles.
- Gestión empresarial.

Tabla comparativa de Mype

Microempresa	Pequeña Empresa	Régimen General
Hasta 150 UITs	Hasta 1700 UITs	
Vacaciones 15 días al año	Vacaciones 15 días al año CTS equivalente a 15 días	Vacaciones 30 días CTS equivalente a un sueldo
	Gratificaciones 1/2 julio y diciembre	Gratificaciones sueldo completo
Remuneración no menor a la RMV	Remuneración no menor a la RMV	Remuneración no menor a la RMV
Descanso semanal 24 horas a la semana	Descanso semanal 24 horas a la semana	Descanso semanal 24 horas a la semana
Feridos establecidos en el régimen laboral común	Feridos establecidos en el régimen laboral común	Feridos establecidos en el régimen laboral común
Asegurados a SIS o Essalud	Asegurados a Essalud	Asegurados a Essalud
Ser afiliado a ONP o AFP	Ser afiliado a ONP o AFP	Ser afiliado a ONP o AFP
Indemnización por despido arbitrario: 10 remuneraciones diarias por año	Indemnización por despido arbitrario: 20 remuneraciones diarias por año	Indemnización por despido arbitrario: 1.5 por año

Impacto del covid-19 en las Mype

El acontecimiento que agobia al Perú tras la aparición del Covid-19 ha dado un giro inesperado causando deterioro en la economía global asimismo afectando el rendimiento de las micro y pequeñas empresas lo cual son las afectadas, tras

el estado de emergencia impuesto por el estado ha ocasionado que la demanda de los productos caiga considerablemente. Las Mype en el Perú forman parte de un papel indispensable en incremento de la economía, lo cual se visualiza que el 99% de las empresas son conformadas por unidades empresarias en el país. Por lo tanto, el MEF consiste sobre el desafío de esta se crearon varias medidas para poder ayudar a las Mype por medio de programas como Reactiva Perú y también el Fondo de apoyo empresarial a las FAE-MYPE. Como sabemos estamos frente a una crisis que no había ocurrido en año anteriores, aun los impactos ocasionados en la economía peruana optamos por mejorar el sistema político del Perú, también poder empujar la formalización de las Mype y poder mejorar la manera de aproximarse a los habitantes indígenas. Malpartida, Tarmeño, & Olmos (2021)

Ley 28015

La ley N° 28015 de promoción y formalización de las micro y pequeñas empresas, esta ley tiene como objeto la promoción de la competitividad, de la formalización y sobre todo el desarrollo de las MYPE con la finalidad que dichas empresas puedan incrementar el empleo laboral, que mejore su productividad y también su rentabilidad de la misma, así mismo contribuir al PBI, así mismo la ampliación de los mercados tanto interno y en las exportaciones y puedan contribuir a la recaudación tributaria. García (2021)

Ley 30056

La ley N°30056, si bien es cierto el 02 de Julio del 2013 el congreso de la república público de forma oficial la ley que da la modificación de las distintas leyes para facilitar la inversión, también poder facilitar el crecimiento

empresarial. La ley tiene como uno de los objetivos sustituir el marco legal para la formalización, la competitividad y el desarrollo de las Mype, si bien es cierto existen criterios que han sido modificados como el caso de la clasificación de las MYPE, las ventas anuales, el número de trabajadores ilimitados. Escalante (2016)

2.2.4. Teoría del sector comercio

El comercio resurge en épocas antiguas es decir desde la civilización, ya que estas se manifestaron durante el periodo neolítico junto a la aparición de las sociedades agrícolas y también sedentarias a medida que existía la obtención de alimentos existía la acumulación de estos se podían intercambiar el excedentes con distintos productos a lo que se conoce como trueque, así mismo el comercio se fue desarrollando en el transcurso del tiempo, desarrollando nuevas tecnologías como las letras de cambio, el pagare que estas permiten realizar operaciones con el dinero que no se tenía por otro lado en la edad media surgieron los primeros bancos, siguiendo con la expansión del imperio europeo. Raffino (2020)

Sector comercio

El comercio es una labor socioeconómica que dedica al trueque de bienes o servicios entre el demandante y el ofertante, se basa en la compra y venta de bienes o servicios. Es una actividad inseparable a la especie humana y le ha seguido en tiempos remotos, por otro lado, a medida que las poblaciones humanas se desarrollaron, se hizo más complicado, esto se origina que los individuos aprendiendo a producir o realizar diferentes bienes y servicios. Máxima (2020)

Tipos de comercio

Según Maxima (2020), menciona que existen 5 tipos de comercio los cuales se mencionarán con sus respectivos conceptos, estos surgieron desde los orígenes hasta la actualidad las cuales se desarrollaron.

- 1. El comercio mayorista:** Este tipo de comercio se refiere a que la mercancía adquirida se guarda en grandes cantidades, ya que el objetivo de este tipo de comercio, es que las mercaderías sean vendidas a otras empresas, pero no al consumidor final.
- 2. El comercio minorista:** Este tipo de comercio se basa en la que la empresa que ha comprado mercadería a un mayorista tenga la finalidad de que los productos sean vendidos a los consumidores finales.
- 3. El comercio interior:** Este tipo de comercio se realiza entre los individuos que se encuentran en el mismo país y que a su vez estos tienen derechos en materias comerciales.
- 4. El comercio exterior:** Este tipo de comercio se refiere que las mercaderías se realizan a través de intercambio de países como por ejemplos Italia, Francia, etc. (países extranjeros)
- 5. Comercio terrestre, marítimo, aéreo o fluvial:** Este tipo de comercios se entienden por sí sola, estos se realizan las actividades comerciales por pueden a través de medios como (mar, tierra, aire, ríos).

2.2.5. Teorías de la empresa

Máxima (2019) La teoría de la empresas es que ya en tiempos coloniales estas jugaban un rol muy importante en el imperialismo europeo y el nacimiento de esta privada como la denominamos se dio de la mano de la revolución industrial en la

que los humanos extendieron sus capacidades para poder cambiar el entornos y desarrollar distintos bienes para el consumismo, por lo tanto al transcurrir el tiempo la empresa vería la posibilidad de satisfacer sus necesidades y con la llegada de las tecnologías, que modernizo las posibilidades de un negocio, promoviendo la proliferación de empresas extranjeras e internacionales a través del internet.

Tipos de empresas

Empresa unipersonal

Estas empresas son únicamente operadas por una sola persona que se encarga de la actividad comercial y el de la financiera, en otras palabras, que como una persona que son ingresos personales esta deberá hacerse cargo de las deudas que la empresa pueda tener, únicamente con respecto a los pagos tributarios estas empresas se registran en el RUS, como por ejemplo el inicio del emprendimiento como una bodega, pequeñas empresas o cabinas de internet entre otras.

Sociedad anónima (S.A.)

Este tipo de empresa corresponde a una persona jurídica con naturaleza comercial o en todo caso mercantil, estas están conformadas en un solo acto por los socios fundadores, estos poseen responsabilidad limitada dando a entender que ninguno de los socios está obligado a responder a las posibles deudas que la empresa tenga, el capital de la empresa está formado por las acciones nominativas, ya que se constituye por el aporte de estos, en bienes monetarios o no y existen dos las de sociedades (S.A.A y S.A.A.C.)

Sociedad anónima abierta (S.A.A.)

Estas como su nombre lo explica sus acciones de este tipo de empresa están abiertas ya que puede ser adquiridas por personas que estén dispuestas a invertir y a la vez convertirse así en socio accionista, esta sociedad anónima es abierta por que cuando estas tienen más de 750 accionistas, cuando el mayor del 35% pertenecen a 175 socios o más o cuando los socios con derecho a votar puedan decidir dicha denominación.

Sociedad anónima cerrada (S.A.C.)

Este tipo de empresa es cuando el número del accionista de la empresa no exceda de 20 personas y cuando las acciones no están inscritas en el registro público del M.V, dichos acciones perduraran con los socios de manera permanente.

Sociedad de responsabilidad limitada (S.R.L.)

Este tipo de empresa es cuando el capital de una empresa S.R.L. Se divide en participaciones igualitarias indivisibles o acumuladas, que estas no pueden ser incorporadas en manera a título valor ni muchos menos llamarse acciones, los socios no pueden ser mayores de 20 y estos no responden con su patrimonio por posibles deudas tributarias de la empresa. Perú (2017)

Empresa Individual de responsabilidad limitada (E.I.R.L)

Figueroa (2020) nos dice sobre las E.I.R.L, características, ventajas y desventajas.

Las E.I.R.L (empresa Individual de responsabilidad limitada) son las utilizadas con los empresarios que buscan comenzar un negocio y poder tomar las decisiones por sí mismo, sin tener socios este tipo de organización

pueden ser creadas por personas jurídicas, el raciocinio de una E.I.R.L es siempre comercial y cuenta con bienes propios.

Las características de las E.I.R.L

- ❖ La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada es un individuo jurídico con un patrimonio diferente al de su titular.
- ❖ El titular de la E.I.R.L es invariablemente un individuo natural.
- ❖ La E.I.R.L es invariablemente mercantil.
- ❖ La E.I.R.L podrá desenvolver operaciones civiles y mercantiles, salvo aquellas guardadas por ley a las sociedades anónimas, como los bancos y entidades de seguros.
- ❖ El dueño es el titular, quien simboliza a la E.I.R.L judicial y extrajudicialmente, con todas las facultades de administración y disposición.

Ventajas de las E.I.R.L

Los rendimientos de escoger por esta estructura de organización comercial, es decir, por una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, son claras: ya que no es necesario contar con otra individuo o socio para comenzar una función mercantil, además de que tiene restricción de responsabilidad del titular, el denominado “patrimonio de afectación”, que admite asumir los peligros relacionados a toda actividad comercial, sin el miedo de aventurar, y casualmente perder, la integridad del patrimonio como resultado del derecho de aval general de los mercedores.

Desventajas de las E.I.R.L

- La entidad no puede desarrollar actividades civiles y mercantiles guardadas por ley a las Sociedades Anónimas (Art. 2° Ley N° 19.857).
- No puedes utilizar mediante convenio ni boleta de honorarios a parientes.
- Debes tener un individuo contable para que lleve los libros de la entidad.

Descripción de la empresa

- **Razón Social:** FERRETERIA SEMBRERA E.I.R.L.
- **Ruc:** 20605038540
- **Tipo Empresa:** Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.
- **Condición:** Activo
- **Fecha Inicio Actividades:** 23 / Junio / 2019.
- **Actividad Comercial:** Venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y materiales de fontanería y calefacción
- **Dirección Legal:** Mza. J lote. 1 A.H. la molina etapa II Piura, veintiséis de Octubre.
- **Distrito / Ciudad:** Veintiséis de octubre
- **Provincia:** Piura
- **Departamento:** Piura

Reseña de la empresa

El 23 de junio del 2019 inicia sus actividades teniendo como razón social FERRETERIA SEMBRERA E.I.R.L. con ruc 20605038540 dedicada Venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y

materiales de fontanería y calefacción analizando la situación económica que vive el país por la falta de empleo y puestos de trabajo, el gerente toma la decisión de arriesgarse y abrir un negocio como una ferretería para expender productos para la construcción, ya que es un rubro que cada día crece más, fue así que el gerente se asoció con un familiar allegado a su persona, el cual este había laborado en una ferretería de gran prestigio fue así como platicaron y elaboraron un plan de trabajo para poder empezar el negocio, iniciando en su vivienda en la cual adecuo una parte para instalar la ferretería y otra como vivienda. El negocio fue creciendo poco a poco, llegaron a ser reconocidos por la gran demanda que había por las ventas de materiales, ya que en la zona donde habitada el gerente era un asentamiento humano que estaban en proceso de construcción, fue así como fue creciendo y el negocio fue rentable, y fue así como alquilaron un local más amplio cerca de la vivienda, así mismo surtieron la ferretería con más productos de buena calidad para los consumidores.

Misión

Brindar a los usuarios un producto de buena calidad para el mejor desarrollo de la empresa, manejando una serie de artículo de construcción a un precio accesible, con la finalidad de ofrecer un buen servicio al cliente.

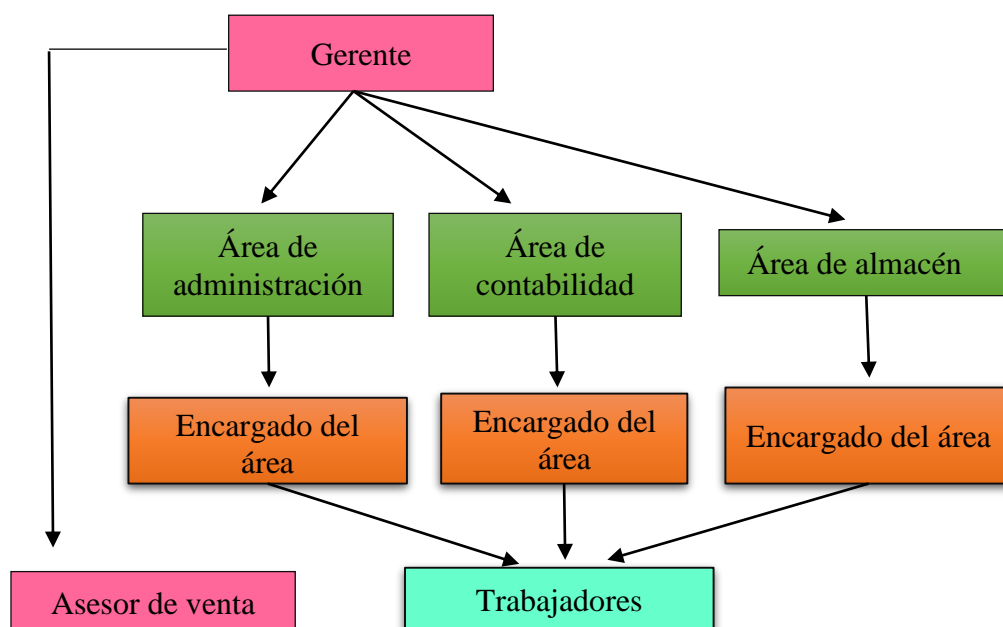
Visión

Ser reconocido a nivel regional, y más adelante nivel nacional través de un desarrollo continuo, para poder cubrir las expectativas de sus clientes en el rubro de construcción.



Organigrama de la empresa

FERRETERIA SEMBRERA E.I.R.L.



Fuente: Ferreteria Sembrera E.I.R.L.

2.3. Marco conceptual

Definición de control interno

El control interno es definido como el conjunto de acciones, de políticas, de normas, de procedimientos que existen en base a las propuestas establecidas por un jefe y laboradores que tienen como objetivo prevenir situaciones que perjudiquen a la empresa y eviten el desarrollo de la misma. Teniendo en cuenta

que el control interno se ejerce mediante distintos puntos de dominio como el control completo del ambiente laboral que este no solo relaciona a los empleados sino también a la gerencia la disminución de los riesgos y la circulación de dicha información como de la comunicación interna de la empresa. Vega de la Cruz, Pérez, & Nieves (2017)

Definición de Mypes

La legislación en el Perú define a las Mype como una unidad económica que es operada a través de una persona natural o jurídica bajo cualquier organización empresarial, buscan desarrollar actividades para comercializar sus bienes, las Mype prestan servicios, producen bienes ya sea bienes industriales y empresariales, para poder diferenciar una Mype estas no deben exceder de 10 personas y la pequeña empresa están entre 11 a 40 personas, permitiendo que otros sector adopten criterios adicionales. Martínez (2021)

Definición de empresa

Existe una variedad de definiciones acerca de una empresa, de acuerdo el área desde donde se especialice, el funcionamiento de estas, así mismo su vocación económica y por último poder satisfacer las necesidades de la comunidad, una empresa se entiende al conjunto de capital de administración y de trabajo dedicados a una necesidad que se presente en el mercado. Sin embargo, otra definición es al conjunto de personas que forman una organización con la finalidad de generar bienes o servicios en una determinada comunidad. Maxima (2019)

Definición de comercio

La definición del comercio es una actividad del sector terciario que se dedica al

intercambio y transporte de bienes y servicios entre las distintas personas, naciones entre otras, este se refiere al conjunto de personas que comercializan desde un país o a una zona en específica o el lugar establecido para hacer la compra y venta de los productos. Lo cual estos se desarrollan en ambientes donde se realizan ferias, mercados, con la intención de poder exhibir el producto a vender lo que común mente conocemos como comercialización. Pérez (2021)

Definición de empresa

La definición de una empresa, es una unidad económica y social la cual está conformada por personas, materiales y sobre todo técnicos que tiene como objetivo adquirir utilidades a través de su intervención en el mercado de bienes y de servicios, para el cumplimiento de este objetivo se hace uso de los factores productivos como la tierra, el capital y el trabajo. Pérez & Gardey (2021)

III. HIPÓTESIS

Baena (2017) Nos dice que no se plantea hipótesis dado a que es una investigación de tipo cualitativa y de nivel descriptivo.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación es no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El análisis de la investigación fue de modo cualitativa, ya que se mostró la recopilación de los datos y la adecuada representación de los rendimientos. La investigación se desarrolló de manera descriptiva para poder llegar a comprender la efectividad mediante la descripción precisa de las actividades, procesos y personas que han contribuido.

El diseño de la investigación fue cualitativo no experimental, porque la variable no fue controlada, ya que se examinó el fenómeno tal como se exhibe dentro de su entorno.

Según Cueto (2020), Menciona que la investigación de tipo cualitativa esta por lo general destinada a ver información con una apreciación de datos existentes planeados esto quiere decir que este tipo de investigación permite ver el aspecto social.

Según Monjarás, y otros (2019), Establecen que la investigación descriptiva como su mismo nombre lo dice lo que busca es explicar primordialmente elementos que estén en la investigación.

Según Salas (2019), indica que la investigación bibliográfica – documental se hace mediante la selección de definiciones para conseguir un discernimiento de la información regulándola.

4.2. Población y muestra

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

4.3. Matriz de operacionalización de las variables

Definición contextual	Definición operacional	Dimensiones		Indicadores		Ítems	
<p>El control es un proceso afiliado a una organización ya que tiene una serie de acciones que están siempre en las distintas actividades y que estas son inherentes a la dirección que trabaja la administración, como sabemos el control no simplemente son manuales políticas ni formatos.</p>	<p>Factores del control interno: Se encuentran enfocados en la instauración de los objetivos que nos acceden la identificación de los sucesos, como son los posibles disminuciones y oportunidades. Su estructura basada en los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Ambiente de control. ✚ Evaluación de riesgo. ✚ Actividades de control. ✚ Información y comunicación. ✚ Supervisión y seguimiento. 	<p>Control administrativo</p>	<p>*Captar en la organización, métodos y técnicas que se emplearan en la microempresa. *Seguimiento constante que se realice los movimientos del control</p>	1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?	SI	NO	
				2. ¿La empresa cuenta con una unidad orgánica que se responsabilice de conferir la documentación e información producida?	SI	NO	
				3. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural adecuado a sus necesidades?	SI	NO	
				4. ¿Está organizada la entidad en función de su visión, misión u objetivos institucionales?	SI	NO	
				5. ¿Se tiene un seguimiento periódico de todas las áreas continuas de la empresa?	SI	NO	
				6. ¿La administración considera la elaboración de un plan de capacitación para el personal de trabajo?	SI	NO	
				7. ¿La empresa se rige por las normas que ya están establecidas por el control interno?	SI	NO	
				8. ¿Realiza informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados?	SI	NO	
				9. ¿Toda operación, que se realiza en la Entidad, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda y demuestre?	SI	NO	

		Control contable	registros para la conservación de los activos la fiabilidad financiera	10. ¿La empresa cuenta con un fondo económico, destinado para gastos corrientes?	SI	NO
				11. ¿La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la Entidad, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización?	SI	NO
				12. ¿El área contable cuenta con un sistema de registro de control en los libros de contabilidad?	SI	NO
				13. ¿El capital social fue de acuerdo a sus posibilidades de crecimiento empresarial?	SI	NO
				14. ¿Las funciones de caja son independientes de las funciones de facturación y del registro auxiliares de cuentas por cobrar.	SI	NO
		Control almacén	*Seguimiento de la mercadería. *Desplazamiento de los productos de la microempresa. *Seguimiento de entradas y salidas de mercadería	15. ¿La empresa cuenta con un área adecuada para el funcionamiento y recepción de mercadería?	SI	NO
				16. ¿Existen políticas establecidas en el área de almacén?	SI	NO
				17. ¿Cuenta el área de almacén con un sistema de inventarios estructurado?	SI	NO
				18. ¿Cree usted que es indispensable requerir documentación aprobada por el gerente para que se autorice la salida de la mercadería?	SI	NO
				19. ¿El personal encargado del área de almacén realiza usted inventarios físicos?	SI	NO
			20. ¿Se realiza un monitoreo para poder detectar errores cometidos por los encargados en la manufacturación de los inventarios?	SI	NO	

4.4. Técnicas e instrumento de medición o recolección de datos

4.4.1. Técnica

Para poder llevar a cabo la realización de este trabajo de investigación se empleó un determinado cuestionario para así poder recopilar los datos necesarios que puedan ayudar a conocer información relacionado con los objetivos de la investigación.

4.4.2. Instrumento

Se utilizó un respectivo cuestionario de preguntas vinculado con la variable del control interno.

4.5. Plan de análisis

En el objetivo específico N° 1: Se utilizó la revisión bibliográfica y documental, luego se hizo un análisis relacionando los antecedentes.

En el objetivo específico N°2: Se aplicó un cuestionario respecto a la variable en estudio control interno para luego realizar el análisis correspondiente.

En el Objetivo específico N° 3: Se hizo un análisis comparativo de los objetivos específicos N° 1 y N° 2 y luego se compararon las coincidencias y no coincidencias.

4.6. Matriz de consistencia

7.8 Tema: Factores relevantes del control interno en la micro-empresa: “FERRETERIA SEMBRERA E.I.R.L”;Piura-2020”				
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Metodología
¿Cuáles son los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L, Piura-2020?	<p>Objetivo general Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L, Piura-2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar los factores relevantes del control interno en las micro-empresas en el Perú 2. Describir los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020. 3. Realizar un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020. 	Por tratarse de una investigación descriptiva, y de tipo cualitativa no se plantea hipótesis.	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Factores relevantes del Control Interno</p>	<p>Tipo de investigación: El análisis de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, ya que muestra la recopilación de los datos y la adecuada representación de los rendimientos.</p> <p>Nivel de investigación: La investigación será desarrollada de manera descriptiva para poder llegar a comprender la efectividad mediante la descripción precisa de las actividades, procesos y personas que han contribuido.</p> <p>Población y muestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ No aplica población y muestra por ser un estudio de caso. ✚ El estudio está basado en la investigación de una empresa caso.

Fuente : Elaboración propia

4.7. Principios éticos

Uladech , (2021) los principios éticos son leyes o normas que dirigen la acción de un individuo, estas se datan de leyes de carácter universal. Los principios son de especificaciones particulares del ser terrenal que ayudan a la necesidad del crecimiento y la felicidad, los principios éticos son globales y se les puede estimar en las distintas doctrinas y creencias a lo largo del relato de la humanidad.

Los principios éticos son los siguientes:

1. Protección a las Personas

La persona en todo el largo de la investigación es el punto mas no el medio, ya que a través de ello requiere cierto grado de protección, ya que este se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de obtener un beneficio. Como sabemos en cada una toda investigación debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad por lo cual este punto no solo implica que personas que son sujetos de la investigación participan a través de su voluntad y habilitando la información adecuada, así mismo involucrar el pleno con relación a sus derechos fundamentales, tanto particular, si estas se encuentran en la situación vulnerable.

2. Libre participación y derecho a estar informado

Este punto está referido a que todo trabajo de investigación las personas que realizan su investigación tienen derecho a estar informado de los propósitos y las finalidades de la investigación que se realizan, o en la que participan, como tienen el derecho participar libremente y a través de su propia voluntad. Como sabemos en cada una de las investigaciones se debe contar con la manifestación de voluntad, que sea informada, libre, de manera específica e inequívoca, ya que las

personas como individuos investigados o titular de datos consiste el uso de los datos para los fines específicos determinados en el proyecto.

3. Justicia

En este punto el integrador debe cumplir un juicio razonable, ponderable y que puedan tomar las precauciones necesarias para que así puedan consolidar que sus sesgos, y las limitaciones de sus idoneidades y conocimientos, no adquieran practicas injustas. El investigador también está obligado a tratar igualitariamente a quienes participan en las transformaciones, procedimientos y los servicios relacionados a la investigación.

4. Integridad científica

Este tiene como concepto que la integridad o rectitud deben regir no solamente en una actividad científica de un individuo, sino que también debe proliferarse a sus actividades de enseñanza y también a su ejercicio profesional. La rectitud del individuo nos resulta peculiarmente relevante por medio de las funciones de las normas deontológicas de su profesión, las cuales se evalúan y manifiestan daños, los riesgos y los beneficios, ya que en consecuencia se deberá mantenerla actividad científica al manifiestan los problemas de interés que pudieran alterar el curso de un estudio o la comunicación de sus efectos.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1. Según el objetivo específico N° 1

Determinar los factores relevantes del control interno en las micro-empresas en el Perú

Cuadro 1

Factores relevantes del control interno en las micro-empresas en el Perú

Autores	Resultados
Agurto (2017)	Manifiesta que al implementar un sistema de control interno este nos permitiría adquirir un beneficio mayor en la situación económica y financiera de la empresa, es por ello que la empresa debe establecer nuevas medidas y también procedimientos de control interno con la finalidad de proteger el adecuado control y de todo aquello que posee la empresa por lo tanto se podrá obtener una información contable clara y oportuna. Sin embargo la falta de presentación de los estados financieros mensualmente en la empresa juega un rol importante en ella ya que se podrá evitar tomar una decisión errónea y puede disminuir el crecimiento de la misma.
Dominguez (2018)	Nos dice que en toda empresa existen puntos débiles las cuales deben ser mejoradas, después de utilizar las técnicas de recolección de datos se detectó que en la

	<p>empresa no existe una planificación adecuada ya que no se realizan inventarios periódicamente siendo este un punto deficiente así mismo no se tiene un previo control en las entradas y salidas de los materiales en almacén, no se actualiza el Kardex por lo tanto se generan riesgos, así como ineficiencia operacional de los almacenes. A través de las deficiencias y el diagnóstico efectuado se determinó que la empresa requiere la utilización de un sistema de control interno para establecer una buena operatividad de sus almacenes y ejecución de los controles de materiales.</p>
<p>Pintado & Uazo (2019)</p>	<p>Nos dice que la empresa no realiza procedimientos que le permitan recepcionar sus mercaderías de forma ordenada ya que no cuentan con documentos que justifiquen la ejecución correcta de las actividades que se dan en el proceso es decir que no aseguran que la mercadería que es ingresada es recepcionada de manera adecuada y a la vez que cuenten con un lugar físico, estructurado y planificado para albergar distintos productos, por ende tampoco se realiza una actualización de stock que mantiene en su almacén , pues, tampoco realizan ningún recuento periódico o cíclico que le permita verificar que lo que está en el sistema y ver realmente lo que se encuentra en los almacenes.</p>

Villaseca (2020)	<p>Manifiesta que los procesos que realiza la empresa como control son débiles ya que producen inestabilidad y esta afecta tanto administrativa como económica de la empresa, por otro lado, manifestó que la empresa cumple con sus respectivos pagos (derechos y beneficios sociales) que le corresponde a cada uno de los trabajadores con la finalidad de poder brindar seguridad y tranquilidad a sus familias. Así mismo se determinó que la falta de la de capacitación en su personal de trabajo por parte de gerencia, tiene un impacto fundamental en el desempeño de sus actividades como las ventas, entre ellas el estado de ánimo y la motivación que deben recibir por brindar sus servicios, teniendo en cuenta el clima laboral en la que se desarrolla sus actividades con la finalidad de lograr la efectividad y el desarrollo de la empresa.</p>
Chunga (2021)	<p>Explica que la empresa no cuenta con un estructura organizacional donde se muestre el flujo de funciones y procedimientos para el personal de trabajo, menciona que es importante que la empresa aplique políticas de control en el despacho de las mercadería, órdenes de compra en otros, puntos que son importantes y que a la vez están son monitoreadas podrían ocasionar problemas en los inventarios, también se determinó que al no realizar arqueos de caja y la ausencia de un libro de reclamaciones</p>

	se desarrollaría un desorden y malos entendidos es por ello que se necesita de un control interno para el desarrollo de los procedimientos y responsabilidades de la empresa.
Tineo (2019)	Es indispensable el cumplimiento de las actividades de cada uno de los trabajadores ya que es inapropiado tomar el puesto o la actividad de otra persona ocasionando a si un desorden y errores en sus desarrollo, es por ello que se determinó que existe un encargado de almacén que no cumple satisfactoriamente sus obligaciones ya que debería tomar medidas de seguridad y tomar en cuenta que la mercadería este en buen recaudo, la empresa posee un sistema de Software que se encarga del control de existencias pues con sus existencia se puede tener un buen control y registro de la mercadería.

Fuente: Elaboración propia

5.1.2. Según el objetivo específico N° 2

Describir los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020.

Cuadro 2

Cuestionario de los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020.

Preguntas	Respuestas	
	Si	No
Control administrativo		
1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?		x

2. ¿La empresa cuenta con una unidad orgánica que se responsabilice de conferir la documentación e información producida?	x	
3. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural adecuado a sus necesidades?	x	
4. ¿Está organizada la entidad en función de su visión, misión y objetivos institucionales?	x	
5. ¿Se tiene un seguimiento periódico de todas áreas continuas de la empresa?		x
6. ¿La administración considera la elaboración de un plan de capacitación para el personal de trabajo?		x
7. ¿Se establecen los requisitos mínimos o el perfil de conocimientos y experiencia que debe reunir cada cargo?	x	
Control contable		
8. ¿Realiza informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados?	x	
9. ¿ Toda operación, que se realiza en la Entidad, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda y demuestra?	x	
10. ¿La empresa cuenta con un fondo económico, destinado para gastos corrientes?	x	
11. ¿ La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la Entidad, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización?		x
12. ¿El área contable cuenta con un sistema de registro de control en los libros de contabilidad?	x	
13. ¿El capital social fue de acuerdo a sus posibilidades de crecimiento empresarial?	x	
14. ¿La funciones de caja son independientes de las funciones de facturación y del registro auxiliares de cuentas por cobrar?	x	
Control de almacén		
15. ¿La empresa cuenta con una área adecuada para el funcionamiento y recepción de mercadería?		x
16. ¿Existen políticas establecidas en el área de almacén?	x	
17. ¿Cuenta el área de almacén con un sistema de inventarios estructurado?	x	
18. ¿Cree usted que es indispensable requerir documentación aprobada por el gerente para que se autorice la salida de la mercadería?	x	
19. ¿El personal encargado del área de almacén realiza inventarios físicos?	x	
20. ¿Se realiza un monitoreo para poder detectar errores cometidos por los encargados en la manufacturación de los inventarios?		x

Fuente: Elaboración propia

5.1.3. Según el objetivo específico N° 3

Realizar un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020.

Cuadro 3

Análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020.

Elementos de comparación	Objetivo específico N°1	Objetivo específico N°2	Resultados
Control administrativo	Tineo (2019) Es indispensable el cumplimiento de las actividades de cada uno de los trabajadores ya que es inapropiado tomar el puesto o la actividad de otra persona ocasionando a si un desorden y un error en su desarrollo, es por ello que no realizan un monitoreo constante. Se determinó que el encargado de almacén que no cumple satisfactoriamente sus obligaciones ya que debería tomar medidas de seguridad y tomar en cuenta que la mercadería este en buen recaudo, por otro lado la empresa posee un sistema de Software que se encarga del control de existencias pues con sus existencia se puede tener un buen control y registro de la mercadería.	Mediante el cuestionario aplicado se pueden encontrar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, que no se realiza un seguimiento en sus áreas continuas para el desarrollo de la misma y que la administración no considera la elaboración de un plan para la capacitación del personal trabajo para el desempeño de sus actividades.	coincide
Control contable	Ruiz (2020) El proceso contable interno o externo se debe realizar con veracidad y responsabilidad, cumpliendo con todas las normas y políticas contables, con la finalidad de brindar confiabilidad en la información económica y financiera de la empresa. Por otro lado, manifestó que el área contable de la empresa no cuenta con condiciones adecuadas y existe una descoordinación en el ambiente.	Se manifestó que la empresa no cuenta con un área adecuada ni con un ordenamiento lógico de fácil acceso en base a la documentación contable pero que si cuenta con la documentación de respaldo en la operaciones de la empresa por otro lado cuenta con un fondo económico para gastos corrientes, también las facturación y los registros auxiliares son independientes de las funciones de caja.	Coincide

<p>Control De almacén</p>	<p>Dominguez (2018) Nos dice que en toda empresa existen puntos débiles las cuales deben ser mejoradas, después de utilizar las técnicas de recolección de datos se detectó que en la empresa no existe una planificación adecuada ya que no se realizan inventarios periódicamente lo cual se puede demostrar que este sigue siendo un punto deficiente así mismo no se tiene un previo control en las entradas y salidas de los materiales en almacén, tampoco se actualiza el Kardex por lo tanto se generan riesgos, así como ineficiencia operacional de los almacenes y la deficiencia de la empresa.</p>	<p>Se determinó que la empresa no cuenta con un área adecuada para la recepción de la mercadería y que a su vez no se realiza un monitoreo para detectar los errores cometidos por el personal de trabajo por otro lado se pudo encontrar que si existen políticas en el almacén.</p>	<p>Coincide</p>
----------------------------------	---	---	-----------------

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del objetivo N° 1 y N° 2

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1 Según el objetivo específico N° 1

Determinar los factores relevantes del control interno en las micro-empresas en el Perú

Agurto (2017), Dominguez (2018), Chunga (2021), Tineo (2019) los resultados obtenidos con respecto al objetivo N°1 nos mencionan que el control interno nos permite brindar seguridad y beneficio para la empresa donde se puedan implementar nuevas medidas y procedimientos con la finalidad de salvaguardar un adecuado control adquiriendo información contable clara y oportuna, mejorando así las debilidades que se puedan encontrar en la empresa y que es primordial realizar un previo control en la mercaderías de la misma ya que esta a su vez cuenta con una estructura organizacional donde se pueda visualizar las actividades del personal de trabajo y que no se atribuyan actividades que no deben ejecutar como propias ya que se ocasionaría un desorden en la empresa por lo tanto es indispensable el control interno para crecimiento de la misma.

5.2.2. Según el objetivo específico N° 2

Describir los factores relevantes el control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020.

Respecto al control administrativo en base al cuestionario aplicado se pudo determinar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno para el desarrollo de sus actividades y que a su vez la empresa no realiza un seguimiento a las áreas continuas de la empresa así mismo se pudo determinar que el área de administración no considera la elaboración de un plan de capacitación para el personal de trabajo.

Con respecto al control contable, se pudo adquirir información de esta área manifestando que la empresa en estudio no cuenta con un área adecuada para el desenvolvimiento de las actividades y funciones, así mismo, se pudo observar que no cuenta un ordenamiento en la documentación contable, sin embargo, si cuenta con un fondo de caja chica destinada a gastos externos que requiera la empresa.

Con respecto al control de almacén la empresa manifestó que no cuentan con un ambiente adecuado para la recepción de la mercadería y que no realizan un previo monitoreo para detectar errores cometidos por el personal de trabajo.

5.2.3. Según el objetivo específico N° 3

Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L; Piura-2020.

Respecto al control administrativo Tineo (2019) nos dice que es indispensable el cumplimiento de las actividades del personal de trabajo ya que es inapropiado desenvolver actividades que no corresponden a su puesto asignado ocasionando así un desorden y la inestabilidad de la empresa es por ello que no realizan un monitoreo constante. Según los resultados recolectado por el objetivo N° 1 y N° 2 ambos coinciden por que la empresa no cuenta con un sistema de control interno siendo así que no realizan un seguimiento en las áreas continuas de la empresa.

Respecto al control contable Ruiz (2020) manifiesta que el proceso contable interno o externo se debe realizar con veracidad y con previa responsabilidad, por ende, se pudo determinar que el área contable de la empresa no cuenta con condiciones adecuadas y existe una descoordinación en el ambiente. Según los resultados recolectado por el objetivo N° 1 y N° 2 ambos coinciden por la empresa en estudio manifestó que no

cuenta con un área adecuada para su desarrollo y con el ordenamiento de su documentación contable.

Con respecto al control de almacén Dominguez (2018) no dice que se detectó que en la empresa no existe una planificación adecuada, no se realizan inventarios periódicamente. Según los resultados recolectado por el objetivo N° 1 y N° 2 por que la empresa no cuenta con un área adecuada para la recepción de la mercadería y que a su vez no se realiza un monitoreo para detectar los errores cometidos por el personal de trabajo.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1. Según el objetivo específico N° 1

Para llegar a la conclusión se utilizaron previamente autores con la variable en estudio para el desarrollo de esta investigación brindándonos una información primordial de lo que el control interno en una empresa puede llegar hacer, una herramienta indispensable importante que tiene la finalidad de poder obtener beneficios que ayuden a incrementar el desarrollo de la empresa adquiriendo información fiable y oportuna para después hacer una correcta toma de decisiones.

6.1.2. Según el objetivo específico N° 2

Se determinó que al concluir la aplicación del cuestionario al Gerente General de la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L ubicada en la región Piura se pudo concluir que la empresa no cumple con los factores del control interno porque viendo desde una perspectiva general se puede encontrar errores en las actividades de la empresa por lo tanto los problemas que se han encontrado a través del cuestionario requieren de una inmediata solución al problema y así mismo proporcionarle un beneficio positivo después de que los problemas hayan sido resueltos de la manera correcta.

6.1.3. Según el objetivo específico N° 3

Mediante la comparación de objetivo N° 1 y N° 2 se pudo concluir que las dimensiones utilizadas para la comparación y coincidencia, según autores acerca de la variable en estudio coinciden junto con la empresa a investigar se pudo observar la falta de responsabilidades en las actividades establecidas de la empresa, la descoordinación, la falta de un sistema de control interno y las inadecuadas áreas de la empresa, también

la falta de monitoreo influyen de una manera negativa haciendo que las actividades de la empresa no sean eficientes y eficaces al momento de desarrollarlas esto repercute ya que se tendrían rendimientos bajos.

6.4. Según el objetivo general

Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno que le brinde protección es por ello que a través de las actividades de control y el constante monitoreo se pueda minimizar los riesgos que presenten en el futuro, asimismo a través de un listado de errores se debe mantener informados a los encargados que laboran en la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L con la finalidad de tomar medidas o precauciones en base a los errores encontrados para poder así poder obtener rendimientos significativos en la empresa. Así mismo la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L no lleva un manejo correcto en sus áreas continuas que tiene establecidas ocasionando así problemas, ya que al no recibir la información correcta ocasionaría confusiones a los trabajadores y disminuiría el desarrollo de la misma

6.2. Recomendaciones

1. Se recomienda a la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L el establecer medidas de control en las distintas áreas que tiene establecidas para poder hacer que las actividades que se realizan en dichas áreas sean hechas de la mejor forma posible con un control adecuado que esté pensando en corregir errores que pudieran aparecer eso ayudará a hacer crecer los rendimientos de la empresa en un período corto si es que se aplican los controles pertinentes.

2. Se recomienda a la micro-empresa Ferretería Sembrera E.I.R.L mantener una comunicación con las diferentes áreas ya que el no tener una comunicación podría desencadenar una inestabilidad provocar errores, fraudes y robos ya que si algo falla

en un sistema todo fallará ocasionando que todo entre en desorganización y posteriormente perdidas.

VII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agurto, N. (2017). *Implementacion de un sistema de control interno y su incidencia en la Gestion economica de la empresa Ferreteria kong S.A.C., distrito de la Esperanza, año 2016*. Trujillo. La Esperanza: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 12 de Mayo de 2021, de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9194/agurtocampos_ner_y.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez , C. (4 de Junio de 2017). *Abako's:Limitaciones del control interno*. Recuperado el 01 de Diciembre de 2020, de Abako's: <https://intranet.abakos.com.co/limitaciones-del-control-interno/>
- Arbieto, S. (12 de Agosto de 2020). *DESAFÍOS PWC Incubando ideas desde PwC Perú: El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Recuperado el 22 de Mayo de 2021, de DESAFÍOS PWC Incubando ideas desde PwC Perú: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Avolio , B. (2017). *Factores que Limitan el Crecimiento de las Micro y Pequeñas empresas en el Perú (MYPES)*. *Academia*, 11. Recuperado el 13 de Mayo de 2021, de [file:///E:/Downloads/4126-Texto%20del%20art%C3%ADculo-15740-1-10-20130120%20\(1\).pdf](file:///E:/Downloads/4126-Texto%20del%20art%C3%ADculo-15740-1-10-20130120%20(1).pdf)
- Baena, G. (2017). *Metodología de la INVESTIGACIÓN* (Vol. (3a. ed.). Grupo editorial Patria. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf

- Baldeos, L. (2020). *Planeación estratégica y la competitividad de las MYPES en la provincia de Huaura del Perú*. *Revista San Gregorio*(Núm. 43), pp. 14. Obtenido de <https://revista.sangregorio.edu.ec/index.php/REVISTASANGREGORIO/article/view/1235/6-LUIS%20ALBERTO2>
- Belletich, E. (26 de Marzo de 2018). *Universidad De Piura:Las mipymes oportunidades y problemas: a un año del desborde del río Piura*. Recuperado el 22 de Mayo de 2021, de Universidad De Piura: <https://udep.edu.pe/hoy/2018/03/las-mipymes-oportunidades-y-problemas-a-un-ano-del-desborde-del-rio-piura/>
- Borbor, A. (2019). *Control interno contable y la gestión de inventario en la empresa barzola Chávez ferretería s.a., cantón la libertad, año 2018*. Canton-La Libertad: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. Recuperado el 12 de Mayo de 2021, de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5184/UPSE-TCA-2019-0099.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Browning. (30 de abril de 2020). *Economía Verde Coalición Perú: Covid 19 en el Perú: El impacto en las Mypes*. Obtenido de Economía Verde Coalición Perú: <https://economyaverde.pe/covid-19-en-el-peru-el-impacto-en-las-mypes/>
- Caicedo, Y. (2018). *"Diseño de control interno para ferreteria bellavista en el norte de la ciudad de guayaquil"*. Tesis-PDF, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, Guayaquil -Ecuador, Guayaquil. Recuperado el 06 de 05 de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37630/1/Dise%c3%b1o%20de%20Control%20para%20Ferreteria%20ABC%20-%20copia.pdf>

- Calle. (08 de Junio de 2018). *Operani: Características de un buen sistema de control interno*. Recuperado el 13 de Mayo de 2021, de Operani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Casallas , A. (14 de Febrero de 2016). *Prezi: Principios de control interno*. Recuperado el 01 de 12 de 2020, de Prezi: <https://prezi.com/saxi175hf3aq/principios-de-control-interno/>
- Chunga. (2021). *Caracterización del control interno de la empresa mype ferreteria promadi eirl de piura y propuesta de mejora 2020*. Piura. Piura: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Recuperado el 12 de Mayo de 2021, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21547/CONTROL_INTERNO_FERRETERIA_CHUNGA_GALLO_ROGER_ANDRES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CONTPAQI. (12 de Setiembre de 2020). *CONTPAQI: Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio*. Recuperado el 22 de Octubre de 2020, de CONTPAQI: <https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>
- Córdova, S. (2019). *Doctorado en administración de negocios globales*. 24-25. Lima, Peru. Obtenido de file:///E:/Downloads/COSO-CONTROL_INTERNO-HISTORIA-EVOLUCION-DESCRIPCION-APLICACION20191226-12413-876pii.pdf
- COSO. (17 de enero de 2017). *Coso*. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

- Cueto, U. E. (2020). *Investigación cualitativa*. Applied Sciences in Dentistry, 2. Obtenido de <https://revistas.uv.cl/index.php/asid/article/view/2574/2500>
- Del Real Montenegro , B. (01 de Febrero de 2017). *Scribd: Clasificacion Del Control Interno*. Recuperado el 02 de Diciembre de 2020, de Scribd: <https://es.scribd.com/presentation/338084065/Clasificacion-Del-Control-Interno>
- Diario Gestion . (14 de Diciembre de 2020). *Sector de mejoramiento del hogar caería 25% en 2020, pero repuntaría el próximo año. La Gestion- Economía*. Recuperado el 22 de Mayo de 2021, de <https://gestion.pe/economia/sector-de-mejoramiento-del-hogar-caeria-25-en-2020-pero-repuntaria-el-proximo-ano-segun-scotiabank-nndc-noticia/?ref=gesr>
- Dominguez, F. (2018). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de los inventarios de la ferretería orión e.i.r.l., bagua - 2017*. Lambayeque. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 12 de Mayo de 2021, de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27417/Dominguez_MFM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Escalante, E. (24 de Septiembre de 2016). *Mep: Ley 30056*. Recuperado el 13 de Mayo de 2021, de Mep: <https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Fariño, J. (2019). *“Diseño del sistema de control interno al activo corriente de la empresa Ferretería Espinoza S.A.”*. Guayaquil-Ecuador. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL. Recuperado el 06 de 05 de 2021, de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46340/1/TESIS%20REVISOR%20completa%20Jhonny%20Fari%c3%b1o%20Rend%c3%b2n.pdf>

Figueroa, J. (05 de Setiembre de 2020). *Aspectos conceptuales, doctrinales y legales sobre la ley de la empresa individual de responsabilidad limitada*. *Sapientia & iustitia-Revista de ciencias Jurídicas y políticas* (Núm. 1), pp. 61-75. Obtenido de <https://sapientia.ucss.edu.pe/index.php/sei/article/view/3>

Flores, D. (2018). *Caracterización de control interno de inventarios de las ferreterías del barrio bellavista, distrito de Juliaca 2018*. Juliaca: ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18346>

Flores, M. (13 de Noviembre de 2020). *Mundo Ferretero: Perspectivas del sector ferretero*. Recuperado el 22 de Mayo de 2021, de Mundo ferretero: <http://www.mundoferretero.com.mx/index.php/ferreteria/item/1141-perspectivas-del-sector-ferretero>

Garcia, A. (2021). *RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0011-2021-MTPE/3/17.1*. Lima. Ministerio de trabajo y promoción del empleo. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1795266/RESOLUCI%C3%93N%20DIRECTORAL0011-2021%20HR%2018503-2021.pdf>

Guerrero, M., & Mangones, R. (Junio de 2016). *El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales*. *Revista Dictamen Libre*(Núm. 18). Obtenido de <https://www.unilibrebaq.edu.co/ojsinvestigacion/index.php/dictamenlibre/article/view/711>

Huayascachi, E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. Ancash.

Huaraz: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 21 de setiembre de 20, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayasachi_LEK.pdf?sequence=1&isAllowed=y

INEI . (01 de Septiembre de 2019). *Diario oficial del bicentenario el Peruano. En el Perú hay más de 2.6 millones de empresas precisa el INei en el informe técnico Demografía empresarial*. Obtenido de <http://www.elperuano.pe/noticia-en-peru-hay-mas-26-millones-empresas-82980.aspx>

Koontz, H. (29 de Agosto de 2018). *Marco conceptual del control interno*. 14-15. Obtenido de Marco conceptual del control interno: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

López, Ó., & Guevara, J. (30 de Junio de 2016). *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, vol. 4(núm. 5)*. Recuperado el 22 de Mayo de 2021, de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/377>

Malpartida, J., Tarmeño, L., & Olmos, D. (enero-junio de 2021). *Estrategias y Acciones Gerenciales de las Mypes peruanas frente al Impacto del Covid-19. Revista de investigacion científica y tecnologica Llamkasun, Volumen 2(Número 2), pp. 19*. Obtenido de <https://llamkasun.unat.edu.pe/index.php/revista/article/view/44/50>

Marín, L. (octubre-diciembre de 2018). *“Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco)”*. *Revista contribuciones a la Economía*. Obtenido de <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20i>

nterno%20desde%20el%20enfoco%20contempor%20C3%A1neo%20(modelo
%20coso%20y%20coco)%20En-
Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%20C3%ADa%20(octubre-
diciembre%202018).pdf

Martínez, W. (2021). *Impacto de la reforma del impuesto a la renta mype para el crecimiento de la micro y pequeña em-presa en el distrito de los olivos 2017*. Revista Publicando, Vol. 8(Núm. 29), pp. 102-112. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2192/2367>

Maxima. (24 de Junio de 2019). *Características: Definicion y características de empresa*. Recuperado el 14 de Mayo de 2021, de características: <https://www.caracteristicas.co/empresa/>

Máxima. (02 de Abril de 2020). *Comercio*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/comercio/>

Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (28 de Octubre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Revista Científica el dominio de las ciencias, Vol. 4(núm.4), pp. 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Monjarás, A., Bazán, A., Pacheco, Z., Rivera, J., Zamarripa, J., & Cuevas, C. (2019). *Diseños de investigacion*. Revistas Index, 4. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ICSA/article/view/4908/6895>

Moreno, J. (11 de Diciembre de 2017). *Scribd: Teoria de Mypes y financiamiento*. Recuperado el 13 de 05 de 2021, de Scribd: <https://es.scribd.com/document/249872720/Teoria-de-Mypes-y-Financiamiento>

- Pérez. (25 de Enero de 2021). *Definición de Comercio*. Recuperado el 14 de Mayo de 2021, de Definición de Comercio: <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Pérez, J., & Gardey, A. (2021). *Definicion De empresa* . Recuperado el 14 de Mayo de 2021, de Definicion De.: <https://definicion.de/empresa/>
- Perú. (31 de Octubre de 2017). *Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú*. Recuperado el 14 de Mayo de 2021, de Perú: <https://peru.info/es-pe/inversiones/noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru>
- Pintado, T., & Uazo, N. (2019). “*Propuesta de Mecanismos de Control Interno para la Gestión de Almacenes de la Empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017*”. Piura. Paita: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 12 de Mayo de 2021, de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39255/Pintado_RTI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (ene.-jun de 2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. *Revista Cofin Habana*, vol.12(no.1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quispe, X. (2019). *Control interno del área de logística y la gestión financiera de ferretería Electro Geza* . Áncash. Chimbote: UNIVERSIDAD SAN PEDRO. Recuperado el 12 de Mayo de 2021, de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11446/Tesis_62279.pdf?sequence=1

- Rada, F. (2017). *Fundamentos del control interno. Revista: Doc Player* . Obtenido de <https://docplayer.es/1356881-Fundamentos-del-control-interno-fernando-rada-barona.html>
- Raffino, E. (22 de Setiembre de 2020). *Concepto.pe: Comercio*. Recuperado el 13 de Mayo de 2021, de Concepto.pe: <https://concepto.de/comercio/>
- Ramirez , F. (Miercoles 05 de Agosto de 2015). *Hipótesis. Los supuestos de la Investigación*. Obtenido de <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>
- Ramírez, A., & Sammanta, C. (2016). *Control interno de las pymes*. México: UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON. Recuperado el 01 de Mayo de 2021, de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Reinoso, C., & Llerena, A. (2018). *"Diseño de sistema de control interno de inventarios en ferretería “cinco hermanos”*. Guayaquil-ecuador: universidad de guayaquil. Recuperado el 06 de 05 de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37503/1/Tesis%20Reinoso%20%26%20Llerena%203%20de%20Marzo%20del%202018.pdf>
- Ruiz, G. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa inversiones generales beatriz s.r.l., provincia de sechura, 2020*. Piura. Sechura: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote. Recuperado el 12 de Mayo de 2021, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16897/EMPRESA>

SA_CONTROL_INTERNO_RUIZ_CORTEZ_GREGORIA_MARCELA.pdf
?sequence=1&isAllowed=y

Ruiz, F. (2020). *Las teorías del control y evaluación organizacional independiente*.

Revista: Criterio Libre, Vol. 18(Núm. 32), 71–107. Obtenido de
<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/7112>

Santilla , A. (2017). *Auditoria del Control interno* (ECOEd ed., Vol. 4ta edición).

Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Salas, D. (3 de diciembre de 2019). Investigación bibliográfica. Obtenido de

Investigalia: <https://investigaliacr.com/investigacion/investigacion-bibliografica/>

Santo, D. (22 de Septiembre de 2020). *Radio Santo Domingo: : Ferreterías del*

Mercado Ferrocarril de Chimbote vuelven a atender. Recuperado el 22 de
Mayo de 2021, de Bienvenido a Radio Santo Domingo:
<https://radiorsd.pe/noticias/ferreterias-del-mercado-ferrocarril-de-chimbote-vuelven-atender>

Tineo, J. (2019). *Propuestas de mejora del control interno de inventario de la empresa*

ferreteria luis enrique borrero pulache e.i.r.l. piura- 2018. Piura. Piura:
Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Recuperado el 12 de Mayo de
2021, de

[http://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14739/CONTROL%
c2%ac_INTERNO_INVENTARIOS_TINEO_ORDINOLA_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14739/CONTROL%c2%ac_INTERNO_INVENTARIOS_TINEO_ORDINOLA_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Tomalá, K. (2019). *Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería ferrometal chalén, cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2018*. La Libertad. LA LIBERTAD – ECUADOR: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. Recuperado el 06 de 05 de 2021, de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5212/UPSE-TCA-2019-0116.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Uladech . (13 de Enero de 2021). *El Código de Ética para la Investigación*. Recuperado el 14 de Mayo de 2021, de <file:///E:/Downloads/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Vega de la Cruz, L., Pérez, M., & Nieves, A. (julio-diciembre de 2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno*. Revista Científica "Visión de Futuro", vol. 21(núm. 2), pp. 212-230. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Ventura, C. (31 de Octubre de 2019). *Encuentro: Los negocios familiares y su aporte a la economía del país*. Obtenido de Encuentro: <https://encuentro.pe/economia/los-negocios-familiares-y-su-aporte-a-la-economia-del-pais/>
- Villaseca, R. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa ipizarro s.a.c., chulucanas, año 2020*. Piura. Chulucanas: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Recuperado el 12 de Mayo de 2021, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20849/CONTR-O_%20INTERNO_EMPRESA_VILLASECA_CHERREZ_RAQUEL_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vinelli, M. (24 de Abril de 2020). *Conexión ESAN: Impacto del COVID-19 en el empleo en el Perú*. (E. d. Marcos, Editor) Obtenido de Conexión ESAN: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/04/24/impacto-del-covid-19-en-el-empleo-en-el-peru/>

Vivanco, M. (Junio de 2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. (uys-editor@ucf.edu.cu, Ed.) *Revista Universidad y Sociedad*, vol.9(no.3), 1. Recuperado el 18 de Abril de 2021, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

ANEXOS

ANEXO 1: Cronograma de actividades

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

Fuente: Elaboración propia en base al silabo del curso

ANEXO 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	1.00	20	20.00
• Fotocopias	0.20	40	8.00
• Empastado	30.00	3	90.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	16.00	1 paquete	16.00
• USB	30.00	1	30.00
• Folder manila	0.50	5	2.50
• Engrapador	4.00	1	4.00
• Grapas	2.00	1 caja	2.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	1	50.00
• Internet- Modem	100.00	1	100.00
Sub total			322.50
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	7.50	6	45.00
Sub total			45.00
Total de presupuesto desembolsable			367.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• 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
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
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/.)			1,019.50

Fuente: Elaboración propia

Financiamiento

Para el proceso de este proyecto de investigación, no se requiere fondos por parte de la microempresa, por otro lado, tampoco hay fondos por parte de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, será un autofinanciamiento ya que no se recurrió a entidades financieras.

ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos

Encuesta

La encuesta fue planteada al dueño y los trabajadores de cada área de la micro-empresa “Ferretería Sembrera E.I.R.L” dedicado a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y materiales de fontanería y calefacción.

Instrucciones

Esta investigación se empleará el uso de una encuesta, que está derivada a averiguar información de inclinación al tema tratado, por lo tanto, se plantean las siguientes preguntas, con alternativas este proceso se llevará acabo de la siguiente manera, marcara con una x la respuesta que usted cree conveniente al lado derecho, su participación es de suma importancia gracias por su colaboración.

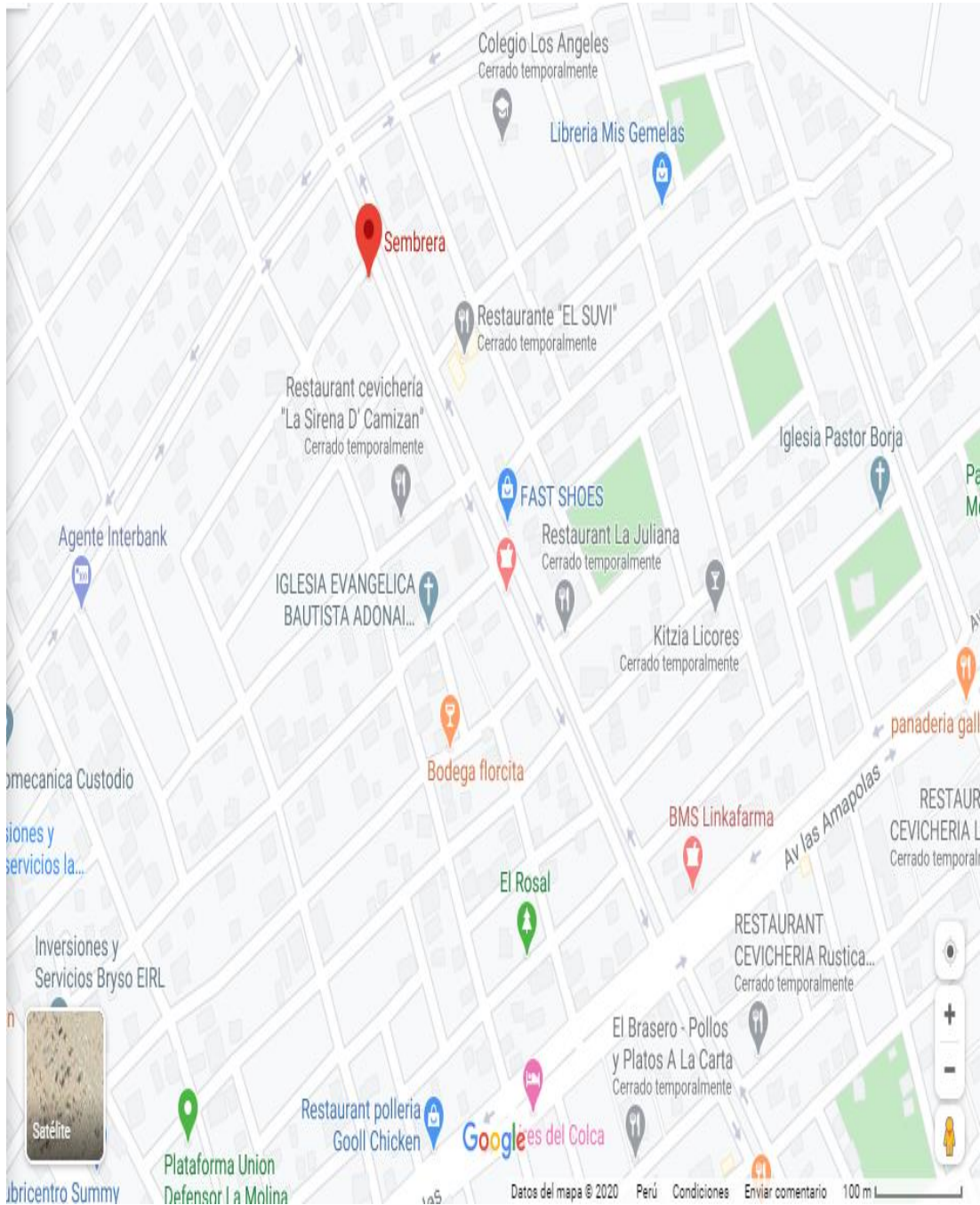
Preguntas	Respuestas	
	Si	No
Control Administrativo		
1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?		
2. ¿La empresa cuenta con una unidad orgánica que se responsabilice de conferir la documentación e información producida?		
3. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural adecuado a sus necesidades?		
4. ¿Está organizada la entidad en función de su visión, misión y objetivos institucionales?		
5. ¿Se tiene un seguimiento periódico de todas áreas continuas de la empresa?		

6. ¿La administración considera la elaboración de un plan de capacitación para el personal de trabajo?		
7. ¿Se establecen los requisitos mínimos o el perfil de conocimientos y experiencia que debe reunir cada cargo?		
Control Contable		
8. ¿Realiza informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados?		
9. ¿ Toda operación, que se realiza en la Entidad, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda y demuestra?		
10. ¿La empresa cuenta con un fondo económico, destinado para gastos corrientes?		
11. ¿ La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la Entidad, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización?		
12. ¿El área contable cuenta con un sistema de registro de control en los libros de contabilidad?		
13. ¿El capital social fue de acuerdo a sus posibilidades de crecimiento empresarial?		
14. ¿La funciones de caja son independientes de las funciones de facturación y del registro auxiliares de cuentas por cobrar?		
Control De Almacén		
15. ¿La empresa cuenta con una área adecuada para el funcionamiento y recepción de mercadería?		
16. ¿Existen políticas establecidas en el área de almacén?		
17. ¿Cuenta el área de almacén con un sistema de inventarios estructurado?		
18. ¿Cree usted que es indispensable requerir documentación aprobada por el gerente para que se autorice la salida de la mercadería?		
19. ¿El personal encargado del área de almacén realiza inventarios físicos?		
20. ¿Se realiza un monitoreo para poder detectar errores cometidos por los encargados en la manufacturación de los inventarios?		

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 4: Ubicación

La Micro-empresa “FERRETERÍA SEMBRERA E.I.R. L”, ubicada en la Mza. J lote 1 A.H. la molina etapa II Piura, veintiséis de octubre.




Fuente: Ubicación google Maps

OTROS ANEXOS

Resultado De Búsqueda

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

Número de RUC Ingrese el código que se muestra en la imagen: 

Tipo y Número de Documento de Identidad
 [Refrescar código](#)

Nombre ó Razón Social

Número de RUC:	20605038540 - FERRETERIA SEMBRERA E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESR. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	23/07/2019	Fecha de Inicio de Actividades:	01/08/2019
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	MZA. 3 LOTE. 1 A.H. LA MOLINA ETAPA II (POR LA FARMACIA - AV. PRINCIPAL) PIURA - PIURA - VEINTISEIS DE OCTUBRE		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTICULOS DE FERRETERIA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERIA Y CALEFACCION		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA		
Sistema de Emisión Electronica:	SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 10/10/2019		
Emisor electrónico desde:	10/10/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 10/10/2019)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Informe Taller IV

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