



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LA EMPRESA FERRETERIA LA PEQUEÑITA DE LIDIO  
PEÑA VILLEGAS- PAITA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2021.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

**OROSCO YAHUANA, MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-0281-2315**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

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

**SULLANA – PERÚ**

**2023**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LA EMPRESA FERRETERIA LA PEQUEÑITA DE LIDIO  
PEÑA VILLEGAS- PAITA Y PROPUESTA DE MEJORA-  
2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:  
OROSCO YAHUANA, MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-0281-2315**

**ASESOR:  
QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

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

**SULLANA – PERÚ**

**2023**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Orosco Yahuana, Maribel

ORCID: 0000-0002-0281-2315

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

### **ASESOR**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e  
Ingeniería Escuela Profesional de Contabilidad, Piura, Perú

### **JURADOS DE INVESTIGACIÓN**

Espejo Chacón, Luis Fernando

Código ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

Código ORCID: 0000-00002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

Código ORCID:0000-0002-2232-8803

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

DR. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

**PRESIDENTE**

MGTR. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

**MIEMBRO**

MGTR. SOTO MEDINA MARIO WILMAR

**MIEMBRO**

MGTR. QUIROZ CALDERÓN MILAGRO BALDEMAR

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

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

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado a mis padres, por concederme el don de la vida, por ese apoyo que me brindan para ser cada día mejor persona y también a nuestros docentes por las enseñanzas brindadas en el transcurso de nuestra vida cotidiana y en nuestra formación profesional.

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas y de la ferretería La pequeña de Lidio Peña Villegas – Paita; 2021. El tipo de investigación utilizada fue no experimental – descriptivo – documental y de caso, así mismo la investigación no aplica hipótesis por ser cualitativo, descriptivo y se utilizó la técnica de recolección de datos la encuesta, el instrumento el cuestionario, dentro de los principales resultados obtenidos con Respecto al objetivo específico 1: describir las características del control interno mediante la efectividad y la eficiencia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, Respecto al objetivo específico2: describir las debilidades, mediante los 5 componentes tales como ambiente de control interno, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión y monitoreo, con Respecto al objetivo específico 3: propuesta de mejora se recomienda la conformación de un grupo multidisciplinario con profesionales entrenados y capacitados en auditoría cuyo objetivo debe ser velar por el cumplimiento de la programación de la auditoría, en conclusión el control actualmente de la empresa es deficiente no ayuda a lograr las metas y objetivos trazados, dificultando su crecimiento a largo plazo. Recomendando a la empresa implementar un sistema de control interno que faculte salvaguardar sus recursos, y objetivos.

Palabra clave: Auditoría, Caso, Control Interno, Auditoría, PYME

## **Abstract**

The present research work had as general objective: Identify and describe the characteristics of internal control that improve the possibilities of micro and small companies and the hardware store La pequeñita de Lidio Peña Villegas - Paita; 2021. The type of research used was non-experimental - descriptive - documentary and case, likewise the research does not apply hypotheses because it is qualitative, descriptive and the survey data collection technique was acquired, the questionnaire instrument, within the Main results obtained with respect to specific objective 1: describe the characteristics of internal control through effectiveness and efficiency in operations, reliability of financial information and compliance with applicable laws, with respect to specific objective 2: describe weaknesses, through the 5 components such as internal control environment, risk assessment, management control activities, information and communication, supervision and monitoring, with respect to the specific objective in the auditorium whose objective should be to ensure compliance with the audit schedule, in conclusion the current control of the company is deficient does not help what achieve the goals and objectives set, hindering their long-term growth. Recommending the company to implement an internal control system that empowers to safeguard its resources, and objectives.

Keyword: Audit, Case, Internal Control, Audit, PYME

## Contenido

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
I. Introducción .....	13
II. Revisión de literatura .....	16
2.1 Antecedentes .....	16
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	16
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	17
2.1.3 Antecedentes Regionales .....	18
2.1.4 Antecedentes Locales.....	19
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	20
2.2.1. Teorías del control interno .....	20
2.2.1.1. Importancia del control interno.....	21
2.2.1.2 Objetivos de control interno.....	21
2.2.1.3. Características del control interno.....	22
2.2.1.4 Informe COSO .....	22
2.2.1.5. Componentes de control interno .....	23
2.2.2 Teoría de las Mype.....	24
2.2.2.1Tipos de MYPE.....	25
2.2.2.2. Ley 28015 .....	25
2.2.2.3. ley 30056.....	26
2.2.2.4 Importancia de la MYPE.....	26
2.2.3 Teoría de la Empresa.....	26
2.2.3.1 Importancia de las empresas .....	27
2.2.3.2Objetivos de las empresas.....	27
2.2.3.3 Características de las empresas .....	27
2.2.3.4 Tipos de empresa .....	27
2.2.4 Teoría de servicios .....	28
2.2.4.1 Importancia de servicios .....	28

2.2.4.2 Objetivos de los servicios .....	28
2.2.5 Descripción de la empresa en estudio .....	28
2.3 Marco conceptual.....	29
2.3.1 control interno.....	29
2.3.2 Mype.....	29
2.3.3 Empresas.....	30
2.3.4 servicios .....	30
III.Hipótesis.....	30
IV. Metodología.....	31
4.1 Diseño de la investigación.....	31
4.2 Población y muestra.....	31
4.2.1 Población.....	31
4.2.2 Muestra .....	31
4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	32
4.4 Técnica e instrumento de recolección de datos.....	33
4.4.1 Técnica.....	33
4.4.2 Instrumento .....	33
4.5 Plan de análisis.....	33
4.6 Matriz de consistencia.....	34
4.7 Principios éticos.....	35
5.1 Resultados.....	36
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	36
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	37
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	38
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	39
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	41
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	42
VI. Conclusiones y recomendaciones.....	44
6.1 Conclusiones.....	44
6.2 Recomendaciones.....	45
VII. Referencias bibliográficas .....	46
ANEXOS .....	53
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	53
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos .....	54

Anexo 3: Consentimiento informado.....56

## Índice de Tablas

Tabla 1 Resultado de antecedentes .....	36
Tabla 2: Resultados del cuestionario .....	37

## I. Introducción

Las Mype es muy importante para la economía en el mundo tanto así, que el 99% de las empresas Latinoamérica son Pymes, por lo tanto, generan más de 61% empresas de este tamaño generan empleo formal, los que los convierte en actores clave para asegurar la viabilidad y eficiencia de la transformación, lo que se traduce en un crecimiento económico más rápido y sostenible (Dini & Stumpo, 2018).

Sustenta Mendoza et al. (2018) por otra parte el control interno interno por su parte se reconoce como una herramienta de organización a obtener una seguridad razonable en los objetivos y permitir a los interesados estar informados sobre su gestion.

Espinoza y Chumpitaz (2020), en el Perú el país mas afectado en la region a causa de la pandemia en terminos economicos, afectando extensivamente al crecimiento economico de las empresas en donde se esta cumpliendo un 12% en evaluacion y seguimiento presupuestario y un 27% en normas de control interno proyectandose un deficit e importante en el proceso de control interno.

Huiman (2022), el control interno se puede observar diferentes situaciones y lo que necesite una organización para desempeñar correctamente sus actividades es formular normas y directivas y así podrá cumplir sus actividades exitosamente con sus clientes.

Saavedra y Delgado (2020) en la actualidad, cada una de las empresas se encuentran en constante cambios y propensos a mayores riesgos a medida que se incrementan su presencia en el mercado por lo que debe priorizarse que la empresa posea el control interno como una de las herramientas para su adecuado funcionamiento.

El control interno en algunas PYME son deficientes ya que no se destina los recursos necesarios o al personal idóneo en el puesto y en otros casos lo asume el gerente o dueño de la empresa por economizar los recursos a pesar que el rubro de la ferretería y

otros negocios han aumentado sus ventas por las compras ONLINE permitiéndoles tener buenas utilidades.

En la base a lo desarrollado anteriormente, se planteó el siguiente problema: ¿Cuáles son las características del control interno de la empresa ferretería la pequeña De Lidio Peña Villegas y hacer una propuesta de mejora, 2021?

Para dar respuesta al problema se ha planteado lo siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno que mejoren las probabilidades de las micro y pequeñas empresas y de la ferretería La pequeña de Lidio Peña Villegas – Paita; 2021.

En consecuencia y para poder cumplir con el logro del objetivo general, se plantearon los siguientes objetivos específicos 1 describir las características del control interno de la empresa ferretería la pequeña. De Lidio Peña Villegas 2021; objetivo específico 2 describir las debilidades del control interno de la empresa ferretería la pequeña. De Lidio Peña Villegas Paita 2021 y como tercer objetivo se planteó, hacer propuesta para mejorar el control interno de la empresa ferretería la pequeña. De Lidio Peña Villegas 2021.

Se justifica por tener un aporte social en la obtención de resultados cruciales que les van permitir a las micro y pequeñas empresas en especial al caso Ferretería la pequeña de Lidio Peña Villegas- Paita, a darse cuenta que tener un buen sistema de control interno es de suma importancia les va a permitir obtener mejores resultados en su rentabilidad y además a consolidar sus sistemas de control interno. También se justifica porque tiene valor teórico, en la originalidad y fiabilidad de la información en base del control interno. Así mismo esta investigación fue de tipo no experimental, nivel descriptivo de estudio de caso y de diseño cualitativo. En la investigación se encontró que la mype no cuenta con manuales de organización y procedimientos definidos así mismo trabaja de manera

empírica, es decir sus gestiones las realizan de acuerdo a sus experiencias, quedando de evidencia la falta de preparación ante cualquier riesgo que pueda dañar la empresa.

En conclusión, para que la mype pueda trabajar con mejores mecanismos de calidad, alcanzando la eficiencia y eficacia, estableciendo metas y alcanzando objetivos es necesario que no solo conozca el control interno sino también aplique aquellos lineamientos que supone el mismo.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

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

#### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Martinez y Rocha (2019) en su tesis titulada Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el Municipio de cerete - Córdoba teniendo como objetivo general, implementar un sistema de control de inventario de la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea Ubicada en el municipio de cerete - Córdoba La metodología fue, de tipo descriptiva exploratoria Conclusiones: presenta dificultades, falencias en que se radica no existe un buen manejo y organización d la información tanto de los artículos como la documentación física en cuanto a los registros de información de movimientos (ingreso y salidas de mercaderías) stock mercaderías y otros.

Toapanta (2017) es su tesis titulada el control interno de inventarios y su incidencia en la informacion financiera de la Ferreteria Mega- Pernos de la ciudad de Ambato realizada en la universidad tecnica de Ambato, tuvo como objetivo determinar y describir la incidencia que tiene la inexistencia de un control interno de inventarios en la informacion financiera de la ferreteria Mega-pernos, para establecer procedimientos que ayuden a mejorar el manejo de los mismos. Para su metodologia se utilizo enfoque cualitativo es el mas usado en las ciencias exactas o naturales, utilizo el cuestionario la ferreteria Mega- pernos para la recoleccion de datos nivel

descriptivo diseño no experimental. Se concluye que la administracion de esta empresa no le da la importancia que merece el control interno de inventarios, todas las decisiones relacionadas con las existencias de la empresa se la toman de forma empirica ocasionando varios errores como falta de supervision y control en los procesos de compra, recepcion, y venta de mercaderia

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Para el autor Velasquez (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas Empresas Nacionales: caso ferretería Pedevel S.R.L.-Sihuas, 2019. Chimbote. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería PEDEVEL S.R.L.-Sihuas, 2019. .El investigador utilizó la metodología de diseño descriptivo no experimental, bibliográfico y de caso; llegando a la siguiente conclusión: El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan controlen las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

Larico (2018) en su tesis titulado Caracterizacion del control interno y la gestion financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreteria del Distrito de Juliaca 2017 realizado en la universidad catolica los Angeles de Chimbote,

tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferretería del distrito de Juliaca. La metodología que se utilizó fue de tipo de investigación no experimental. Se concluye que hay una relación directa entre gestión financiera y el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferretería del Distrito de Juliaca año 2017 ya que el 52,2% expresa que el control interno es bueno y la gestión financiera es también buena se demuestra que hay relación directa y fuerte.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

Olaya (2018) en su tesis titulada Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'kolor Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – de Sullana, 2018 Tuvo como objetivo: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J'KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población y una muestra de 4 trabajadores de la empresa Ferretería y Pinturas J'KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad limitada-Sullana Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario. En conclusión, que la empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios. El 75 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes áreas ya que carece de documentos formales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo entre otros lo que genera los posibles fallos

en la asignación de funciones, un 75% de los encuestados indican que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.

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

#### **2.1.4 Antecedentes Locales**

Según el autor Lizana (2018), en su tesis titulado los mecanismos de control interno en el área de caja de las micro y pequeñas empresas comerciales en el Perú: caso Distribuidora Ferretería Palacios E.I.R.L. Paita 2018 Tiene como objetivo: determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de caja de las micro y pequeñas empresas comerciales en el Perú y Distribuidora ferretería Palacios E.I.R.L Paita 2018.La investigación realizada fue cualitativa, se desarrolló usando metodología de diseño no experimental, descriptivo bibliográfico documental y de caso. Se concluye

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

Según el autor Pintado (2019) en su tesis titulada Propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa: Deposito y ferreteria del pacifico E.I.R.L Paita 2017 tuvo como objetivo fortalecer la gestión de almacenes de la empresa Depositos y ferreteria del pacifico E.I.R.L a través de mecanismos de control interno. Utilizó una metodología cualitativa porque no efectuó ninguna medición numérica. Llegó a su conclusión. la empresa Depositos y ferreteria del pacifico E.I.R.L

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

### **2.2.1. Teorías del control interno**

Melendez (2016) se basa en varios procedimientos agrupar reglas, elementos y políticas que brindan información valiosa establecer un proceso de planificación, ejecución y control antes, durante y después de cada proceso, para prevenir riesgos y pérdidas, puede afectar el curso normal de las actividades planificando.

Ruiz (2020) el control interno como herramienta metodológica organizaciones comerciales, ya que esta guía puede adquirir metas competitivas cuyo único propósito es buscar análisis de riesgo para evitar posibles fraudes y fallas internas para empresas que permiten el ingreso al mundo de las MYPE.

Posklensky y Jourdan (2013) definir el control interno cambio de los procesos que llevan a cabo los directores, gerentes y empleados de la empresa para brindar seguridad muy confiable y lograr cada objetivo de la organización porque brinda un panorama más claro de lo que ocurre en la Mype porque el control es usar u obtener lo que se necesita en la empresa.

Por lo tanto, los controles internos son reglas imperativas y cualquier estrategia y enfoque adoptado, garantiza una gestión ordenada y competente de su empresa, protección de prioridades y recursos, y actos de errores en la revisión de registros contables (Gomez, y otros 2014).

#### **2.2.1.1. Importancia del control interno**

Lo importante es que los controles internos nos permiten conocer con claridad la situación de las empresas, traspasar la validez y seguridad de la información financiera contable, y seguir estrictamente la normativa aplicable (Montoya & Melendez, 2019).

Asimismo, para el autor Montoya y Melendez (2019) es una herramienta de gestión en donde la planificación organizacional, métodos y procedimientos adoptados y implementados en la empresa es un proceso continuo coordinado de gestión ejecutivo. Para la modernización global de la economía, es útil establecer normas básicas uniformes para regulen la actividad de las empresas procurando la eficiencia y productividad.

#### **2.2.1.2 Objetivos de control interno**

Melendez (2016) le permite a funcionarios y empleados publicos que enfrenten amenazas potenciales sus acciones incluye lo siguiente

- Promover y asegurar una adecuada gestión financiera organizaciones involucradas en el mismo
- Vigilar y proteger los activos de la organización en cualquier los desastres y las actividades ilegales han amenazado su estatus legal
- Alertar a los funcionarios públicos a implementar sus propias responsabilidades
- Fomentar valores en la organización

### **2.2.1.3. Características del control interno**

Según Gómez et al (2014) el control interno es muy importante para lograr obtener los objetivos de las Mype. Así mismo el control interno cumple un rol importante que es prevenir fraudes violaciones a los principios y normas contables y tributarias que van en contra de la política de la empresa el cual puede ocasionar serios problemas. El cual se tiene que tener lo siguiente:

- Eficiencia y eficiencia operativa: el objetivo del control interno es gestionar y asegurar operaciones eficientes, por lo tanto, la eficiencia es un recurso de activos fijos, activo efectivo, inventario y organización. Además, Su propósito por lo cual el control interno es obtener los objetivos claros en la empresa

- Confiabilidad de la información financiera: son políticas métodos de procedimientos diseñados para lograr que la información este apta y veraz. Por tanto se trata de la elaboración de informe anual y de un auditor independiente, cumplir con leyes y reglamentos aplicables.

### **2.2.1.4 Informe COSO**

Martinez (2013) Nos dice que la actualización de mayo 2013 sobre el modelo COSO y el modelo (COSO III) existen hoy porque eso esta bien, el unico proposito de la actualización es fortalecer la guía. El proposito del control interno es implementar cambios objetivos internamente, comercial; una vez mas, este nuevo enfoque brindara la oportunidad de impulsar el sistema integrar para prevenir amenazas internas dentro de las empresas para aumentar la eficiencia y racionalidad de su funcionamiento en informacion financiera.

### **2.2.1.5. Componentes de control interno**

Se considera un sistema progresivo y rigurosos que toda empresa debe utilizar para reducir los riesgos consta de cinco componentes que permiten una evaluación conjunta.

#### **- Ambiente de control interno:**

Para el autor Martinez (2016) nos dice que la junta y la alta gerencia define la importancia de los controles internos, incluidos los estándares de conducta, procesos y estructuras.

Casivilca (2021) nos dice que es importante la organización para el crecimiento de otros componentes, como, la disciplina, la estructura, la actitud general de la unidad, la conciencia, la conducta ejecutiva.

- Integridad y valores éticos
- Involucramiento de los comités de dirección y auditoria en la supervisión de la empresa Organizacional
- División de responsabilidades
- Políticas y prácticas relacionadas con los recursos humanos

#### **- Evaluación de riesgo:**

Para el autor Casivilca (2021) encuentran que hay 3 aspectos importantes; en riesgo, probabilidad y determinacion de control

Martinez (2016) el riesgo es importante para alcanzar los objetivos. Donde implica un proceso dinámico hacia todas las unidades estructurales.

#### **- Actividades de control**

Según Martinez (2016) son procedimientos para ayudar a asegurar que sigan las directivas de la gerencia con el objetivo de reducir el riesgo, y dentro del control interno, existen diferentes niveles del control interno en las diferentes

etapas del proceso, entornos comerciales y técnicos. Puede ser el resultado de la prevención, autorización control de aprobación, medición, auditoria de la empresa

- **Información y comunicación:**

Para el autor Martínez (2016) es necesaria la información para lograr los objetivos, la comunicación interna es la información que se mueve hacia arriba hacia abajo y a través de la organización esto permite que los empleados reciban un mensaje claro.

Osorio & Bernal (2016) la capacitación de los empleados es una de las mayores inversiones que hace una empresa para promover el desarrollo de los empleados, con el fin de lograr los objetivos, para que estén más educados y preparados los empleados, mayores serán sus niveles de productividad. por lo tanto, la permanencia de los empleados permite mejorar y llevar a cabo sus actividades de manera más efectiva y formen un desempeño alto y realizar un buen trabajo de calidad.

- **Supervisión y monitoreo:**

Para el autor Martínez (2016) Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones individuales.

Control interno contable; para Ballesteros (2014) Control contable incluye planes organizacionales y métodos diseñados con el fin de proteger los activos y la confiabilidad los riesgos de los registros contables.

### **2.2.2 Teoría de las Mype**

Westreicher (2015) según el autor nos dice que: tradicionalmente, las empresas han tenido fuente de escala mediana y grandes, se llama abreviamente (MYPE) ha llegado con el tiempo evolucionando y ganando mas fuerza en nuestra globalizacion mercado, nuevamente microempresas forma parte de MYPE su estructura

denominada MYPE, por lo tanto, podemos señalar diferentes ideas movimiento economico que afectan a la nacion que representa una persona fisica o juridica involucra en diferentes actividades su desempeño ya sea productivo, minero , o comercial . el objetivo economico de lograr utilidad

Sunat (2018) tiene por finalidad promover la competencia, legislacion y progreso de las Mype para aumentar el trabajo digno, su produccion y renta, contribucion al PBI, el desarrollo del mercado interior, las expediciones y su cooperacion al cumplimineto tributario, por consiguiente el estado suscita un ambiente adecuado para la creacion de las mypes y el sostenimiento de los distintos enprendimientos.

#### **2.2.2.1 Tipos de MYPE**

Trigoso (2019) en la micros y pequeñas empresas que cuentan con las siguientes características :Microempresa, Pequeña empresa, Mediana empresa, Gran empresa

#### **2.2.2.2. Ley 28015**

Aprobada por DS 009-2003-TR es promover la competencia, la formalizacion y el crecimiento de las Mypes, incrementar la productividad, la rentabilidad, principalmente el trabajo, asi como incrementar el PIB (Ministerio de Trabajo y Promocion del Empleo, 2021)

### **2.2.2.3. ley 30056**

aprobado con DS. sobre el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. 013- 2013 y prorroga; estas reglas rigen del sistema del trabajo de la Mype. la ley modifica varias leyes para fomentar la inversion mediante la promocion del crecimiento empresarial. (Ministerio de Trabajo y Promocion del Empleo, 2021)

### **2.2.2.4 Importancia de la MYPE**

MYPE consta ejes importantes se puede decir que la economia del Perù tambien juega un papel decisivo en el mercado Peruano impulsa la oferta y la demanda los bienes tambien contribuyen PBI, donde aùn màs importantes son las oportunidades laborales y la mejor calidad de vida nùmero de de colaboradores reduciendo asi el nivel de un gran indice alto desempleo (Solis & Robalino, 2019).

### **2.2.3 Teorìa de la Empresa**

Garcia (2020) es un entorno empresarial antecedentes tecnologicos y socioeconomicos del pais, es decir, consta de unidades de diversa naturaleza, simples o complejas; si durante el desarrollo, la diversidad debe ser analizada cientificamente. Practicas y conceptos en la empresa. El desarrollo de la tecnologia para hacer frente lo que se dicho capacidades que pueden facilitar la abtraccion y permitir la practica operativa.

### **2.2.3.1 Importancia de las empresas**

Peralta et al (2020), según el autor nos afirma que la empresa trasmite una imagen vanguardista y moderno porque sus empleados tienen la oportunidad actuar en casa u otro lugar un lugar de trabajo que se esta derrumbando los empleados se sienten mas seguros en la empresa y la empresa hace lo mismo mejorar continuamente la productividad y la eficacia procedimientos administrativos.

### **2.2.3.2 Objetivos de las empresas**

Argudo (2017) declara que el objetivo se basa sobre la empresa o negocio es la clave para alcanzarlos recuerda que el logro de estos objetivos debe estar relacionado con el tipo de clientes objetivo principal de la empresa: 1. Definir la investigación de mercado 2. Aumentar sus ventas 3. Lograr caja suficiente 4. Mejorar la competencia 5. Atraer 5. retener capital.

### **2.2.3.3 Características de las empresas**

Garcia (2020) las empresas deben seguir la características de romper la noción de que las empresas son funcionalismo, unidades cerradas y buscar la optimización a nivel práctico y teórico. Existe tanto eficiencia como ineficiencia en el diseño de proceso de negocios

### **2.2.3.4 Tipos de empresa**

Alvarez & Garcia (2021) menciona:

- a) Por su ámbito geográfico

## **b) Por su forma jurídica**

### **2.2.4 Teoría de servicios**

Lopez & Muñoz (2015) el sector ha crecido económicamente y aumentado la actividad se refleja un 70% de los productos a nivel mundial y un 45% de las oportunidades de empleo. Esto es interesante porque en la economía global vemos el crecimiento del sector de servicios.

#### **2.2.4.1 Importancia de servicios**

Ayuda a dar fuentes de empleo a la sociedad, y así controlar movimientos que realizan los empresarios Fernandez & Bajac (2018)

#### **2.2.4.2 Objetivos de los servicios**

De acuerdo a Fernandez & Bajac (2018) tenemos: reducir riesgos a clientes o usuarios nuevos, que ayude a minimizar y tengan claro los objetivos.

### **2.2.5 Descripción de la empresa en estudio**

Ferretería la Pequeñita. Paita ubicada en Mz lote 5 AAHH marco jara (frente a la pista de evitamiento) con RUC 10035048117, se inició el 16 de junio de 1994, hasta la actualidad en un total de 26 años.

- **Misión**

Tiene como objetivo cumplir una variedad de material para construcción ferretería con base en precio, calidad y servicio de acuerdo a la demanda del mercado y comprometida con la capacitación continua, para que este sea de

alta calidad, alta eficiencia y comprometidos a mantener las expectativas y la satisfaccion de nuestros clientes.

- **Vision**

Tener un liderazgo y posicion comercial en la venta que supere las expectativas de calidad y servicios a los clientes gracias al apoyo incondicional de un equipo de trabajo, dedicado que nos permite mantener un alto nivel de seguridad, economico solidez y sostenibilidad responsabilidad social

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 control interno**

Ayuda controlar las metas planteadas y el cumplimiento de la organización para el determinado tiempo, es proposito es identificar riesgo con anticipacion para que puedan tomar decisiones estrategicas y se puedan planificar medidas correctivas a tiempo para lograr las metas (Mantilla, 2018).

### **2.3.2 Mype**

Son entidades economicas integradas por personas naturales y juridicas; que tienen por objetivo realizar actividades de produccion, comercializacion y explotacion minera para la prestacion de ervicios Prestamyte (2019).

Las MYPE estan formadas por pequeñas y microempresas, el numero de empleados no determina el numero de pequeña y microempresa, sino no el volumen de ventas anuales, (Ministerio de Trabajo y Promocion del Empleo, 2021).

### **2.3.3 Empresas**

La estructura organizativa para el factor economicos que procede bienes y servicios de manera eficiente para el mercado con el fin de lograr objetivos Sanchez (2015).

El proposito de crar una empresa es de satisfacer las necesidades de un sector especifico y venificiarse de ella; ocurre cuando se realiza una solucion a una necesidad especifica Chavez (2022).

### **2.3.4 servicios**

Incluye actividades relacionadas con las transformaciones de los servicios no productivos o bienes materiales. Estos cubren las necesidades de cualquier grupo de personas. Perez & Merino (2022).

## **III. Hipótesis**

La presente investigación no se formula hipótesis, puesto que es de nivel descriptivo, tal como lo plantea tal como hace referencia el autor Briones (2022), no se creido necesario formular hipotesis alguna. Como refiere Hernandez et al (2014), quien menciona que los trabajos descriptivos que no tienen finalidad de pronosticar un dato, no es necesario que se formulen hipòtesis.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micro y pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población**

La población estuvo representada por las Micro y Pequeñas Empresas

#### **4.2.2 Muestra**

Se tomó como muestra la Ferretería la Pequeñita Provincia de Paita: DE LIDIO PEÑA VILLEGAS. Tomando los registros de las micro y pequeñas empresas del sector rubro Ferretero

### 4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

**TITULO:** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería la pequeña .Paita 2021 **AUTOR :** Maribel Orosco Yahuana

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control Interno	Según Franco (2020) el control interno es el comulo de operaciones dentro de los sistemas contables que reducen las probabiliades de caer en errores, de las existencias de fraudes y desfalcos.	Se espera caracterizar el control interno a partir del cumplimiento de los componentes del control interno aplicado ferretería la pequeña 2020.	Características	Disciplina, Evaluación, Información, Seguimiento, transparencia Estructura Responsabilidad gestión capital humano reporte información riesgo integración con evaluación de riesgo comunicación externa	<b>Diseño de la Investigación:</b> No experimental - descriptivo-documental
			Debilidades	Ambiente de control, Evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión	
			Propuesta de mejora	Empresa	

Fuente elaborado por el autor:

## **4.4 Técnica e instrumento de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnica**

Para la recolección de información que se utilizó la técnica cuestionario.

### **4.4.2 Instrumento**

El instrumento que se utilizó, es un cuestionario de 29 preguntas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables del control interno.

## **4.5 Plan de análisis**

- Respecto al objetivo específico1; se aplicará el cuestionario, describirá todas las características del control interno de la Empresa ferretería la Pequeñita. De Lidio peña Villegas Paita, 2021.
- Respecto al objetivo específico2; a través de los resultados obtenidos en el objetivo específico 1, se describirá las debilidades del control interno de la Empresa ferretería la Pequeñita. De Lidio peña Villegas Paita, 2021.
- Respecto al objetivo específico3; Se realizará una propuesta de mejora, según las debilidades que han sido evaluadas para así mejorar el control interno de la Empresa ferretería la Pequeñita. De Lidio peña Villegas Paita, 2021.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Objetivos específicos	Variables	Metodología
Caracterización del control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio Peña Villegas-Paita y propuesta de mejora,2021	¿Cuáles son las características del control interno de la empresa ferretería la pequeñita? ¿De Lidio Peña Villegas y como mejorarla 2021?	Identificar y describir las características del control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio Peña Villegas Paita, y hacer propuesta de mejora, ¿2021?	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de empresa ferretería la Pequeñita. De Lidio Peña Villegas -Paita, 2021.</li> <li>2. Describir las debilidades del control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio Peña Villegas Paita. 2021</li> <li>3. Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio Peña Villegas Paita. 2021</li> </ol>	Control Interno	<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Cuanlitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b></p> <p>No experimental</p>

## 4.7 Principios éticos

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

- **Protección a las personas:** las personas que brindaron información siendo el fin para llevar a cabo la investigación tienen el cierto grado de protección, respetando, la dignidad humana la identidad la diversidad la confidencialidad y la privacidad.
- **Beneficencia y no maleficencia:** se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en la investigación. En ese sentido la conducta del investigador debe responder las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** se tomaron las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar a tolerar prácticas injustas.
- **Integridad científica,** buenas prácticas de los investigadores.  
Tiene como propósito el conocimiento y el bien común expresados en valores éticos. Sirve como guía para las personas, de cómo actuar mediante una situación que se presenta en la vida cotidiana.
- **Libre participación y derecho de estar informado:** las que desarrollen actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, en la que participan: así como tiene la libertad de participar en ella por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad informada, libre, y específica; mediante el cual personas como sujetos investigados o titulares de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1

Resultado de antecedentes

<b>FACTORES RELEVANTES</b>	<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>OPORTUNIDADES /DEBILIDADES</b>
	Todos los autores involucrados de los antecedentes  Toapanta (2017), Martinez & Rocha (2019), Velasquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores no cuenta con un sistema de control interno.	Las Mype deben implementar un SCI Es necesario implementar un sistema de control. Para una mejor calidad de gestión de actividades de acuerdo a lo planificado.
<b>Ambiente de Control</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores) Toapanta ( 2017), Martinez & Rocha (2019), Velasquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores no cuentan con un Manual de organización y funciones, no cuentan con código de ética	Oportunidades de acuerdo de encontrar en las conclusiones.  Al implementar un buen ambiente de control en el ambiente laboral mejora la productividad de los trabajadores
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores) Toapanta ( 2017), Martinez & Rocha (2019), Velasquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores no cuentan con oficina de riesgo, ni su mapa de riesgo y tampoco elaborados su plan de contingencia.	Colocar la oficina de riesgo, y así identificar los riesgos a los que están expuestos
<b>Actividad de Control</b>	Todos los autores Toapanta (2017), Martinez & Rocha (2019), Velasquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores no cuentan con políticas ni disposiciones legales de control	Al implementar las políticas y las actividades adecuadamente, se pueden identificar los riesgos y tener una mejor gestión y respuestas a los riesgos emanados de la dirección.
<b>Información y Comunicación</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores) Toapanta (2017), Martinez & Rocha (2019), Velasquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores no cuenta con procesos ni métodos, ni acciones que con lo sistemático aseguren el flujo de información de calidad.	Al implementar adecuadamente el sistema de información, los empleados pueden cumplir con sus responsabilidades individuales y grupales
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Todos los autores involucrados (Mayoría de los autores) Toapanta (2017), Martinez & Rocha (2019), Velasquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores no ejecutan supervisiones ni monitoreo a sus unidades de gestión	Al implementar un sistema de supervisión y monitoreo, se pueden identificar errores que no fueron identificada en la actividad de control.

## 5.1.2 Respeto al objetivo específico 2

Tabla 2:

Resultados del cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa ferretería la pequeña de Lidio Peña Villegas - Paita 2021, no cuenta con un sistema de control interno.		X	La empresa debería implementar un sistema de control interno, lo cual trae consigo tranquilidad a la gerencia para una buena gestión.
Ambiente de Control interno	1. La ferretería La Pequeñita cuenta con un organigrama		x	Oportunidades de acuerdo a lo encontrado en las preguntas La Ferretería La pequeña, debería contar con un manual de organizaciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados.
	2. Tiene conocimiento sobre el Manual de organización y funciones		x	
	3. Cuenta con un registro de entrada y salida de mercadería		x	
	4. La ferretería la pequeña revisa al personal momento que sale de trabajar		x	
Evaluación de Riesgo	1. La ferretería la pequeña cuenta con procedimientos para evaluar riesgos internos y externos			La Ferretería La pequeña debería contar con una oficina de riesgos, identificado su mapa de riesgos y tener elaborado e implementado su plan de contingencia.
	2. La ferretería la pequeña realiza algún control preventivo de riesgo			
	3. Existe un área o equipo que se encarga de medir los riesgos internos y externos			
	4. La ferretería la pequeña cuenta con material básico de primeros auxilios			
	5. El personal cuenta con indumentaria adecuada para desarrollar las actividades			
	6. La ferretería la pequeña realiza cuadro diario de caja			
	7. La ferretería la pequeña realiza arqueos mensuales de caja			
	8. La ferretería la pequeña cuenta con un sistema de kardex			
	9. La ferretería la pequeña realiza inventarios			
Actividad de Control	1. La ferretería La pequeña cuenta con un ambiente de control apropiado			La Ferretería La pequeña debería implementar su Actividad de control. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.
	2. La ferretería La pequeña lleva un control estricto de la mercadería adquirida			
	3. Utiliza la ferretería algún mecanismo de control para evaluar el rendimiento del talento humano			
	4. Cree usted que semanalmente se debe revisar los controles de una ferretería			
Información y Comunicación	1. Se solicita cotizaciones de precios a proveedores			La Ferretería La pequeña, debería contar con una oficina de información y comunicación. Dado que, permite mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales
	2. La ferretería brinda información a sus trabajadores de sus metas y objetivos establecidos			
	3. Usted cree que las capacitaciones son un medio de información y comunicación			
	4. En la ferretería la pequeña se programan capacitaciones constantes			
	5. Cuenta con alguna página web para ofertar sus productos			
	6. La ferretería efectúa sus declaraciones de impuesto según cronograma establecido por SUNAT			
	7. El personal se encuentra en planilla			
Supervisión o Monitoreo	1. Cree usted que la supervisión y monitoreo ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa			La Ferretería La pequeña., debería contar con una oficina de supervisión y monitoreo, que

	2. En la ferretería la pequeña existe un personal encargado de la supervisión y evaluación de los componentes del control interno			permitirá identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.
	3. Cree usted que con la supervisión y monitoreo constante de la MYPE será competitiva a corto y mediano plazo			
	4. Está de acuerdo con los mecanismos de control que aplica la MYPE			
	5. La ferretería la pequeña cuenta con tecnología como un mecanismo de supervisión y monitoreo			

### 5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la empresa ferretería La Pequeña. De Lidio Peña Villegas. Paita 2021.

**Ambiente de control:** se debe implementar un Manual a de organizaciones en el cual se establezca las actividades que deben ejecutar la empresa y responsabilidades. Es de suma importancia tener un MOF ya que los trabajadores se podrán identificar

**Actividad de control:** la entidad debe implementar políticas para la selección del personal, esto con la finalidad de contratar personas con cierto grado de experiencia, así mismo mantener capacitaciones para que realicen con eficiencia sus funciones. Por otra parte, debe realizar inventarios de manera periódica para evitar que exista la pérdida de mercaderías

**Información y Comunicación:** la MYPE tenga sobre el control interno, poner en práctica sus disposiciones. Cuya finalidad es buscar el crecimiento de las mismas. Sin embargo, el control interno les ayuda a reducir ciertas deficiencias

**Evaluación y riesgo:** en cada entidad siempre van estar los riesgos hay que saber afrontarlos y dar las soluciones para reducirlos por otro lado se debe verificar que cumplan con los pedidos que deben cumplir con cada cliente.

**Supervisión y monitoreo:** en cada entidad siempre van estar los riesgos hay que saber afrontarlos y dar las soluciones para reducirlos por otro lado se debe verificar que cumplan con los pedidos que deben cumplir con cada cliente.

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1. Respecto al objetivo específico 1**

Los autores mencionados Toapanta (2017), Martínez & Rocha (2019), Velásquez (2019), Larico (2018), Olaya J. (2018), Chunga (2021), Lizana (2018), Pintado (2019) es necesario implementar un sistema de control. Para mejorar la calidad de gestión de actividades de acuerdo a lo planificado.

Ruiz (2020) el control interno como herramienta metodológica organizaciones comerciales, ya que esta guía puede adquirir metas competitivas cuyo único propósito es buscar análisis de riesgo para evitar posibles fraudes y fallas internas para empresas que permiten el ingreso al mundo de las MYPE.

#### **Ambiente de control**

Los autores mencionados Toapanta (2017), Martínez & Rocha (2019), Velásquez (2019), Larico (2018), Olaya J. (2018), Chunga (2021), Lizana (2018), Pintado (2019) Al implementar un buen ambiente de control en el ambiente laboral mejora la productividad de los trabajadores

Para el autor Martínez (2016) es el conjunto de estándares, procesos y estructuras que forman la base para la implementación de controles internos en toda la organización. La junta y la alta gerencia define la importancia de los controles, incluidos los estándares de conducta.

#### **Evaluación de riesgo**

Todos los autores involucrados Herrera (2018), Hurtado (2019), Jiménez (2017), Torres (2019), Venegas (2018), Vera (2019), García (2020) y Rentería (2018) Colocar la oficina de riesgo y así identificar los riesgos a los que están expuestos.

Para el autor Casivilca (2021) encuentra que hay 3 aspectos importantes en el proceso de evaluación de riesgo; identificación de riesgo, probabilidad de ocurrencia y determinación de control

### **Actividad de control**

Los autores mencionados Toapanta (2017), Martínez & Rocha (2019), Velásquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019) al implementar las políticas y las actividades adecuadamente, se pueden identificar los riesgos y tener una mejor gestión y respuesta a los riesgos emanados de la dirección.

Según Martínez (2016) son procedimientos para ayudar a asegurar que sigan las directivas de la gerencia con el objetivo de reducir el riesgo, y dentro del control interno, existen diferentes niveles del control interno en las diferentes etapas del proceso, entornos comerciales y técnicos. Puede ser el resultado de la prevención, autorización control de aprobación, mediación, auditoría de la empresa

### **Información y comunicación**

Los autores mencionados Toapanta (2017), Martínez & Rocha (2019), Velásquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019) Al implementar adecuadamente el sistema de información los empleados pueden cumplir con sus responsabilidades individuales y grupales.

Para el autor Martínez (2016) es necesaria la información para lograr los objetivos, la comunicación interna es la forma en que la información se mueve hacia arriba hacia abajo y a través de la organización esto permite que los empleados reciban un mensaje claro.

### **Supervisión y monitoreo**

Los autores mencionados Toapanta ( 2017), Martinez & Rocha (2019), Velasquez (2019), Larico (2018), Olaya J. , (2018), Chunga (2021), Lizana(2018), Pintado (2019) Al implementar un sistema de supervisión y monitoreo, se puede identificar errores que no fueron identificados en la actividad de control.

Control interno contable; para Ballesteros (2014) el control contable incluye planes organizacionales y todos los métodos diseñados para proteger los activos y la confiabilidad los riesgos de los registros contables.

## **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

### **Ambiente de control**

Se determino que no cuenta con Mof la cual causa desorientación en ejecución de las actividades, así misma implementación procedimientos y políticas

### **Evaluación de riesgo**

Se identifico que no toma acciones de riesgos que puedan afectarla, además el personal no se encuentra orientados sobre los riesgos que puedan incurrir en el área atención a los clientes, producción etc. Cabe resaltar que estos riesgos en algunas ocasiones a la empresa le han generado perdida.

### **Actividad de control**

Se termino que la entidad carece de procedimientos para llevar un control sobre las compras y ventas, por otra parte, no mantiene capacitaciones al personal, y no realiza inventarios

### **Información y comunicación**

Dentro de este aspecto se identifico que la entidad no tiene conocimiento sobre el control interno, es por ello que trabaja de manera empírica de acuerdo a sus experiencias dadas.

## **Supervisión y monitoreo**

Se determinó que la empresa no supervisa de manera constante que el personal cumpla con sus funciones. Además, no supervisa que la materia prima se encuentre buen estado siendo esto muy importante ya que ya que ello este sujeto a un proceso y que luego lo van comprar los clientes cuales deben quedar satisfechos.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio Peña Villegas. Paita 2021.

En cuanto al ambiente de control, al implementar un MOF le va a permitir la entidad tener una mejor organización puesto que el se va encontrar las actividades que debe desarrollar cada puesto de trabajo y además de los procesos y procedimientos que debe seguir para el desarrollo de las mismas. Por parte, la entidad debe implementar acciones para evaluar los riesgos que pueden afectarla en las diferentes áreas como la atención del cliente ya que ellos dependen de la rentabilidad de la entidad es por ello que deben tener un buen trato. Por consiguiente al implementar políticas para la selección del personal se identificara aquellas personas que tengas experiencia en el desarrollo del cargo que van a desempeñar logrando tener una mejor coordinación con los mismos por otra parte siempre debe mantenerlo capacitado para que ejerza sus funciones con eficiencia y eficacia, es importante capacitar al personal para las ventas para tener una mayor habilidad para ellos le permitirá mantener un puesto alto en la competencia en la ferretería. Así mismo la entidad debe adoptar para su gestión ciertos criterios que supone el control interno ya que trabaja de manera emperica, ello le permitirá afrontar los riesgos y reducirlos con mayor confianza e integración con todas las áreas, es por ellos que todos deben conocerlo. Finalmente, la entidad debe

implementar supervisiones en el área de producción, verificando que la materia se encuentre apropiada para luego ser vendido a los clientes los cuales deben quedar satisfechos. Cabe resaltar que en las ferreterías el principal factor es mantener al cliente con los productos de buena calidad, innovar y tener un buen ambiente y por ello aumentara su rentabilidad y su competencia en el mercado.

## VI. Conclusiones y recomendaciones

### 6.1 Conclusiones

- **Respecto al objetivo específico 1:** En la empresa del rubro ferretero la pequeña. De Lidio Peña Villegas Paita, 2021 se logró describir las características a través de: organigrama, Manual de funciones, control, registro evaluación de controles, el cual son características que conlleva a determinar las falencias y virtudes con los objetivos de contrarrestar y mejorar las operaciones de la empresa permitiéndoles ser más competitivos y acaparar cada vez más el mercado.
- **Respecto al objetivo específico 2:** Así mismo se concluye que, se logró describir las debilidades del control interno de la empresa ferretería la pequeña. De Lidio Peña Villegas Paita, 2021, tales como: no cuenta con un ambiente de control apropiado, no cuenta con mecanismo de control, no capacita constantemente al personal y se logró determinar la periodicidad de revisión de los controles, el cual los resultados con preocupantes y por ende tiene que tomar decisiones a corto plazo para contrarrestar las debilidades del control interno.
- **Respecto al objetivo específico 3:** En base a lo indicado anteriormente, se plantea hacer la propuesta para mejorar el control interno de la empresa ferretería la pequeña. De Lidio Peña Villegas. Paita 2021. Hacer un balance general y determinar la situación por la que atraviesa la empresa, determinar si es solvente (pérdidas y ganancias) y posteriormente destinar parte de las ganancias para la implementación de un ambiente de control adecuado y rediseñar la estructura orgánica incluyendo la nueva área de control interno el cual va ser determinante en el progreso competitividad de la MYPE.

## **6.2 Recomendaciones**

### **Respecto al objetivo específico 1**

- Se recomienda una estructuración de la MYPE, a fin de implementar los manuales de gestión ROF, MOF, el organigrama e incluir el área (ambiente de control) adecuado y destinar un personal para el seguimiento y control preventivo. Creando un ambiente más claro en cuanto al desarrollo de sus actividades permite prevenir los riesgos que puedan darse en el transcurso en sus diferentes áreas y se debe corregir y subsanar las áreas pertinentes.

### **Respecto al objetivo específico 2**

- Capacitación constante y evaluar al personal e implementar un adecuado manual de organizaciones y funciones y socializarlo y sepan cuáles son las actividades y roles cumplirlos, no cuenta con un local apropiado para la mercadería, no tiene capacitaciones el personal y por ende tiene que tomar decisiones para el futuro de la empresa.

### **Respecto objetivo Especifico 3**

- Implementación de equipo de seguridad y medio de marketing digitales y sus manuales de organizaciones y poder mejorarla y capacitar al personal y supervisar a sus trabajadores y poder evitar malos manejos en la empresa, y por ende debe informar sobre el control interno porque no todos tiene conocimiento pues sin duda le va a permitir el progreso de la MYPE.

## VII. Referencias bibliográficas

- Alvarez, A., & García, J. (2021). *Acerca de nosotros: comunicacion empresarial*. Obtenido de comunicacion empresarial web site:  
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-A0tEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=tipos+de+empresa+&ots=yw0YWP#v=onepage&q=tipos%20de%20empresa&f=false>
- Argudo, C. (2017). *Acerca de nosotros mismos: objetivos de las empresas*. Obtenido de objetivos de las empresas web site: <https://www.emprendepyme.net/los-objetivos-especificos-en-la-empresa.html>
- Avendaño, K. (30 de noviembre de 2021). *Repositorio institucional salesiana*. Obtenido de Obtenido de repositorio institucional salesiana web site:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/ups-gt001904.pdf>
- Ballesteros, L. (2014). *Acerca de nosotros mismos control interno*. Obtenido de control interno: <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/01/19/conceptos/>
- Briones, C. (11 de octubre de 2022). *Repositorio de la universidad católica los ángeles de chimbote*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26424/financiamiento\\_control\\_interno\\_briones\\_castro\\_ludy\\_katherine.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26424/financiamiento_control_interno_briones_castro_ludy_katherine.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Caballero, F. (2016). *Acerca de nosotros mismos: economipedia*. Obtenido de economipedia web site: <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- Casivilca, M. (2021). *Acerca de nosotros: control interno*. Obtenido de control interno web site: <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/4416>
- Chavez, J. (2022). *acerca de nosotros mismos: CEUPE- empresas*. Obtenido de CEUPE-empresas web site: <https://www.ceupe.com/blog/que-es-una-empresa.html?dt=1659544235548>
- Chunga, R. (15 de julio de 2021). *Acerca de nosotros mismos repositorio uladech .edu.pe*. Obtenido de obtenido de repositorio uladech.edu.pe web:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/21552>

- Cordova, M., & Rojas, A. (2 de febrero de 2019). *Acerca de nosotros: alicia.concytec, control interno*. Obtenido de control interno web site:  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/record/uupn\\_18f4fccd1db6a392143c118fe0687a1d](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/record/uupn_18f4fccd1db6a392143c118fe0687a1d)
- Cordova, S. (2019). *Acerca de osotros mismos: Coso control interno*. Obtenido de Coso control interno web site:  
[https://www.academia.edu/41437085/COSO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_Historia\\_Evoluci%C3%B3n\\_Descripci%C3%B3n\\_y\\_Aplicaci%C3%B3n\\_de\\_sus\\_Componentes](https://www.academia.edu/41437085/COSO_CONTROL_INTERNO_Historia_Evoluci%C3%B3n_Descripci%C3%B3n_y_Aplicaci%C3%B3n_de_sus_Componentes)
- Dini, M., & Stumpo, G. (10 de noviembre de 2018). *Acerca de nosotros cepal.org*. . Obtenido de mipymes en america latina . : obtenido de cepal.org. mipymes en america latina web site : chrome-extension://efaidnbmninnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/s1900361\_es.pdf
- Echeverria, J. (30 de Noviembre de 2021). *Repositorio Institucional*. Obtenido de Repositorio Institucional Web Site: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Espinosa, v. (30 de noviembre de 2021). *Repositorio Universidad Andina Simon Bolívar*. Obtenido de Repositorio Universidad Andina Simon Bolívar Web site:  
<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6233/1/T2664-MAE-Bastidas-La%20estructura.pdf>
- Espinoza, M., & Chumpitaz, E. (9 de junio de 2020). *Acerca de nosotros: control interno y gestion empresarial* . Obtenido de control interno y gestion empresarial:  
[file:///c:/users/usuario/downloads/24092-texto%20del%20art%20c3%adculo-94858-1-10-20210812%20\(1\).pdf](file:///c:/users/usuario/downloads/24092-texto%20del%20art%20c3%adculo-94858-1-10-20210812%20(1).pdf)
- Fernandez, P., & Bajac, H. (2018). *Acerca de nosotros: la gestion del marketing de servicios*. Obtenido de la gestion del marketing de servicios:  
[https://books.google.es/books?id=28OgDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?id=28OgDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Franco, R. (2020). *acerca de nosotros mismos: las teorias de control y evaluacion organizacional independiente*. Obtenido de as teorias de control y evaluacion organizacional independiente web site:

<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:kqO5hPjxQ28J:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7873451.pdf+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

García, S. (2020). *Acerca de nosotros mismos: teorías de economía de la empresa*. Obtenido de teorías de economía de la empresa web site:

[https://books.google.es/books?id=nnXgDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?id=nnXgDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Gomez, D., Blanco, B., & Conde, J. (24 de enero de 2014). *Acerca de nosotros mismo control interno en la organizacion empresarial*. Obtenido de

[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2396834](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834)

Guarango, J. (30 de noviembre de 2021). *Repositorio institucional Salesiana*. Obtenido de Repositorio institucional Salesiana:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Acerca de nosotros mismo: metologia e investigacion*. Obtenido de metologia e investigacion web site:

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huiman, R. (13 de Agosto de 2022). *Acerca de nosotros mismos el sistema de control interno*. Obtenido de Sistema de control interno web site:

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>

Larico, R. (11 de julio de 2018). *Acerca de nosotros mismos: caracterizacion del control interno*. Obtenido de Control interno:

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2630/control\\_interno\\_gestion\\_financiera\\_micro\\_empresas\\_estrategias\\_%20empresas\\_formales\\_liquidez\\_pequenas\\_empresas\\_mypes\\_gutierrez\\_larico\\_](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2630/control_interno_gestion_financiera_micro_empresas_estrategias_%20empresas_formales_liquidez_pequenas_empresas_mypes_gutierrez_larico_)

Lizana, D. (22 de junio de 2018). *Acerca de nosotros mismos: biblioteca digital mecanismos de control caso distribuidora ferreteria palacios*. Obtenido de biblioteca digital mecanismos de control caso distribuidora ferreteria palacios:

<https://bibliotecadigital.oducal.com/record/ir-123456789-21330>

López, D., & Muñoz, F. (2015). *Acerca de nosotros mismo comercio de servicios y el desarrollo*. Obtenido de comercio de servicios y el desarrollo web site:

<http://www.scielo.org.co/pdf/soec/n30/n30a11.pdf>

- Mantilla, S. (2018). *Acerca de nosotros mismos: auditoria del control interno*. Obtenido de auditoria del control interno web site: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martinez, G. (11 de junio de 2013). *acerca de nosotros mismos: control interno modelo coso III*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Martinez, J. (2016). *Acerca de nosotros: control interno y sus componentes*. Obtenido de control interno y sus componentes web site: <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Martinez, S., & Rocha, S. (3 de agosto de 2019). *Acerca de nosotros mismos: universidad de colombia implementacion de un sistema de control*. Obtenido de universidad de colombia implementacion de un sistema de control web: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019\\_implementacion\\_sistema\\_control.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019_implementacion_sistema_control.pdf)
- Melendez, J. (17 de febrero de 2016). *Acerca de nosotros:control interno*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (12 de abril de 2018). *acerca de nosotros: dominiodelasciencias.com/control interno*. Obtenido de dominiodelasciencias.com/control interno web site: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de Trabajo y Promocion del Empleo. (2021). *Acerca de nosotros mismos:Marco Normativo*. Obtenido de Marco Normativo WEB SITE: [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia\\_micro\\_pequena\\_empresa.pdf?v=1634171555](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf?v=1634171555)
- Montalvo, D. (4 de julio de 2019). *Acerca de nosotros mismos: caracterizacion del control interno*. Obtenido de caracterizacion del control interno web: [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10371/control\\_interno\\_empresas\\_privadas\\_y\\_sector\\_comercio\\_montalvo\\_mejia\\_daysi\\_roxana.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10371/control_interno_empresas_privadas_y_sector_comercio_montalvo_mejia_daysi_roxana.pdf?sequence=1&isallowed=y)

- Montoya, V., & Melendez, K. (25 de junio de 2019). *Acerca de nosotros mismos: control interno y su distribucion*. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/upagu/1146/universidad%20privada%20antonio%20guillermo%20urrelo%20-%20vomv.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Muñoz. (2015). Obtenido de Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-)
- Olaya. (2018). Obtenido de Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3826>
- Olaya, J. (2018). *Acerca de nosotros mismos: caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio rubro ferretero*. Obtenido de obtenido de caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio rubro ferretero web: [/https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16425/iferreteria\\_olaya\\_castillo\\_joel.pdf?sequence=3&isallowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16425/iferreteria_olaya_castillo_joel.pdf?sequence=3&isallowed=y)
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). *acerca de nosotros mismos: niveles de importancia de control interno*. Obtenido de niveles de importancia de control interno web site : <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Osorio, A., & Bernal, D. (2016). *Acerca de nosotros mismo: capacitacion al personal como desarrollo humano*. Obtenido de capacitacion al personal como desarrollo humano web site: [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/emelamed,+ART-2016-2+PADIE\\_Viviana\\_Cervantes%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/emelamed,+ART-2016-2+PADIE_Viviana_Cervantes%20(2).pdf)
- Palacios, P. (Noviembre de 30 de 2021). *Repositorio digital Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*. Obtenido de Repositorio digital Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Web site: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2408>
- Peralta, A., Bilous, A., Bombon, C., & Flores, C. (2020). *Acerca de nosotros mismos: impacto de trabajo en la empresas*. Obtenido de impacto de trabajo en la empresas web site: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7402204>
- Perz, J., & Merino, M. (2022). *Acerca de nosotros mismos: definicion sector terciarios*. Obtenido de definicion sector terciarios web site: <https://definicion.de/sector-terciario/>

- Pintado, T. (2019). *Acerca de nosotros: “propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa: depósitos y ferretería del pacífico e.i.r.l. - paíta, 2017”* . Obtenido de obtenido de “propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa:  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39255>
- Posklensky, J., & Jourdan, C. (3 de enero de 2013). *Acerca de nosotros mismos: coso control interno*. Obtenido de obtenido de coso control interno web:  
[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Prestamype. (2019). *acerca de nosotros mismos: prestamype* . Obtenido de prestamype web site: <https://www.prestamype.com/articulos/que-es-una-mype>
- Ruiz, R. (2020). *Acerca de nosotros: las teorías del control interno*.
- Saavedra, J., & Delgado, M. (2020). *Acerca de nosotros:gestion del control interno . .*  
 Gestion del control interno web.
- Salazar, A. (30 de Noviembre de 2021). *Biblioteca Central USAC*. Obtenido de Biblioteca Central USAC Web site: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3617.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf)
- Sanchez, J. (2015). *Acerca de nosotros mismos: economipedia empresa*. Obtenido de economipedia empresa web site: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Solis, L., & Robalino, R. (2019). *Acerca de nosotros: revista de las PYMES*. Obtenido de revista de las PYMES web site:  
<https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/949/1549>
- Sotalin, E. (30 de Noviembre de 2021). *acerca de nosotros mismos: repositorio digital universidad internacional sek*. Obtenido de repositorio digital universidad internacional sek:  
<https://repositorio.uisek.edu.ec/bitstream/123456789/1591/1/TESIS%20ERWIN%20ROMMEL%20TITUA%C3%91A%20SOTALIN.pdf>
- Sunat. (2018). *Acerca de nosotros:Sunat*. Obtenido de Sunat web site:  
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/herramientas/regimen-mype-tributario>
- Torres, J. (30 de Noviembre de 2021). *Repositorio Universidad tecnológica de Ambato*. Obtenido de Repositorio Universidad tecnológica de Ambato Web site:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1786/1/TA0097.pdf>

Toapanta, T. (2017). *Acerca de nosotros mismos: control interno de inventario* . Obtenido de obtenido de control interno de inventario web:

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25219/1/T3976i.pdf>

Trigoso, M. (2019). *Acerca de nosotros: clasificacion y responsabilidad social empresarial*. Obtenido de clasificacion y responsabilidad social empresarial web site:

<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:kn0d8zy9IEUJ:https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/download/2736/2872/+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Velasquez, F. (7 de abril de 2019). *Acerca de nosotros mismos: control interno en las ferreteria pedevel s.r.l*. Obtenido de obtenido de control interno en las ferreteria pedevel s.r.l web:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/15953/control\\_interno\\_comercio\\_capillo\\_velasquez\\_feliciana\\_elvira.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/15953/control_interno_comercio_capillo_velasquez_feliciana_elvira.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Westreicher, G. (2015). *Acerca de nosotros: Pyme – Pequeña y mediana empresa*. Obtenido de Pyme – Pequeña y mediana empresa web site:

<https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>

**ANEXOS**

**Anexo 1: Matriz de consistencia**

<b>Título</b>	<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
Caracterización del control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio Peña Villegas-Paita y propuesta de mejora,2021	¿Cuáles son las características del control interno de la empresa ferretería la pequeñita? ¿De Lidio Peña Villegas y como mejorarla 2021?	Identificar y describir las características del control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio peña Villegas Paita, y hacer propuesta de mejora, ¿2021?	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de empresa ferretería la Pequeñita. De Lidio Peña Villegas -Paita, 2021.</li> <li>2. Describir las debilidades del control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio Peña Villegas Paita. 2021</li> <li>3. Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la empresa ferretería La Pequeñita. De Lidio Peña Villegas Paita. 2021</li> </ol>	Control Interno	<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Cuanlitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b></p> <p>No experimental</p>

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi informe de tesis para optar el título de Contador Público.

El presente cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el control interno en la empresa ferretería la pequeñita de Lidio Peña Villegas Provincia de Paita, 2021. La información que usted proporcione será utilizada solo con fines académicos Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un (x), de acuerda a la calificación que tiene, en donde:

N°	Preguntas	Resultados	
		Si	No
	<b>Ambiente de control interno</b>		
1.	¿La ferretería la pequeñita cuenta con un organigrama?		X
2.	¿Tiene conocimiento sobre Manual de organizaciones y funciones MOF?		X
3	¿Cuenta con un registro de entrada y salida de mercadería?	X	
4	¿La ferretería la pequeñita Revisa al personal al momento que sale de trabajar?	X	
	<b>Actividades de control</b>		
5	¿La ferretería la pequeñita cuenta con un ambiente de control apropiado?		X
6	¿La ferretería la pequeñita Lleva un control estricto la mercadería adquirida?	X	

7	¿Utiliza la ferretería algún mecanismo de control para evaluar el rendimiento del talento humano?		X
8	¿Cree usted que semanalmente se debe revisar los controles de una ferretería?	X	
<b>Información y comunicación</b>			
9	¿Se solicita cotizaciones de precios a los proveedores?	X	
10	¿La ferretería brinda información a sus trabajadores de sus metas objetivos establecidos?	X	
11	¿Usted creé que las capacitaciones son un medio de información y comunicación?	X	
12	¿En la ferretería la pequeña se programan capacitaciones constantes?		X
13	¿cuenta con alguna página web para ofertar sus productos?		X
14.	¿La ferretería efectúa sus declaraciones de impuesto según cronograma establecido por la SUNAT?	X	
15	¿El personal se encuentra en planilla?		X
<b>Evaluación de riesgo</b>			
16.	¿La ferretería la pequeña cuenta con procedimientos para evaluar los riesgos ¿Internos y externos?	X	
17.	¿La ferretería la pequeña realiza algún control preventivo de riesgo?	X	
18.	¿Existe un área o equipo que se encargue de medir los riesgos internos y externos?	X	
19	¿La ferretería la pequeña cuenta con material básico de primeros auxilios?	X	
20.	¿El personal cuenta con indumentaria adecuada para desarrollar sus actividades?	X	
21	¿La ferretería la pequeña realiza cuadros diarios de caja?	X	
22	¿La ferretería la pequeña realiza arqueos mensuales de caja?	X	
23	¿La ferretería la pequeña cuenta con un sistema de Kardex?	X	
24	¿La ferretería la pequeña realiza inventarios?	X	
<b>Supervisión y monitoreo</b>			
25.	¿Cree usted que la supervisión y monitoreo ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa?	X	
26.	¿En la ferretería la pequeña existe un personal encargado de la supervisión y evaluación de los componentes del control interno?	X	
27.	¿Creé usted que con la supervisión y monitoreo constante la MYPE será competitiva a corto y mediano plazo?	X	
28.	¿Está de acuerdo con los mecanismos de control que aplica la MYPE?	X	
29.	¿La ferretería la pequeña cuenta con tecnología como un mecanismo de supervisión y monitoreo?		X

  
 Leticia Puello Villalobos  
 DNI: 03504811

  
 CPC José Eduardo López Abad  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT: 07-3256

### Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Sullana, 26 de abril de 2021

Sr. Lidio Peña Villegas  
Garente de Ferretería la pequeñita

SOLICITO: PERMISO PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Maribel Orosco Yahuana, identificado con DNI 45208506, domiciliado Mz. N11 Lote 12 Urb. Las Colinas del Chira- Sullana con el debido respeto me presento y expongo:  
Que, por motivo de la realización del proyecto e informe de tesis de la carrera de contabilidad para la obtención de mi título profesional, es que solicito a usted el permiso para efectuar la investigación y se me brinde las facilidades para poder ejecutar todas las etapas de mi tesis titulada "Caracterización del control interno de la empresa "Ferretería la pequeñita" de Lidio Peña Villegas- Paita y propuesta de mejora, 2021.

En la empresa que usted dirige.

Por lo expuesto ruego a usted acceda a mi petición.

Atentamente

  
Maribel Orosco Yahuana  
DNI 45208506



# FERRETERIA LA PEQUEÑA-PAITA

**GERENTE:** LIDIO PEÑA VILLEGAS

**DIRECCION:** MZA 5 LOTE . 5 A.H. MARCO JARA (FRENTE  
PISTA DE EVITAMIENTO- PAITA

**RUC= 10035048117**

---

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Paita, 27 de abril de 2021

Srta:

Maribel Orosco Yahuana

Asunto: Aceptación de solicitud para realizar trabajo de investigación de tesis

Es grato dirigirme a usted para expresarle el saludo cordial

A nombre de la institución que represento y en uso de mis facultades le comunico que, en atención al documento donde se solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis titulada "Caracterización del control interno de la empresa "Ferretería la pequeña" de Lidio Peña Villegas- Paita y propuesta de mejora, 2021."

Esta empresa acepta su solicitud.

Sin otro particular me despido de Ud.

Atentamente

---

Lidio Peña Villegas  
Dni: 03504811



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA MODALIDAD ONLINE

(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se "Caracterización del control interno de la empresa "Ferretería la pequeñita" de Lidio Peña Villegas- Paita y propuesta de mejora, 2021." y es dirigido por Maribel Orosco Yahuana investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Se le invita a participar en una encuesta modalidad online que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 992764572. Si desea, también podrá escribir al correo [marita\\_21467@com.pe](mailto:marita_21467@com.pe) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Lidio Peña Villegas

Fecha: 27.04.21

Correo electrónico: lidio\_26@hotmail.com

Firma del participante: [Firma manuscrita]

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma manuscrita]