

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL
RUBRO FERRETERÍAS DE LA URBANIZACIÓN
MARISCAL CÁCERES, SAN JUAN DE
LURIGANCHO, PERIODO 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Marlita Alarcon Saavedra

Asesor:

Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García

<https://orcid.org/0000-0002-4387-2218>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Dennis De La Piedra Yépez
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	Lizbeth Leslie Hidalgo Tufiño
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	Esther Rosa Saenz Arena
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

TESIS			
ORIGINALITY REPORT			
5%	%	5%	%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS
PRIMARY SOURCES			
1	AMBIENTALISTAS ASOCIADOS SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA. "DAP de la Planta Industrial de Refinación de Aceites Vegetales Comestibles-IGA0015116", R.D. N° 564-2015-PRODUCE/DVMYPE-I/DIGGAM, 2021	3%	
	Publication		
2	Wellington Rojas-Salvatierra, Marola Chiriboga-Mendoza, Javier Pacheco-Vergara. "COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS", REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA "YACHASUN", 2018	1%	
	Publication		
3	Martha Isabel Ruiz-Ruiz, Myriam Alejandra Montero-Cobo. "Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2022	1%	
	Publication		

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación con gran amor a mis
padres, hermanas y hermano por ser pilares fundamentales en mi
vida que me impulsan a ser mejor cada día.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios y a toda mi familia por su esfuerzo y apoyo
incondicional para lograr mis objetivos.

A mis profesores, quienes me brindaron sus conocimientos, experiencias, las cuales
me han permitido enriquecer mi formación profesional.

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Formulación del problema	18
1.3. Objetivos	18
1.4. Hipótesis	19
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	20
CAPÍTULO III: RESULTADOS	23
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	30
REFERENCIAS	36
ANEXOS	39

Índice de tablas

Tabla 1: Características de las MyPES.....	17
Tabla 2: Valoración de instrumentos de evaluación según expertos	22
Tabla 3: Componente ambiente de control	23
Tabla 4: Componente evaluación de riesgos.....	24
Tabla 5: Componente actividades de control	25
Tabla 6: Componente información y comunicación	26
Tabla 7: Componente supervisión y monitoreo.....	27

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal conocer cómo aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021. El tipo de investigación es de enfoque cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental de corte transversal. La población muestral estuvo conformada por 30 dueños o gerentes de las Mypes del rubro ferreterías. Las técnicas utilizadas fueron la encuesta y el análisis documental, los instrumentos de recolección de datos fueron el cuestionario y la ficha de análisis documental. Los resultados demuestran que un 56% de las MyPES ferreteras de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho aplican el control interno y sus cinco componentes, puesto que, tienen establecido un organigrama, un manual de organización y funciones, identifican y evalúan los riesgos, realizan actividades de control, tienen establecidos canales formales de comunicación y supervisan las actividades para el logro de los objetivos.

PALABRAS CLAVES: control interno, Micro y pequeñas empresas, componentes de control interno.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día, las micro y pequeñas empresas (en adelante MyPES) se han vuelto muy importantes en todo el mundo, debido que representan un importante motor en la economía de cualquier país. Sin embargo, muchas veces enfrentan una serie de dificultades y deben afrontar grandes cambios como las nuevas tendencias tecnológicas, económicas y competitivas.

En el ámbito internacional, según el Centro de investigación de economía y negocios globales (2019), las Micro, pequeñas y medianas empresas (en adelante MiPyME) son pilares de la economía en términos de empleabilidad dado que representan el 99% del número de empresas totales y concentran el 77% del empleo; sin embargo, las exportaciones es de sólo 11%, lo cual se debería al bajo nivel de su productividad, efectivamente, se evidencia que 41% de MiPyME son menos de productivas y rentables que las grandes empresas, sobre todo en países latinoamericanos. “Las MyPES tienen la necesidad de ser más competitivas, mejorar sus niveles de producción, su rentabilidad y optimizar la gestión de sus actividades” (Guerra, 2015, p.16). La baja productividad se debe a que no tienen implementado o no aplican un adecuado control interno que les permita lograr sus objetivos empresariales e incrementar su productividad.

En el Perú, las MyPES necesitan ser más competitivas, mejorar sus niveles y procesos de producción, optimizando la gestión de sus procesos, adaptándose a nuevos cambios y tecnologías, en definitiva, para ser más eficientes y efectivas (Trujillo, 2019).

A nivel nacional, según el diario el Peruano (2020), Las MyPES desempeñan un papel clave en el desarrollo de la economía nacional. Los datos muestran que representan más del 99% de las unidades de negocios del Perú, crean alrededor del 85% de los empleos y generan alrededor del 40% del producto interno bruto (PBI). Pero, también muchas

empresas no tienen conocimiento del control interno que en la actualidad se ha convertido en una herramienta esencial para toda empresa, especialmente para las MyPES, ya que un adecuado control interno permitirá identificar de modo oportuno los posibles riesgos que podrían afectar el rumbo del negocio y las nuevas tendencias empresariales.

A nivel local, en el distrito de San Juan de Lurigancho las MyPES también representan un alto porcentaje en el desarrollo de la economía y son una fuente de empleo. En estas empresas, especialmente en las MyPES del rubro ferreterías se ha podido observar que vienen presentando algunas dificultades y deficiencias al no tener implementado formalmente un control interno, pues, lo aplican de manera empírica basándose en la experiencia, asimismo, debido a que gran parte de estas son empresas familiares, en su mayoría carecen de falta de organización y falta de manuales de políticas, normas y procedimientos que sean conocidos por todos los integrantes de la empresa. Por tal motivo, necesitan establecer y aplicar mecanismos de control que les ayude a lograr sus objetivos, a optimizar sus actividades, gestionar los riesgos y a tomar decisiones basadas en información fiable y oportuna.

En ese sentido, las MyPES del rubro ferreterías deben aplicar el control interno que contenga las bases organizativas como los principios, normas, políticas, establecer funciones y responsabilidades, definir los procedimientos de control, evaluar los posibles riesgos, realizar seguimiento que permita alcanzar los objetivos planteados.

A continuación, se presentan los antecedentes de la investigación:

En la tesis: Domínguez (2019), titulada “Control interno y la gestión de inventarios en MACOFE S.A., Cantón la Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018”. Tesis para optar por el título de licenciada en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad – Ecuador. Llego a las siguientes conclusiones: Se detectó debilidades en la gestión porque no existen reglas y regulaciones internas con respecto al

funcionamiento normal de las actividades de los empleados. Se evaluó el saldo contable de la cuenta de inventarios, resultando en que su valor es menor al valor reportado en los estados financieros, razón por la cual el descontrol. Existe una falta de manuales de políticas y procedimientos para realizar actividades en el área de operación de inventarios, y la falta de conocimiento del mecanismo específico que puede evitar riesgos futuros en las actividades de adquisición, venta y entrega de productos ha dado lugar a procesos anormales. En otras palabras, la empresa no tiene suficiente control interno, por lo que la empresa tiene muchos defectos.

En la tesis: Suárez (2018), titulada “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil”. Trabajo de investigación para optar por el título de: Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil- Ecuador. El objetivo principal es analizar el control interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa COMAUTOR S.A. bajo el COSO I, el cual tuvo como conclusión que la empresa, sí aplicaba control interno del COSO I en un 63%, sin embargo, no tienen claro la efectividad y la idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirven para orientar a sus trabajadores.

En la tesis: Cordero y Castillo (2018), titulada “El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.”. Tesis para optar por el título de Contador Público, Universidad de Guayaquil, Guayaquil – Ecuador. Mencionan que después de revisar y analizar la información obtenida, diagnosticaron que el control interno en la empresa es deficiente. A partir de ello diseñaron estrategias de control interno basado en el modelo COSO; lo que contribuirá al desarrollo productivo y económico de la empresa, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permita a los administradores planificar estrategias administrativas agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local, prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes,

ofreciendo oportunidad de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos.

En la tesis: Guerrero y Taco (2016), titulada “Diseño del control interno integral de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para su operación a nivel nacional”. Tesis para la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. Concluyen que, la empresa Unión Vinícola Internacional S.A no cuenta con un manual de controles internos, por lo que presentan falencias en las áreas más relevantes como la de producción y compras. Por tal motivo, es indispensable la aplicación de manual de control interno diseñado ya que le permitirá un mejor control de las operaciones, mejorar la eficiencia y disponer de información más confiable para toma de decisiones.

En la tesis: Jiménez y Muñoz (2016), titulada “Diagnóstico sobre la evaluación del control interno en las PYMES del sector hotelero de la ciudad de CUENCA”. Tesis para optar al título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría, Universidad del ASUAY, Cuenca - Ecuador. Mencionan que poseer un control interno evita gastos adicionales al realizar acciones correctivas cuando se presentan eventos que afectan la organización y concluyen que el sistema de control interno ejercido por las PYMES hoteleras es moderado, que los resultados evidencian la carencia de control necesarias para este tipo de negocios.

En la tesis: Jaramillo (2018), titulada “El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Pomabamba – Perú. Obtuvieron como resultados: el 69% afirmaron que en la microempresa cumplían con el objetivo de eficiencia de las operaciones, el 88% de los encuestados indicaron que el control interno oportuno ahorra tiempo y evita errores, el 88% afirmaron que realizaban las actividades de control gerencial, el 74% indicaron que en

su microempresa realizaban la supervisión y monitoreo. Concluye, que el control interno tiene incidencia en la gestión financiera de las MyPES ferreteras de la provincia de Pomabamba en el 2016.

En la tesis: López (2019), titulada “El control interno y la rentabilidad en las MYPES, del mercado Virgen de Fátima de Huaraz – Ancash 2016”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad San Pedro, Huaraz – Perú. El objetivo fue determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MyPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz. Obteniendo como resultado que el sistema de control interno influye de manera directa en la rentabilidad de las MyPES del mercado “Virgen de Fátima” ya que en la investigación se refleja que las MyPES que presentan más componentes del control interno perciben mayor ganancia, siendo estas un 13% de la muestra tomada; concluyendo así que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

En la tesis: Jorge (2017), titulada “El control interno de calidad como herramienta en mejora de la gestión de las MYPE rubro ferreteras LANS E.I.R.L. Lima-Perú 2015”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú. Los hallazgos y análisis revelaron que los controles internos eran inadecuados e impiden que la MYPE LANS EIRL logre sus objetivos principales. Concluye, se necesita la implementación del modelo de control interno planteado para mejorar su gestión.

En la tesis: Talaverano (2017), titulada “Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente SA, Pucallpa, 2016”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú. Como resultado obtuvo que la empresa contaba con documentos normativos internos los cuales el personal los conoce y los cumplen; que también se practicaba una administración de riesgo, y que los recursos de la empresa estaban debidamente

resguardados, además que contaban con sistemas de información de calidad facilitando la toma de decisiones.

En la tesis: Suaña (2019), titulada “Caracterización del control interno en las mypes del rubro boticas del Perú, caso: botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú. Determinó que en la mencionada empresa el proceso de caracterización de control interno tiene algunas debilidades que requieren una reformulación de los componentes de control interno en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación así como la supervisión y el control.

Respecto a la teoría de la variable control interno, tenemos la Teoría según Holmes (1987), quien explica que el control interno es una obligación que depende del gerente y sirve para conservar en buen recaudo los bienes de la empresa además de vigilar y garantizar su protección y buena administración de los mismos para evitar todo tipo de fraudes, malversaciones, y otros actos indebidos.

En cuanto a las bases teóricas tenemos a Estupiñán (2015), quien sostiene que el control interno es un conjunto de métodos y procedimientos que se realizan para asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que la información contable sea confiable y que las actividades de la empresa se lleven a cabo de manera efectiva de acuerdo con lo establecido por la administración.

El control interno es un proceso cuya aplicación garantiza la eficiencia de las actividades y operaciones que realiza una entidad, además, se basa en la aplicación de normas y políticas y tiene como objetivo cumplir las metas marcadas por la alta dirección (Rojas, et al., 2018).

Desde la perspectiva de Orellana (2020), el control interno es un procedimiento que forma parte del control de recursos y activos de la empresa, utilizado para registrar sus actividades y trazabilidad de estos.

Según el Marco Integrado de Control Interno (marco actual vigente), publicado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, el control interno:

Es un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración, y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relacionados con operaciones, presentación de reportes y cumplimiento”. PWC. (2013).

Respecto al objetivo del control interno, Estupiñán (2015), señala que los objetivos son:

- ❖ De cumplimiento, destinados a cumplir con las leyes y regulaciones.
- ❖ Operacionales, relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización.
- ❖ Financieros, se refiere a la obtención de información financiera confiable.

Los Componentes del control interno, en el marco integrado de control interno (modelo COSO) se encuentra compuesto por cinco componentes, según Rivera (2015):

Ambiente de control: es el componente primordial del control interno que influye en la conciencia de los empleados de la organización porque proporciona disciplina y estructura en el proceso. Además, existen factores que inciden en esta etapa, como la integridad y los valores éticos, el compromiso con la competencia, los comités directivos, la estructura organizacional, la distribución del poder y las políticas de recursos humanos.

Evaluación de riesgos: significa identificar y analizar los riesgos asociados con el logro de los objetivos y de la misma forma ayuda a formar una base para determinar cómo

estos se deben gestionar. La gestión de riesgos debe considerarse como una filosofía de la organización, que debe reflejarse en toda la empresa.

Actividades de control: son procedimientos para asegurar que se implementen las pautas administrativas. Estas actividades deben incorporarse a las actividades comerciales porque pueden prevenir y corregir eventos de riesgo para la empresa.

Información y comunicación: Debe verse como un sistema que permite al personal de la entidad obtener e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Supervisión y monitoreo: Es un proceso de evaluación en tiempo real de la calidad del desempeño a través de actividades de monitoreo continuo, evaluación independiente o una combinación de los dos. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependerán fundamentalmente de la efectividad de las evaluaciones de riesgos y los procedimientos de supervisión. Las deficiencias de la gestión de riesgos se informan y los temas más importantes se transfieren a la alta dirección y al consejo de administración.

Los principios del control interno según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Treadway Commission (2013, indica que los principios del control interno son:

Entorno de control:

- Demostrar integridad, compromiso y valores éticos.
- Ejercer las responsabilidades de supervisión y compromiso.
- Establecer estructuras y responsabilidades.
- Demostrar el compromiso y cumplir con las responsabilidades empleadas.
- Se debe hacer cumplir las responsabilidades.

Evaluación de riesgos:

- Las empresas deben de especificar los objetivos más relevantes.
- Identificar y analizar todos los riesgos posibles.

- Evaluar el riesgo de fraude en las entidades.
- Identificar y analizar cambios importantes de la empresa.

Actividades de control:

- Se tiene que seleccionar y desarrollar las actividades del control interno.
- Seleccionar y desarrollar los controles sobre el entorno tecnológico.
- Implementar políticas y procedimientos.
- Y usar información relevante de acuerdo con las actividades.

Información y comunicación:

- Se debe comunicar internamente.
- Se debe comunicar externamente.

Supervisión y monitoreo:

- Seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas y/o independientes.
- Evaluar las deficiencias del control interno de manera oportuna y comunicar a los responsables de las acciones correctivas.

Tabla 1

Características de las MyPES

Características	N° de trabajadores	Nivel de ventas anuales
Microempresa	De 1 hasta 10 trabajadores	Hasta el monto máximo de 150 UIT
Pequeña empresa	De 1 hasta 50 trabajadores	Hasta el monto máximo de 1,700 UIT

Nota. Obtenido de la ley N° 28015- Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa.

1.2. Formulación del problema

Problema General

¿Cómo aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021?

Problemas específicos

- ¿Cómo aplican el ambiente de control las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021?.
- ¿Cómo aplican la evaluación de riesgos las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021?
- ¿Cómo aplican las actividades de control las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021?
- ¿Cómo aplican la información y comunicación las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021?
- ¿Cómo aplican la supervisión y monitoreo las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021?

1.3. Objetivos

Objetivo General

Conocer cómo aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.

Objetivos específicos

- Conocer cómo aplican el ambiente de control las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.
- Conocer cómo aplican la evaluación de riesgos las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.

- Conocer cómo aplican las actividades de control las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.
- Conocer cómo aplican la información y comunicación las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.
- Conocer cómo aplican la supervisión y monitoreo las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.

1.4. Hipótesis

Las hipótesis son proposiciones tentativas acerca de las relaciones entre dos o más variables y se apoyan en conocimientos organizados y sistematizados (Hernández, et al., 2014, p. 121). Por lo tanto, la presente investigación no tiene hipótesis por tratarse de una investigación con una sola variable.

La justificación de la investigación, desde la perspectiva teórica, la presente investigación se realiza con la finalidad de contribuir y aportar al conocimiento del control interno, puesto que, con la aplicación del instrumento de investigación se identificará como lo aplican las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho.

Asimismo, se realiza la presente investigación porque existen dificultades y deficiencias en el manejo del control interno de las MyPES del rubro ferreterías, y para obtener una visión más clara de cómo aplican el control interno este tipo de empresas.

Además, que proporcionará una herramienta en el campo metodológico, ya que se aplicará una encuesta que será corroborada por expertos para conocer la aplicación del control interno en las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación es aplicada porque hace uso de la teoría y se orienta a conseguir un nuevo conocimiento que permita dar soluciones a los problemas prácticos (Álvarez, 2020).

Con respecto al enfoque es cualitativo, el método “Cualitativas o atributos: son variables no expresables numéricamente”. Es decir, comprende emociones, opiniones o experiencias vividas, por ello, los resultados se expresan en palabras (Berihuete, et al., 2018, p.4).

De acuerdo con Hernández, et al. (2014) El estudio es de alcance descriptivo ya que intenta identificar las propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno analizado. Describe tendencias de un grupo o población.

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal, los autores Hernández, et al. (2014) indican que son: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152). Transversal porque son investigaciones que recopilan datos en un momento único (p.154).

Con respecto a la población es el conjunto de casos que tienen una serie de especificaciones en común y se encuentran en un espacio determinado (Arispe et al., 2020). Por lo tanto, en la presente investigación se consideró una población finita, puesto que, se conoce el número exacto de elementos que constituyen el estudio el cual está conformada por 30 MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres registradas en la municipalidad de San Juan de Lurigancho y con RUC Activo.

Respecto a la muestra, Hernández (2014) señala que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido con sus características al que llamamos población (p.

175). La muestra para la presente investigación es censal, pues, se seleccionó al 100% de la población al considerarla manejable. Este tipo de muestra “es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra” (Ramírez, 1997).

Referente a las técnicas de recolección y análisis de datos, en la presente investigación se aplicaron las técnicas de la encuesta y el análisis documental.

La técnica de la encuesta es un proceso y una actividad de indagación diseñada para comprender las opiniones de las personas sobre un tema en particular, ya sea una situación o un problema. Cuando se trata de una población muy grande, se utiliza esta técnica (Hernández y Duarte, 2018, p.26).

La técnica análisis documental es la base de toda investigación referente a la información histórica, que proporciona los hechos necesarios que son directamente relevantes para los propósitos del estudio (Gil, 2016).

Referente a los instrumentos se aplicó el cuestionario y la ficha de análisis documental.

Respecto al cuestionario es una conformación redactada a manera de interpelación, en donde se adquiere información específica del hecho que se desea investigar (Bernardo et al., (2019). El cuestionario que se aplicó fue de preguntas cerradas.

Respecto a la ficha de análisis documental, Gil (2016) afirma que, es una guía que facilita estructurar la información de forma objetiva y relevante. De esta manera se analizó el documento brindado por la municipalidad de San Juan de Lurigancho que contenía el listado de las Micro y Pequeñas Empresas del rubro ferreterías y Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (ley 28015) para conocer los alcances que comprende las MyPES y sus características.

Por otro lado, para determinar la validez y confiabilidad de los instrumentos, se utilizó la opinión y el visto bueno de expertos en el tema de la carrera profesional de

Contabilidad y Finanzas. Después de haber aplicado los instrumentos, la información recolectada se pasó a un cuadro en Excel para hacer la sumatoria correspondiente para su posterior análisis.

Tabla 2

Valoración de instrumentos de evaluación según expertos

Apellidos y nombres del informante	Opinión de aplicabilidad	Promedio de valoración
Mg. C.P.C. Carlos Iván La Chira Bruno	Es aplicable	100%
Dra. C.P.C Victoria Haydeé Vejarano García	Es aplicable	100%
Mg. C.P.C. Espinoza Raymundo Eduardo	Es aplicable	100%

Nota. Esta tabla muestra la valoración de los instrumentos por expertos

Respecto a los aspectos éticos de la investigación, se está citando a todas las fuentes que han sido consultadas y consideradas en esta investigación, haciendo uso de las normas APA (American Psychological Association) 7ma edición. Dicha información será usada solo con fines académicos, sin dejar de lado valores que un investigador debe regirse y respetando la privacidad de los encuestados.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Los presentes resultados que se mostraran a continuación permiten conocer como aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho. Los resultados son presentados siguiendo el orden de las preguntas, las que a su vez responden a las dimensiones y asociadas con los cinco componentes de control interno.

Análisis de la dimensión 1: Ambiente de Control

Tabla 3

Componente ambiente de control

Dimensión	item	Pregunta	Respuesta	
			Si	No
Ambiente de Control	1	La empresa cuenta con una estructura organizacional.	20	10
	2	Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos.	19	11

Nota. Esta tabla muestra el resultado del cuestionario aplicado a la muestra de estudio.

El rubro de ferreterías en estudio, en el establecimiento de la estructura, autoridad, y responsabilidad, el 67% de MyPES encuestadas si aplican este principio del mencionado componente, es decir sí cuentan con una estructura organizativa actualizada, la cual es de suma importancia para este tipo de empresas; por otro lado, el 33% de MyPES que no lo aplican corren el riesgo de que todos los trabajadores no estén alineados con los objetivos al no existir una correcta segregación de funciones. Por ello, al aplicar un organigrama estructural permitiría de una forma gráfica conocer quién es el responsable de cada área,

favorecería el trabajo en equipo y facilitaría la realización correcta del control interno permanente y posterior.

Respecto a las funciones, según el cuestionario aplicado el 63% de MyPES si tienen establecido un manual de organización y funciones, por lo que cada trabajador conoce con claridad las funciones y responsabilidades del cargo o puesto de trabajo al que han sido asignados. El 37% de MyPES no y se enfrentan a muchos riesgos como: que varios trabajadores pueden realizar las mismas funciones, demoras en la entrega de productos, rechazos, inadecuado control de inventarios, desvío de los fondos, pérdidas, y otros riesgos. Por tal motivo, la implementación del manual debe ser fundamental para que cada trabajador tenga en claro sus actividades, y todos contribuyan al logro de los objetivos.

Análisis de la dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 4

Componente evaluación de riesgos

Dimensión	item	Pregunta	Respuesta	
			Si	No
Evaluación de Riesgos	3	Identifica y documenta los riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa.	14	16
	4	Cuenta con una Matriz de Riesgos, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.	14	16

Nota. Esta tabla muestra el resultado del cuestionario aplicado a la muestra de estudio.

Respecto a la identificación y evaluación de riesgos, como se puede apreciar el 53% de MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho

respondieron que no identifican los riesgos asociados a cada área y no cuentan con una matriz de evaluación de riesgos, es decir, no aplican este componente que es de suma importancia para una buena toma de decisiones, que permita dar respuestas rápidas y asertivas ante los problemas; situación que el 47% de MyPES ferreteras si lo aplican.

A raíz de la crisis causada por la COVID-19, las MyPES de este rubro se vieron fuertemente afectadas, y, que a través de la ficha de análisis documental que se realizó por medio de investigaciones, se conoció que la pandemia afectó negativamente el crecimiento de las MyPES en estudio, en el 2021 se vio reflejado en sus ingresos por un bajo volumen de ventas, por eso, las ferreterías al establecer objetivos integrados con las áreas; por ejemplo, aumentar sus líneas de productos, adquirir sistemas de información que le permita llevar un correcto control de sus inventarios y ventas. Asimismo, establecer mecanismos para identificar, analizar y manejar los riesgos ya sea a través de entrevistas, cuestionarios, lluvia de ideas, diagrama de flujo con todos los colaboradores de la empresa, para luego trasladarlos a una matriz de riesgos a fin de clasificar y establecer el nivel de riesgo. Acción que al realizarlo de manera periódica involucrando a todas las áreas se logran las metas y objetivos, proceso que se consigue a través de la aplicación de los cinco componentes de control interno.

Análisis de la dimensión 3: Actividades de Control

Tabla 5

Componente actividades de control

Dimensión	item	Pregunta	Respuesta	
			Si	No
Actividades de Control	5	Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo.	14	16
	6	Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos.	15	15

Nota. Esta tabla muestra el resultado del cuestionario aplicado a la muestra de estudio.

Referente a la toma de decisiones y medidas de control, se obtuvo que el 53% de MyPES en estudio no toman decisiones para responder ante los riesgos y el 47% sí. Por otra parte, el 50% si implementa medidas de control para el cumplimiento del manual de procedimientos y para reducir los riesgos y el 50% no. Estas ferreterías aplican dicho componente mediante el establecimiento de políticas y procedimientos de control, haciendo controles físicos, elaborando un plan de acción para los riesgos encontrados donde adoptan medidas y acciones encaminadas a modificar y reducir el riesgo; medidas que ayudan a que los objetivos de las ferreterías sean efectivamente cumplidos.

Las MyPES ferreteras en estudio que no aplican este componente y no implementan medidas o actividades de control para ser más competitivas, como designar responsables para la supervisión de actividades, hacer verificaciones en las transacciones de venta y compra, practicar inventarios inopinados, realizar conciliaciones bancarias; conlleva a que se presenten debilidades de control interno sobre todo en este componente. Actividades que

al ejecutarse periódicamente refuerzan el cumplimiento de las normas, políticas, procedimientos y demás medidas establecidas.

Análisis de la dimensión 4: Información y Comunicación

Tabla 6

Componente información y comunicación

Dimensión	item	Pregunta	Respuesta	
			Si	No
Información y Comunicación	7	Considera que los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado.	19	11
	8	Ud. comunica a sus trabajadores de los cambios que puedan producirse dentro de la empresa.	18	12

Nota. Esta tabla muestra el resultado del cuestionario aplicado a la muestra de estudio.

Respecto a los canales de comunicación, de acuerdo con la información el 63% de MyPES ferreteras en estudio lo aplican, puesto que, tienen establecidos canales de comunicación adecuados mediante reuniones internas, correos electrónicos, red social corporativa donde se fomentan la participación y el compromiso de los miembros de la organización; los mismos que proporcionan mayor entendimiento entre áreas, y mayor movimiento de sus operaciones. Situación que no aplican el 37% de MyPES encuestadas.

Referente a la comunicación de los cambios que puedan producirse en la MyPE, el 60% de los encuestados respondieron que si comunican oportunamente a sus trabajadores sobre los cambios y el 40% respondieron que no lo hacen oportunamente. Hecho que al realizarse continuamente generan un cambio y se evitan posibles inconvenientes, así como también, para que los empleados estén preparados para aplicarlos de manera eficiente y para el correcto funcionamiento del control interno.

Análisis de la dimensión 5: Supervisión y Monitoreo

Tabla 7

componente supervisión y monitoreo

Dimensión	item	Pregunta	Respuesta	
			Si	No
Supervisión y Monitoreo	9	En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los manuales, políticas y demás normas.	18	12
	10	Se han designado responsables para hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas.	17	13

Nota. Esta tabla muestra el resultado del cuestionario aplicado a la muestra de estudio.

Con respecto a las acciones de supervisión para conocer el cumplimiento de las actividades, el 60% de MyPES ferreteras realizan acciones de supervisión para ver si éstas se efectúan de acuerdo con lo normado en sus manuales y políticas, el 40% no.

Respecto a la designación de responsables para el seguimiento del cumplimiento de las acciones correctivas, el 57% de MyPES del rubro ferreterías si designan responsables y un 43% no designan responsables.

Se puede apreciar que casi la mitad de MyPES ferreteras por ser empresas familiares y no contar con mucho personal y de acuerdo con la documentación investigada, tienen más dificultades para vigilar, supervisar y monitorear a los empleados que las empresas más grandes, dado que, es habitual que el mismo responsable o gerente supervise al equipo, lo que supone una carga de trabajo abrumadora, que dificulta la realización de funciones

preventivas y correctivas. Así mismo la falta de supervisión y monitoreo de las actividades genera mala comunicación, que no se cumplan con los objetivos.

Estas empresas por ser pequeñas y de acuerdo a lo investigado mediante la ficha de análisis documental, las micro empresas pueden contar hasta con 10 trabajadores y las pequeñas empresas hasta 50 trabajadores, para estas empresas ferreteras les puede resultar más fácil implementar el modelo de control interno COSO donde establece los cinco componentes y que al aplicarlos de manera efectiva e integrados entre sí lograrán ser sostenibles en el rubro.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Este trabajo se realizó con el objetivo de conocer cómo aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, en el periodo 2021; dedicadas a la comercialización de productos como: herramientas, materiales de construcción, suministros de plomería, pintura entre otros; empresas donde algunas carecen de falta de organización y falta de manuales de políticas y procedimientos de control. En relación con el objetivo general, se detallan los objetivos específicos junto a su discusión:

Con relación al primer objetivo específico, mediante el instrumento aplicado se conoció que más de la mitad de MyPES ferreteras sí aplican el componente ambiente de control, pues, el 65% cuentan con un organigrama y tienen un manual de organización y funciones, por tanto, los trabajadores conocen cómo está estructurada la empresa, sus funciones y responsabilidades. Este resultado es similar al obtenido por Suaña (2019), que el 59.8% consideraba que sí hay un adecuado ambiente de control en la empresa “los Andes” S.C.R.L.J. porque existe un código de ética, que si ha emitido su visión misión y valores, tienen una política y métodos adecuados para la selección de cada personal y los colaboradores conocen su estructura. Este componente es la base esencial para que todos los componentes de control interno funcionen adecuadamente.

En relación al segundo objetivo específico, vinculado al componente evaluación de riesgos. Se logro conocer que el 53% de MyPES ferreteras no identifican los riesgos en las diferentes áreas ni cuentan con una matriz de riesgos que le permite evaluarlos. Resultado similar al de Jiménez y Muñoz (2016), donde obtuvo que el 58% de empresas no cuentan con un método o recurso para establecer y evaluar los riesgos. La identificación y análisis

de los riesgos relevantes es primordial en una empresa para el logro de los objetivos organizacionales.

Con relación al tercer objetivo específico, conocer cómo aplican las actividades de control las MyPES del rubro ferreterías. Se conoció que más de la mitad (52%) de MyPES ferreteras no toman decisiones para responder ante los riesgos y no implementan medidas de control para el cumplimiento del manual de procedimientos y demás documentos de gestión. Resultado semejante a esta investigación obtuvo Jorge (2017), que la MYPE rubro ferreteras LANS E.I.R.L. no aplica las actividades de control en un 80%, menciona, que es lógico porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados, de tal modo, indica que estas actividades son importantes porque aseguran la precisión de los controles y la reducción o mitigación de los riesgos para poder lograr los objetivos trazados.

En relación al cuarto objetivo específico, vinculado al componente información y comunicación en las MyPES del rubro ferreterías, se obtuvo que el 62% sí cuentan con canales formales para una adecuada comunicación entre áreas y comunican oportunamente a sus trabajadores sobre los cambios que puedan presentarse en la MyPE, los cuales les permiten obtener información clara y precisa para una correcta toma de decisiones. Resultado que es concordante con la investigación de Talaverano (2017) en la que obtuvo como resultado que en la empresa Logística Peruana del Oriente SA, sus sistemas de información aseguraban la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información; que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones, que la empresa tiene establecidas líneas de comunicación e información con su personal.

Con relación al quinto objetivo específico, conocer cómo aplican la supervisión y monitoreo las MyPES del rubro ferreterías. Los resultados indican que un 59% de empresas realizan acciones de supervisión para conocer el cumplimiento de las actividades y designan

responsables para dar cumplimiento a las acciones correctivas, a los manuales, políticas y normas, y para el logro de los objetivos trazados. Resultado que concuerda con la debida aplicación de este componente con la investigación de Jaramillo (2017), donde el 74% indicaron que en su microempresa realizaban acciones de supervisión y monitoreo y que en la microempresa cumplen con el objetivo de eficacia de las operaciones.

Este sector se encuentra en un proceso de aplicar un modelo de control interno, pues, solo el 56% aplica todos los componentes, además, de acuerdo a lo observado algunas de estas empresas lo aplican empíricamente e informalmente, puesto que, sí tienen una estructura pero no lo dan a conocer a todo el equipo, algunas establecen las funciones a sus trabajadores de palabra y no lo plasman en un manual de organización y funciones. El proceso de identificación y análisis de riesgos lo realizan con base a la experiencia de los administradores o responsables. Asimismo, muchas ferreterías por su tamaño manejan inadecuadamente sus actividades de control. Por otro lado, en las ferreterías si existen canales de comunicación y voluntad de los administradores de escuchar a sus colaboradores, sin embargo, en algunas no son los adecuados. Por último, la supervisión es un poco informal en muchas ferreterías. Dicho todo esto, al carecer de un modelo formal de control interno que sea sostenible a estas empresas les dificulta el logro de sus objetivos, ser más rentables y por tanto impide su crecimiento. Esta apreciación es confirmada por Jorge (2017), que un inadecuado control interno imposibilita el cumplimiento de los objetivos principales de toda MyPE. Mientras que López (2019), dice que el sistema de control interno influye de manera directa en la rentabilidad de las MYPES, ya que su investigación refleja que las MYPES que presentan más componentes de control interno perciben mayor ganancia y que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

Con respecto a las implicancias, por un lado, la implicancia teórica de este estudio está respaldada por diversas fuentes, las mismas que tratan sobre el control interno y se puede

observar que existen múltiples teorías y modelos de control que deben ser considerados y aplicados correctamente por las MyPES. También se promueve que las ferreterías apliquen el control interno conociendo su importancia y su beneficio. Por otro lado, la implicancia práctica es dar a conocer como aplican el control interno y sus componentes las MyPES ferreteras de la Urbanización Mariscal Cáceres -S JL. Esta situación proporciona datos obtenidos que muchas empresas están aplicando el control interno de manera informal basados en las experiencias, desconociendo que hay modelos de control que no son costosos que pueden implementar en su empresa.

Respecto a las limitaciones que se apreciaron durante el desarrollo de la investigación fue en concretar la cita para realizar el cuestionario, puesto que, como era tiempos de pandemia, se tuvo que ir a sus instalaciones para solicitar la cita y por el factor tiempo algunos no se encontraban en sus instalaciones, sin embargo, se logró contactar con todos los representantes de cada MyPE. Otra limitación fue la falta de conocimientos por parte de algunos dueños de las MyPES ferreteras acerca del control interno, pues muchos lo aplican de manera inadecuada e informal, debido a que gran parte están conformadas por empresas familiares, algunas carecían de falta de organización y falta de manuales de políticas y procedimientos.

Conclusiones

De acuerdo con los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, se pudo conocer que solo el 56% de MyPES del rubro ferreterías de Urbanización Mariscal Cáceres en el distrito de San Juan de Lurigancho aplican el control interno, teniendo en cuenta en que consiste cada uno de los componentes de control interno vinculados a un modelo de control, así como del beneficio.

Se logró conocer que un 65% de MyPES Ferreteras aplica adecuadamente el ambiente de control, puesto que, sí cuentan con un organigrama definido y un manual de organización y funciones en el cual establecen las funciones que tiene que realizar cada recurso humano de la empresa.

Se pudo conocer que la evaluación de riesgos es aplicada por un 47% de MyPES ferreteras, pues, sí identifican y evalúan los riesgos en las diferentes áreas y los trasladan a una matriz de riesgos donde determinan en qué nivel se encuentra el riesgo.

Se logró conocer que las actividades de control son aplicadas correctamente por un 48% de MyPES ferreteras, lo aplican tomando decisiones adecuadas ante los riesgos e implementando medidas de control para el cumplimiento del manual de procedimientos y para reducir los riesgos.

Se logró conocer que el componente información y comunicación es aplicado por un 62% de MyPES ferreteras, las mismas que si cuentan con canales de comunicación adecuados, además, comunican oportunamente a sus empleados sobre los cambios que se producen dentro de la MyPE.

Se logró conocer que la supervisión y monitoreo es aplicada por un 59% de MyPES ferreteras supervisando que las actividades se cumplan de acuerdo con lo establecido, y

designando responsables para hacer cumplir las acciones correctivas y los manuales, políticas y normas.

Como conclusión general, este sector aún se encuentra en un proceso de aplicar técnicas a través de los métodos de control interno como es el modelo COSO el cual está desarrollado para proteger sus recursos, desarrollar sus actividades con eficacia y eficiencia. Si bien es cierto, estas empresas tienen sus actividades en el mercado que son sostenibles, pero, si aplicasen de manera uniforme los componentes de control interno podrían medir mejor sus resultados, realizar la identificación o evaluación de sus riesgos oportunamente. Además, la implementación del control interno impulsa a las empresas hacia los resultados deseados, sirve para evitar el agotamiento innecesario de recursos, mejora la ética, agiliza el proceso de verificación de la información financiera-contable y la toma de decisiones, y es aplicable a cualquier tipo de negocio.

Referencias

- Berihuete, M. A., Ramos, J., García, A. (2018). *Estadística descriptiva y probabilidad para criminólogos*, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Cádiz, 2018.
- Centro de investigación de economía y negocios globales (2019). *Comparación internacional del aporte de las MIPYMES a la economía*. Recuperado de <https://www.cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2019/09/Comparacion-Internacional-del-aporte-de-las-MIPYMES-a-la-Economia-DT-2019-03.pdf>
- Cordero, K. & Castillo, C. M. (2016). *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.* Tesis para optar por el título de Contador Público, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Guayaquil – Ecuador.
- Domínguez, D. C. (2019). *Control interno y la gestión de inventarios en MACOFE S.A., Cantón la Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018*. Tesis para el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad de Ciencias Administrativas, La Libertad – Ecuador.
- El Peruano (2020). Apuntalando a las mypes. Recuperado de <https://elperuano.pe/noticia/95072-apuntalando-a-las-mypes>
- Estupiñán R. (2015). "Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales." Bogotá: Ecoe Ediciones, 3ª. Ed.
- Gil, J. (2016). Técnicas e instrumentos para la recogida de información. UNED - Universidad Nacional de Educación a Distancia. <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/48876?page=282>
- Guerra, L. (2015). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Piura, Perú Recuperado el 21 de Junio de 2019]. Repositorio institucional- Universidad Nacional de Piura
- Guerrero, G. A. & Taco, R. L. (2016). *Diseño del control interno integral de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para su operación a nivel nacional*. [Tesis para la

obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Guayaquil, Ecuador].

Hernández, A. y Duarte, I. (2018). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de https://issuu.com/cobach/docs/metodologia_investigacion1

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V, 6ta.Ed.

Jaramillo, Y. E. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016*. [Tesis para obtener Título Contador Público, Facultad de Ciencias Contables, financieras y Administrativas, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Pomabamba – Perú]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5058>

Jiménez, J. D., y Muñoz, G. E. (2016). “*Diagnóstico sobre la evaluación del control interno en las PYMES del sector hotelero de la ciudad de CUENCA*”. [Tesis para para optar al título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría, Universidad del ASUAY, Cuenca - Ecuador]. Repositorio de Universidad del ASUAY.

Jorge, M. M. (2017). *El control interno de calidad como herramienta en mejora de la gestión de las MYPE rubro ferreteras LANS E.I.R.L. Lima - Perú 2015*. [Tesis para obtener Título Contador Público, Facultad de Ciencias Contables, financieras y Administrativas, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/1097>

Ley 28015 de 2003. Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. publicada en el diario oficial El Peruano el 3 de julio de 2003.

López, R. A. (2019). *El control interno y la rentabilidad en las mypes mercado Virgen de Fátima de Huaraz*. [Tesis para obtener Título Contador Público, Universidad San Pedro, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Huaraz – Perú]. <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/11505>

Orellana P. (03 de abril, 2020). *Control interno*. Economipedia.com. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html#referencia>

PWC. (2013). *Control Interno - Marco Integrado Marco y Apéndices*. España.

- Rivera D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Revista Vinculando. Recuperado de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN, Vol 2, No 3. Recuperado de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Suaña, R. F. (2019). “Caracterización del control interno en las mypes del rubro boticas del Perú, caso: botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018”. [Tesis para obtener para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú]. Repositorio de ULADECH.
- Suárez, G. L. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis optar por el título de: Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil- Ecuador].
- Talaverano, D. N. (2017). *“Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana Del Oriente SA, Pucallpa, 2016*. [Tesis para obtener para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú]. Repositorio de ULADECH.
- Torres, M. E. (2018). *Control interno y crecimiento empresarial de las MYPES del rubro textil, distrito La Victoria, 2018*. [Tesis para obtener Titulo Contador Público, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Lima –Perú].
- Trujillo, A. H. (2018). *Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018*.
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. (5ta. Ed.). Perú: Editorial San Marcos.
- Revista Cientific - Edición Especial - Febrero-Abril 2017 - Issuu, https://issuu.com/indtec/docs/revista_scientific_-_edici_n_espec/388.

Anexos

Anexo N.º 1: Matriz de consistencia

TEMA	PROBLEMA GENERAL	PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	VARIABLE	POBLACION	DISEÑO
Control Interno en las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.	¿Cómo aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021?	<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo aplican el ambiente de control las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021? ¿Cómo aplican la evaluación de riesgos las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021? ¿Cómo aplican las actividades de control las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021? ¿Cómo aplican la información y comunicación las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021? ¿Cómo aplican la supervisión y monitoreo las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021? 	Conocer cómo aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.	<ul style="list-style-type: none"> Conocer cómo aplican el ambiente de control las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021. Conocer cómo aplican la evaluación de riesgos las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021. Conocer cómo aplican de las actividades de control las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021. Conocer cómo aplican la información y comunicación las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021. Conocer cómo aplican la supervisión y monitoreo las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021. 	Control Interno	30 MyPES formales de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho. Tomando como muestra el las 30.	<p><u>Tipo de investigación</u></p> <p>-Aplicada -Enfoque cualitativo -Descriptiva</p> <p><u>Diseño de investigación</u></p> <p>No experimental – transversal</p> <p><u>Técnicas de recolección de datos</u></p> <p>- Encuesta - Análisis documental</p> <p><u>Instrumentos</u></p> <p>- Cuestionario - Ficha de análisis documental</p>

Anexo N.º 2: Operacionalización de las variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES						
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	El control interno es un proceso cuya aplicación garantiza la eficiencia de las actividades y operaciones que realiza una entidad, además, se basa en la aplicación de normas y políticas y tiene como objetivo cumplir las metas marcadas por la alta dirección (Rojas, et al., 2018).	El control interno se basa en un procedimiento aplicado por personas a partir de la implementación de procedimientos estandarizados que ayudan al logro de los objetivos empresariales.	Ambiente de control	Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	1	1. Si 2. No
				Determina las funciones a ejecutar	2	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	3	
				Evaluación del riesgo	4	
			Actividades de control	Toma de decisiones	5	
				Medidas de control interno	6	
			Información y comunicación	Canales de comunicación	7	
				Comunicación interna	8	
			Supervisión y monitoreo	Acciones de supervisan	9	
				Designación de responsables	10	

Anexo N.º 1: Cuestionario

CUESTIONARIO				
Título de la investigación:	“Control interno en las MyPES del rubro ferreterías de la Urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021”			
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Control Interno			
<p>INSTRUCCIÓN: El presente cuestionario tiene como propósito recoger información importante que contribuya a complementar el trabajo de investigación: “Control interno en las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021”. al respecto se le pide que en las preguntas tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) con la opción que considere apropiada, se le recuerda que está técnica es anónima, se agradece su participación.</p>				
N. º	Dimensiones/Ítems	Respuesta		Observaciones
		SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional			
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos?			
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS			
3	¿Identifica y documenta los riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa?			
4	¿Cuenta con una Matriz de Riesgos debidamente establecida, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?			
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL			
5	¿Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo?			
6	¿Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos?			
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
7	¿Considera que los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado?			
8	¿Ud. comunica a sus trabajadores de los cambios que puedan producirse dentro de la empresa?			
	DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
9	¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los manuales y demás normas?			
10	¿Se han designado responsables para hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?			

Anexo N.º 2: Validación de Instrumentos

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el “CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO FERRETERÍAS DE LA URBANIZACIÓN MARISCAL CÁCERES, SAN JUAN DE LURIGANCHO, PERIODO 2021”

N.º	VARIABLES / DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS							
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
	Indicador: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad							
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?	X		X		X		
	Indicador: Determina las funciones a ejecutar							
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
	Indicador: Identificación de riesgos							
3	¿Identifica y documenta los riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Evaluación del riesgo							
4	¿Cuenta con una Matriz de Riesgos debidamente establecida, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
	Indicador: Toma de decisiones							
5	¿Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo?	X		X		X		
	Indicador: Medidas de control interno							
6	¿Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
	Indicador: Canales de comunicación							
7	¿Considera que los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado?	X		X		X		
	Indicador: Comunicación interna							
8	¿Ud. comunica oportunamente a sus trabajadores de los cambios que puedan producirse dentro de la empresa?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO							

	Indicador: Acciones de supervisión							
9	¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los manuales y demás normas?	X		X		X		
	Indicador: designación de responsables							
10	¿Se han designado responsables para hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?	X		X		X		
Nº	VARIABLES / DIMENSIONES / ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias
	VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
	Indicador: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad							
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?	X		X		X		
	Indicador: Determina las funciones a ejecutar							
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
	Indicador: Identificación de riesgos							
3	¿Identifica y documenta los riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Evaluación del riesgo							
4	¿Cuenta con una Matriz de Riesgos debidamente establecida, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
	Indicador: Toma de decisiones							
5	¿Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo?	X		X		X		
	Indicador: Medidas de control interno							
6	¿Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
	Indicador: Canales de comunicación							
7	¿Considera que los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado?	X		X		X		
	Indicador: Comunicación interna							
8	¿Ud. comunica oportunamente a sus trabajadores de los	X		X		X		

	cambios que puedan producirse dentro de la empresa?							
	DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
	Indicador: Acciones de supervisión							
9	¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los manuales y demás normas?	X		X		X		
	Indicador: designación de responsables							
10	¿Se han designado responsables para hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?	X		X		X		
Nº	VARIABLES / DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
	Indicador: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad							
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?	X		X		X		
	Indicador: Determina las funciones a ejecutar							
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
	Indicador: Identificación de riesgos							
3	¿Identifica y documenta los riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Evaluación del riesgo							
4	¿Cuenta con una Matriz de Riesgos debidamente establecida, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
	Indicador: Toma de decisiones							
5	¿Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo?	X		X		X		
	Indicador: Medidas de control interno							
6	¿Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
	Indicador: Canales de comunicación							
7	¿Considera que los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado?	X		X		X		

	Indicador: Comunicación interna								
8	¿Ud. comunica oportunamente a sus trabajadores de los cambios que puedan producirse dentro de la empresa?	X		X		X			
	DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO								
	Indicador: Acciones de supervisión								
9	¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los manuales y demás normas?	X		X		X			
	Indicador: designación de responsables								
10	¿Se han designado responsables para hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?	X		X		X			
Nº	VARIABLES / DIMENSIONES / ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias	
	VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
	Indicador: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad								
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?	X		X		X			
	Indicador: Determina las funciones a ejecutar								
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos?	X		X		X			
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS								
	Indicador: Identificación de riesgos								
3	¿Identifica y documenta los riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa?	X		X		X			
	Indicador: Evaluación del riesgo								
4	¿Cuenta con una Matriz de Riesgos debidamente establecida, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?	X		X		X			
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
	Indicador: Toma de decisiones								
5	¿Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo?	X		X		X			
	Indicador: Medidas de control interno								
6	¿Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos?	X		X		X			
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
	Indicador: Canales de comunicación								

7	¿Considera que los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado?	X		X		X		
	Indicador: Comunicación interna							
8	¿Ud. comunica oportunamente a sus trabajadores de los cambios que puedan producirse dentro de la empresa?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
	Indicador: Acciones de supervisión							
9	¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los manuales y demás normas?	X		X		X		
	Indicador: designación de responsables							
10	¿Se han designado responsables para hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?	X		X		X		
Nº	VARIABLES / DIMENSIONES / ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias
	VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
	Indicador: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad							
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?	X		X		X		
	Indicador: Determina las funciones a ejecutar							
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
	Indicador: Identificación de riesgos							
3	¿Identifica y documenta los riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Evaluación del riesgo							
4	¿Cuenta con una Matriz de Riesgos debidamente establecida, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
	Indicador: Toma de decisiones							
5	¿Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo?	X		X		X		
	Indicador: Medidas de control interno							
6	¿Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y							

COMUNICACIÓN							
	Indicador: Canales de comunicación						
7	¿Considera que los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado?	X		X		X	
	Indicador: Comunicación interna						
8	¿Ud. comunica oportunamente a sus trabajadores de los cambios que puedan producirse dentro de la empresa?	X		X		X	
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
	Indicador: Acciones de supervisión						
9	¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los manuales y demás normas?	X		X		X	
	Indicador: designación de responsables						
10	¿Se han designado responsables para hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador LA CHIRA BRUNO CARLOS IVÁN DNI 02837648

Especialidad del validador. CONTADOR PÚBLICO.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima 01 Julio del 2023




Firma del experto informante.

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 01

Título de la Tesis: “CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO FERRETERÍAS DE LA URBANIZACIÓN MARISCAL CÁCERES, SAN JUAN DE LURIGANCHO, PERIODO 2021”

Variable: Control Interno

Objetivo: Conocer cómo aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.

ELEMENTOS	CUENTA	NO CUENTA	COMENTARIO
DOCUMENTOS			
1. Listado de las Micro y Pequeñas Empresas	X		
2. Ley 28015, Ley de promoción y formalización de la micro y pequeñas empresas	X		
INSTRUMENTO VALIDADO POR:			
Nombre y apellidos	CARLOS IVÁN LA CHIRA BRUNO		
Profesión	CONTADOR PÚBLICO		
Grado Académico	MAGISTER		
Firma			

N°	VARIABLES / DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS							
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
	Indicador: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad							
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?	X		X		X		
	Indicador: Determina las funciones a ejecutar							
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
	Indicador: Identificación de riesgos							
3	¿Identifica y documenta los riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Evaluación del riesgo							
4	¿Cuenta con una Matriz de Riesgos debidamente establecida, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
	Indicador: Toma de decisiones							
5	¿Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo?	X		X		X		
	Indicador: Medidas de control interno							
6	¿Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
	Indicador: Canales de comunicación							
7	¿Considera que los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado?	X		X		X		
	Indicador: Comunicación interna							
8	¿Ud. comunica oportunamente a sus trabajadores de los cambios que puedan producirse dentro de la empresa?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
	Indicador: Acciones de supervisión							
9	¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los manuales y demás normas?	X		X		X		
	Indicador: designación de responsables							

10	¿Se han designado responsables para hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?	X		X		X	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones: Considerarlo

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador:

Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García **DNI: 17860294**
Especialidad del validador. Doctora en Gestión Pública y G.; Auditora Independiente y Pública

Trujillo 11 de junio del 2023

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.
Especialidad

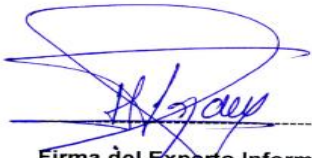
FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 01

Título de la Tesis: “CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO FERRETERÍAS DE LA URBANIZACIÓN MARISCAL CÁCERES, SAN JUAN DE LURIGANCHO, PERIODO 2021”

Variable: Control Interno

Objetivo: Conocer como aplican el control interno las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.

ELEMENTOS	CUENTA	NO CUENTA	COMENTARIO
DOCUMENTOS			
1. Listado de las Micro y Pequeñas Empresas	X		
2. Ley 28015, Ley de promoción y formalización de la micro y pequeñas empresas	X		

INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
Nombre y apellidos	Victoria Haydeé Vejarano García
Profesión	Contadora Pública
Grado Académico	Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad
Firma	 Firma del Experto Informante. Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el “CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO FERRETERÍAS DE LA URBANIZACIÓN MARISCAL CÁCERES, SAN JUAN DE LURIGANCHO, PERIODO 2021”

Nº	VARIABLES / DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS							
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
	Indicador: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad							
1	¿La empresa cuenta con una estructura funcional, actualizada?	X		X		X		
	Indicador: Determina las funciones a ejecutar							
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para todas las áreas de la empresa y a nivel de cargos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
	Indicador: Identificación de riesgos							
3	¿Identifica y documenta la evaluación de riesgos encontrados en las principales áreas de la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Evaluación del riesgo							
4	¿Cuenta con una Matriz de Riesgos debidamente establecida, a través de la cual se tengan identificados y evaluados los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
	Indicador: Toma de decisiones							
5	¿Ud. como gerente o representante de la empresa toma decisiones para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo significativo?	X		X		X		
	Indicador: Medidas de control interno							
6	¿Implementa actividades de control para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y reducir riesgos?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
	Indicador: Canales de comunicación							
7	¿Los canales de comunicación entre la administración y las demás áreas es el adecuado?	X		X		X		
	Indicador: Comunicación interna							
8	¿Ud. comunica oportunamente a sus trabajadores de los cambios que puedan producirse dentro de la empresa?	X		X		X		

DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
	Indicador: Acciones de supervisión						
9	¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	X		X		X	
	Indicador: Monitoreo de las acciones						
10	¿Se han determinado responsables para determinar y hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. CPC Espinoza Rogando Ewaldos DNI: 17922184
Especialidad del validador: TRIBUTACIÓN

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Nota: Suficiente, se dice suficiente cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

15 Junio del 2023

Firma del Experto Informante.

aplican

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 01

Título de la Tesis: "CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO FERRETERÍAS DE LA URBANIZACIÓN MARISCAL CÁCERES, SAN JUAN DE LURIGANCHO, PERIODO 2021"

Variable: Control Interno

Objetivo: Conocer cómo aplica el control interno en las MyPES del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021.

ELEMENTOS	CUENTA	NO CUENTA	COMENTARIO
DOCUMENTOS			
1. Listado de las Micro y Pequeñas Empresas			
2. Ley 28015, Ley de promoción y formalización de la micro y pequeñas empresas			

INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
Nombre y apellidos	EDUARDO ESPINOZA RAYMOND
Profesión	CONTADOR PÚBLICO
Grado Académico	Mg. en TRIBUTACIÓN
Firma	