



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL
RUBRO FERRETERO DE LA CIUDAD DE IQUITOS, 2020”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
HELIA MERCEDES ARIAS MANIHUARI**

**ASESOR:
CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.**

IQUITOS, PERÚ

2022



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN
"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N° 082-CCGyT-FACEN-UNAP-2022

En la ciudad de Iquitos, a los **10** días del mes de **agosto** del año 2022, a horas: **05:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **plataforma Google.meet** la sustentación pública de la Tesis titulada: "**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL RUBRO FERRETERO DE LA CIUDAD DE IQUITOS, 2020**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°1397-2022-FACEN-UNAP** presentado por la Bachiller en Ciencias Contables **HELIA MERCEDES ARIAS MANIHUARI**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

- CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr. (Presidente)**
- CPC. CÉSAR ULISES MARIN ELÉSPURU, Dr. (Miembro)**
- CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Mg. (Miembro)**

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **...SATSSEADO RIAMENTE**.....

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **...D.P.O. BUENO**..... con la calificación **...BUENO**..... (**16**).....

Estando la Bachiller apta para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las **6:30 pm** del **10** de **agosto** del 2022, se dio por concluido el acto académico.

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Presidente

CPC. CÉSAR ULISES MARIN ELÉSPURU, Dr.
Miembro

CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Mg.
Miembro

CPC. ALAN RAÚL PANFURO DEL CASTILLO, Mg.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación
Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



JURADO Y ASESOR



CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Presidente
MATRICULA N°10-0439



CPC. CÉSAR ULISES MARIN ELÉSPURU, Dr.
Miembro
MATRICULA N°10-904



CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO
Miembro
MATRICULA N° 10-621



CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.
Asesor
MATRICULA N°35018

DEDICATORIA

Ésta tesis la dedico a mis padres Hilario y Ada quienes me brindaron su apoyo incondicional para llegar a esta instancia de mi vida, por los consejos y estar siempre presentes en los momentos que los necesite, a nuestro Dios que siempre me acompaña y me bendice.

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios por haberme otorgado una madre maravillosa, gracias a sus consejos culmine mis estudios de manera satisfactoria y a mi hermana Greysi por estar siempre apoyándome en todos mis proyectos.

Agradezco a cada docente que fue parte de este proceso de formación profesional, personas con mucha experiencia y sabiduría que se esfuerzan día a día por formar excelentes profesionales.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	i
ACTA DE SUSTENTACION	ii
JURADO Y ASESOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO.....	6
1.1. Antecedentes	6
1.2. Bases teóricas	8
1.3. Definición de términos básicos	15
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	17
2.1 Formulación de la hipótesis.....	17
2.2 Variables y su operacionalización	17
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño	18
3.2. Diseño muestral.....	18
3.3. Procedimientos de recolección de datos	19
3.4. Procesamiento y análisis de datos	20
3.5. Aspectos éticos	20

CAPÍTULO IV: RESULTADOS	22
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	28
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	32
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	34
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN.....	36

ANEXOS

1. Matriz de consistencia
2. Instrumento de recolección de datos
3. Estadística complementaria
4. Consentimiento informado de participación en proyecto de investigación

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero	22
Tabla 2 Ambiente de control en las empresas del rubro ferretero.	23
Tabla 3 Evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero	24
Tabla 4 Actividad de control en las empresas del rubro ferretero	25
Tabla 5 Manejo de información y comunicación en las empresas del rubro ferretero	26
Tabla 6 Monitoreo en las empresas del rubro ferretero	27

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero	22
Figura 2. Ambiente de control en las empresas del rubro ferretero	23
Figura 3. Evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero	24
Figura 4. Actividad de control en las empresas del rubro ferretero	25
Figura 5. Manejo de información y comunicación en las empresas del rubro ferretero	26
Figura 6. Monitoreo en las empresas del rubro ferretero	27

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Conocer los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. La investigación es de tipo descriptivo y diseño no experimental, asimismo, la población estuvo conformada por 27 empresarios del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, a quienes se le aplicaron un cuestionario estructurado con 17 ítems cada uno bajo la escala de tipo Likert. De los resultados obtenidos, se concluyó que, los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero es regular 44% puesto a que aún falta implementar manuales de control interno, además no logran brindar un soporte adecuado a los procesos funcionales que contribuya a las actividades, por lo tanto, muchos empresarios no establecen políticas para controlar las operaciones de su empresa, en efecto, los empresarios tienen dificultades para identificar y analizar los riesgos, la misma que obstaculiza el desarrollo de las actividades de control que en cierto modo se dan para supervisar el trabajo de la persona. Asimismo, se logró identificar que el ambiente de control es 37% eficiente, además, la evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero es 48% regular, por otro lado, las actividades de control en las empresas del rubro ferretero es regular 52%, por su parte, la información y comunicación en las empresas del rubro ferretero es 41% regular, en cuanto al monitoreo en las empresas del rubro ferretero es 44% regular.

Palabras clave: Mecanismos, Control interno

ABSTRACT

The present research work had as general objective: To know the internal control mechanisms in the companies of the hardware sector of the city of Iquitos, 2020. The research is of a descriptive type and non-experimental design, likewise, the population was made up of 27 entrepreneurs of the hardware sector of the city of Iquitos, to whom a structured questionnaire with 17 items each under the Likert-type scale was applied. From the results obtained, it was concluded that the internal control mechanisms in the companies of the hardware sector is regular 44% since internal control manuals still need to be implemented, in addition they fail to provide adequate support to the functional processes that contribute to the activities, therefore, many entrepreneurs do not establish policies to control the operations of their company, in effect, entrepreneurs have difficulties to identify and analyze the risks, which hinders the development of control activities that in a certain way occur to supervise the person's work. Likewise, it was possible to identify that the control environment is 37% efficient, in addition, the risk assessment in the companies of the hardware sector is 48% regular, on the other hand, the control activities in the companies of the hardware sector is regular 52%. , on the other hand, the information and communication in the companies of the hardware sector is 41% regular, in terms of monitoring in the companies of the hardware sector it is 44% regular.

Keywords: Mechanisms, Internal control

INTRODUCCIÓN

En el actual mundo empresarial, el control interno se ha convertido en una herramienta básica y fundamental, pues de ello depende la toma correcta de decisiones por parte de la administración de una empresa, es así que el control es concebido como una acción no solo de aspecto directivo, sino de todos los niveles, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos, en resumen el control se entiende como un proceso netamente técnico de seguimientos, sino además como un proceso donde se evalúan factores culturales, organizativos y humanos (Navarro, López y Pérez, 2017).

En el Perú con el incremento de la necesidad de infraestructura civil, la industria de la construcción y el sector ferretero, han tenido que aumentar la intensidad de sus operaciones y la capacidad administrativa. Es así que en el 2014 y 2015 se evidencio un crecimiento de 1.68% del sector, todo ello debido al consumo de este servicio, esto se sustentó en las diferentes actividades y obras que se han desarrollado en los últimos años. Ante esta situación surge la necesidad de establecer lineamientos que permitan a la empresa un mejor y eficiente control de sus actividades (Lozano y Tenorio, 2015).

En el país, existe gran cantidad de empresas que no tiene un adecuado control interno, a pesar de ser conscientes de que la base de toda organización comercial es la compra y venta de bienes o servicios, he aquí la importancia del manejo de inventario, pero sobre todo del control, pues es

un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, ya que proporciona la seguridad respecto al logro de objetivos y metas trazadas dentro del marco de eficiencia, eficacia y economía (Ortega, Padilla, Torres y Ruz, 2017).

En la region Loreto, el desarrollo empresarial, ha sido el pilar del desarrollo social, asi mismo la efectivización de la práctica empresarial, junto a la aplicación de los conocimientos técnicos y profesionales en la actividad empresarial del sector ferretero, ha sido dinámico, debido a la variación de los precios y el escaso margen de utilidad que se adquiere en la competencia del mercado, ademas el costo elevado en el transporte hacen que la gestión sea de mucha dedicación en la aplicación de conocimientos, todo ello sumado a la falta de control interno se han convertido en un problema para el rubro ferretero (Huaman, 2020).

Como es el caso del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, que debido a la falta de mecanismos, reglamentos, políticas y manuales de control interno es que no han logrado brindar un soporte a los procesos funcionales que contribuyan a las actividades empresariales. Observándose deficiencias en la atención al cliente, además de no existir un control de stock, tienen falencias en cuanto al sistema informático, que controla los productos disponibles, pues estos se registran de forma manual, respecto a ello, los empresarios tienen dificultades para identificar y analizar los riesgos, la misma que dificulta el desarrollo de las actividades de control que en cierto modo se dan para supervisar el trabajo del persona, por otro lado, muchos de empresarios no establecen políticas o procedimiento para controlar las

operaciones de su empresa, en el caso de hacerlos muchas veces no son registradas para su respectivo análisis que permita la efectiva toma de decisiones frente a los cambios empresariales.

En la investigación se ha formulado como problema general: ¿Cómo se está desarrollando los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? Asimismo, para los problemas específicos: 1). ¿Cómo se está desarrollando el ambiente de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? 2). ¿Cómo se está desarrollando la evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? 3). ¿Cómo se está desarrollando la actividad de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? 4). ¿Cómo se está manejando la información y comunicación en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? 5). ¿Cómo se está desarrollando el monitoreo en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020?

Asimismo, se formuló como objetivo general: Conocer los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. Igualmente, para los objetivos específicos: 1). Conocer el ambiente de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. 2). Conocer la evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. 3). Conocer la actividad de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. 4). Conocer el manejo de información y comunicación en las empresas del rubro ferretero de la ciudad

de Iquitos, 2020. 5). Conocer el monitoreo en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020.

De esta forma, el estudio de investigación fue importante ya que resulta importante, ya muestra un valor teórico para la comunidad educativa, pues toma en cuenta teorías para la evaluación de los mecanismos de control interno fundamentada por Quinaluisa, et al. (2018). Asimismo, ofrece utilidad metodológica, ya que se establecieron métodos y procedimientos que permitan el desarrollo de cada uno de los objetivos de la investigación. Como implicancia práctica, el estudio mostró su relevancia en los resultados, los cuales fueron de gran utilidad para tomar decisiones que den paso a la mejora de la problemática identificada. Asimismo, el estudio tuvo relevancia social, ya que beneficiaron a los empresarios del rubro ferretero, pues a partir del análisis de resultados se determinará qué puntos críticos debe mejorar en su empresa.

Por su parte, la investigación fue viable pues se ha contado con el tiempo suficiente para su desarrollo, además se ha dispuesto de los recursos materiales, humanos y financieros necesarios para su ejecución. Por otro lado, se garantiza la participación de 27 empresarios, quienes a partir del consentimiento informado fueron partícipes de la investigación.

Durante el desarrollo de la investigación se ha encontrado limitaciones como: la escasa información sobre el sector ferretero de la ciudad de Iquitos, el cual dificultó identificar las verdaderas falencias del sector en cuanto a la falta de control interno, por otro lado, este fue contrarrestado haciendo uso

de una encuesta para evaluar y conocer la aplicación de esta herramienta en las diferentes empresas del sector.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el 2017, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 12 trabajadores; la investigación tuvo como objetivo, que la empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de las actividades, así mismo no existe control del almacén, y concluyó que, la empresa no capacita a su personal sobre el manejo y el control de sus existencias, por cuanto contrata a personas con mínima experiencia, esto ocasiona a que se efectuó un inadecuado control de sus inventarios lo que conlleva a la pérdida por mermas y/o deterioro de mercaderías. Por otro lado, los materiales se encuentran desordenados lo que dificulta su localización rápida para una eficiente atención al público, esto a pesar de contar con un espacio suficiente y con estanterías (Peña, 2017).

En el 2018, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 5 personas; la investigación tuvo como objetivo, la implementación de un manual de control interno para la Ferretería Bellavista, y concluyó que, la ferretería presentó irregularidades y falencias en cuanto al control interno, esto debido a la inexistencia de un plan de capacitación para el personal de las áreas de contabilidad, compras y bodegas sobre temas relacionados con el control interno, asimismo, al no contar con sistema de control interno para el registro de las compras y ventas en la ferretería, el personal muchas veces el personal realiza la venta

sin tener en cuenta si se cuenta con las cantidades disponible de la mercaderías, o accionando con el incumplimiento de los pedidos hechos por los clientes (Caicedo, 2018).

En el 2018, se desarrolló una investigación de tipo cualitativa – descriptiva, y diseño no experimental descriptivo - bibliográfico, cuya población de estudio fue solo al gerente del área administrativa; la investigación determinó que el control interno influye en la gestión administrativa de la empresa FIBRATER S.R.L. de Iquitos, y concluyó que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno, pero está aplicando correctamente los componentes de control interno, excepto el componente evaluación de riesgos tiene deficiencias, lo cual se refleja que esta propenso a riesgos dentro como fuera de la empresa. Como contribuyo (Mozombite, 2018).

En 2018, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo y diseño no experimental, bibliográfico, documental, cuya población de estudio fue de 6 personas; la investigación tuvo como objetivo que, la Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, no hace uso de los mecanismos de control interno establecidos para el control de su almacén, y concluyo que la empresa ferretera no utiliza las tarjetas kárdex, no mantiene información del stock de productos, no emite comprobante de control de retiro de existencias, la toma física de inventarios no se efectúa de manera permanente, ocasionando a que la empresa presente falencias en cuanto al control de sus mercancías y que sus clientes muchas veces queden insatisfechos con sus pedidos (Ubillus, 2018).

En el 2020, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo, explicativa - correlacional y diseño cualitativo y cuantitativo, cuya población de estudio fue de 2 personas; la investigación determinó que los procesos de los ingresos y egresos de bodega se realizan sin guardar un mínimo de controles, y concluyó que, la empresa ferretera no cuenta con un sistema de monitoreo y supervisión de las mercaderías, asimismo, los saldos que se llevan en stock, son distintos a los registrados en contabilidad, además, sólo se realizan inventarios de manera semestral por lo que se propuso crear un manual de procedimientos que permita al personal involucrado en el manejo de los inventarios y sus registros contables (Rodas, 2020).

1.2. Bases teóricas

En esta teoría Holmes (1994) señaló que el control interno es un componente del directorio que busca proteger y salvar las ventajas de la organización, mantener una distancia estratégica del pago injustificable y ofrecer la seguridad de que no se intentarán compromisos sin aprobación. Es decir que suministraba a la gerencia administrativa la seguridad de que los libros contables en la que se basan para la toma de decisiones son dignos de crédito por parte de la entidad. Posteriormente, se consideran los objetivos que las acompañan: a) Promover las actividades sistemáticas, monetarias, competentes y viables y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir; b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida de desperdicio, mal uso, torpeza, errores, fraude e irregularidades; c) cumplir con las leyes, lineamientos y órdenes de la junta; y d) Desarrollar y mantener información confiable relacionada con el

dinero y los ejecutivos y presentarla de manera efectiva en los informes correspondientes.

De acuerdo a Catacora (1997), en su teoría de control interno, expresa que, en contabilidad el control interno se define como un proceso efectuado por la estructura de una organización, los flujos de trabajo y autoridad, las personas y los sistemas de información gerencial, diseñados para ayudar a la organización a lograr metas u objetivos específicos. Es un medio por el cual se dirigen, monitorean y miden los recursos de una organización (Lybrand, 1997). Desempeña un papel importante en la prevención y detección del fraude y en la protección de los recursos de la organización, tanto físicos (por ejemplo, maquinaria y propiedad) como intangibles (por ejemplo, reputación o propiedad intelectual como marcas registradas). Asimismo, Catacora (1997) expresa que el control interno se clasifica en control interno administrativo (se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la organización) y control interno contable (comprende el plan de la empresa y los registros).

El control interno son los mecanismos, y se define como, reglas y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, promover la rendición de cuentas y prevenir el fraude. Estupiñan (2015), considera que el control interno se refiere básicamente en brindar confianza, seguridad y motivar al colaborador a mantener un control individual de sus propias actividades, con el fin de cumplir con un objetivo en común e incrementar el compromiso del personal. Para Harizofinoana & Olivier (2019) señala que los controles

internos sirven como la primera línea de defensa para proteger los activos y prevenir y detectar errores y fraudes. Podemos decir que el control interno es todo un sistema de controles financieros y de otro tipo, establecido por la dirección para el buen funcionamiento del negocio. El control interno es un procedimiento o sistema contable diseñado para promover la eficiencia o asegurar la implementación de una política o salvaguardar activos o evitar fraudes y errores (Singh, Wood, Alharbi, & Darwish, 2016). Según Caicedo (2018) el control interno es una parte importante de la gestión de una organización, puesto que comprende los planes, métodos y procedimientos utilizados para cumplir las misiones, metas y objetivos y, al hacerlo, respaldar la gestión basada en el desempeño.

Por su parte Meléndez (2016), define el control interno como una herramienta de gestión, que incorpora el ordenamiento autoritativo y todas las técnicas y estrategias que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las organizaciones dentro de un ciclo progresivo cumplido por la administración, el directorio y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Por otro lado, Mozombite (2018) y Peña (2017) concuerdan que, la aplicación del control interno se encuentra bajo la responsabilidad de la gerencia, pues será quien encabece todas las actividades y procedimientos para el monitoreo y supervisión de las funciones del personal correspondiente a cada área, además de resguardar la integridad de toda información física y virtual que se maneje en determinada área.

Por su parte, Quinaluisa, et al. (2018) precisan que el control interno, se encuentra bajo la responsabilidad del administrador de la empresa, quien se encarga de verificar e implementar el mecanismo que se adapte a los intereses y necesidades de la misma, la cual que debe proporcionar seguridad en las operaciones y el cumplimiento de objetivos organizacionales.

Objetivos del control interno: Según señala Meléndez (2016), el propósito principal del control interno es ayudar a salvaguardar una organización y promover sus objetivos. Es decir, el control interno funciona para minimizar los riesgos y proteger los activos, garantizar la precisión de los registros, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas, reglas, regulaciones y leyes (Almanza, 2019).

Por otra parte, Ubillus (2018) menciona que bajo el marco integrado de control interno COSO, un marco ampliamente utilizado en los Estados Unidos, el control interno se define ampliamente como un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos, en las siguientes categorías: a) Efectividad y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; y c) Cumplimiento de leyes y reglamentos.

Según Peña (2017), el control interno consta de cinco componentes interrelacionados: a. *El entorno de control*, establece el tono de una

organización, influyendo en la conciencia de control de su gente. Es la base de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. b. *La evaluación de riesgos*, es la identificación y el análisis por parte de la entidad de los riesgos relevantes para el logro de sus objetivos, formando una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. c. *Las actividades de control*, son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo las directivas de gestión. d. *Los sistemas de información y comunicación*, apoyan la identificación, captura e intercambio de información en una forma y un marco de tiempo que permite a las personas cumplir con sus responsabilidades. e. *El seguimiento* es un proceso que evalúa la calidad del desempeño del control interno a lo largo del tiempo.

Los indicadores de los mecanismos de control interno: De acuerdo a los diversos aspectos teóricos analizados anteriormente, se identifica la de Quinaluisa, et al. (2018), quienes establecen cinco componentes ideales para la implementación del control interno en las empresas, la cuales se centran en los principios del Modelo COSO, dado ello, cabe precisar que todos mecanismos o procesos de control interno que hasta la actualidad se conocen parte de dicho modelo, lo cual ocurra, ya que son adaptadas a las condiciones, actividades comerciales e intereses de cada empresa.

Por lo tanto, dado los cinco componentes, serán tomados en cuenta para la evaluación de la variable para conocer el mecanismo de control interno utilizado actualmente por las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos. **A. Ambiente de control.** Componente base para el desarrollo del

resto de componentes, dado que se establecen la estructura, procedimiento y responsabilidades sobre el control interno, además que refleja el compromiso de los directivos de la empresa para la implementación de los mecanismos idóneos de control (Quinaluisa, et al., 2018). Por lo tanto, en ella se identifican cinco principios: 1. Compromiso con la integridad y valores éticos: la cual implica que la empresa demuestre el respaldo y compromiso con la integridad y valores éticos para desarrollar correctamente sus actividades comerciales. 2. Responsabilidad de supervisión: pues se prevé, la responsabilidad de supervisar el funcionamiento del control interno. 3. Estructura, autoridad y responsabilidad: a través del cual se evidencia el compromiso de autorizar la estructura organizacional, delegar autoridad y asignar la responsabilidad correspondiente para la consecución de objetivos. 4. Compromiso para la competencia: teniendo en cuenta la importancia de contar con personal competente para el desarrollo del control interno. 5. Cumplimiento de la responsabilidad: además se delega responsabilidad al personal sobre sus obligaciones con el control interno.

B. Evaluación de riesgos. En cuanto a este componente Quinaluisa, et al. (2018), explican que se centra en la evaluación y análisis de las actividades comerciales con el propósito de identificar riesgos, fraudes u otras irregularidades que podrían afectar a la consecución de objetivos organizacionales. Por lo tanto, en ella se identifican cuatro principios: 1. Objetivos relevantes: la cual implica fijar la importancia del establecimiento de objetivos para la identificación de riesgos. 2. Identificación y análisis de riesgos: para la cual, es importante establecer los procedimientos para la identificación y análisis de riesgos. 3. Riesgos de fraude: al igual que se

debe considerar la posibilidad que se genere actos de fraude u otra irregularidad en las actividades comerciales. 4. Identificación y análisis de cambios importantes: además, es necesario que se establezcan los procedimientos para identificar y analizar los cambios que podrían afectar el control interno.

C. Actividades de control. A partir de la evaluación de riesgos realizadas previamente, es importante establecer y desarrollar actividades de control fijadas a través de políticas y procedimientos, con el propósito de garantizar el cumplimiento de metas empresariales (Quinaluisa, et al., 2018). Por lo tanto, en ella se identifican tres principios: 1. Desarrollo de actividades de control: la cual implica establecer actividades de control que permitan hacer frente a los riesgos identificados. 2. Desarrollo de controles generales sobre tecnología: así mismo, implica considerar la sistematización de las actividades de control. 3. Implementación a través de políticas y procedimientos: sobre todo que las actividades de control sean implementadas a partir de políticas y procedimientos.

D. Información y comunicación. Componente esencial en el mecanismo de control, puesto que precisa la veracidad, claridad y relevancia de la información generada a partir del control acerca de las operaciones comerciales de la empresa (Quinaluisa, et al., 2018). Por lo tanto, en ella se identifican tres principios: 1. Información relevante: la cual implica implementar los medios necesarios para elaborar información pertinente y de calidad. 2. Comunicación interna, además de comunicar al personal toda información relevante sobre el control interno. 3. Comunicación externa: así

mismo la información proporcionada por los jefes o responsables son necesarias para contribuir a los objetivos del control interno.

E. Monitoreo. En cuanto a este componente Quinaluisa, et al. (2018) precisan que está centrada en la evaluación del desempeño del control interno, la misma que deben ser desarrolladas de manera continua y teniendo en cuenta las actividades de control que se han planificado, obteniendo resultados que contribuyan a su mejora. Por lo tanto, en ella se identifican 2 principios: 1. Evaluación continua y/o independientes: la cual implica que se establezcan actividades para la supervisión continua e independiente del control interno. 2. Comunicación de las deficiencias: a partir de la evaluación realizada, es importante socializar las deficiencias para tomar medidas correctivas.

1.3. Definición de términos básicos

Ambiente de control: es la disposición de los elementos de la condición jerárquica, que las autoridades deben decidir para lograr una disposición positiva y fuerte hacia el control interno. (Instituto de Contabilidad y Auditoría, 2013)

Control interno. Hace mención al procedimiento que ejerce una empresa u organización para facilitar un adecuado nivel de seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos. (Estupiñan, 2015)

Política institucional. Son decisiones escritas que se decreta como principal guía dirigido al personal de la organizacional sobre los límites dentro de los cuales pueden intervenir en diferentes asuntos. (Caicedo, 2018).

Objetivos institucionales. Son los fines y las metas que la empresa anhela lograr y conseguiré en un determinado tiempo. (Rodas, 2020)

Mecanismos de control. Los mecanismos de control interno en una empresa se basan en una gestión transversal del riesgo que engloba a toda la organización y se evidencia en una cultura de gestión del riesgo fomentada e impulsada desde el consejo de administración, y que es transmitida a todos los niveles de la organización. (Mozombite, 2018)

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

Hi: Los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se vienen desarrollando de forma eficiente.

Hipótesis específicas

Hi₁: El ambiente de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene desarrollando eficientemente.

Hi₂: La evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene desarrollando eficientemente.

Hi₃: La actividad de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene desarrollando eficientemente.

Hi₄: La información y comunicación en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene manejando eficientemente.

Hi₅: El monitoreo en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene desarrollando eficientemente.

2.2 Variables y su operacionalización

Variables

Mecanismos de control interno

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación				
Mecanismos de control interno	El control interno, se encuentra bajo la responsabilidad del administrador de la empresa, quien se encarga de verificar e implementar el mecanismo que se adapte a los intereses y necesidades de la misma, la cual que debe proporcionar seguridad en las operaciones y cumplimiento de objetivos organizacionales. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, y Pérez, 2018)	Cualitativa	Ambiente de control	Compromiso con la integridad y valores éticos	Ordinal	Totalmente en desacuerdo	1	Encuesta a los empresarios ferreteros				
				Responsabilidad de supervisión								
				Estructura, autoridad y responsabilidad								
				Compromiso para la competencia								
			Cumplimiento de la responsabilidad	Evaluación de riesgos					Objetivos relevantes	En desacuerdo	2	
			Identificación y análisis de riesgos									
			Riesgos de fraude									
			Identificación y análisis de cambios importantes									
			Actividades de control	Desarrollo de actividades de control					Indiferente			3
				Desarrollo de controles generales sobre tecnología								
				Implementación a través de políticas y procedimientos								
			Información y comunicación	Información relevante					De acuerdo			4
				Comunicación interna								
				Comunicación externa								
			Monitoreo	Evaluación continua y/o independientes					Totalmente de acuerdo			5
				Evaluación y comunicación de las deficiencias								

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño

La investigación fue de tipo descriptivo, pues según el propósito del estudio, se buscó conocer los mecanismos del control interno, es así que se caracterizara la percepción del empresario sobre el proceso de control que viene desarrollando (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Por otro lado, el diseño de investigación fue no experimental, ya que se realizó sin manipular de forma deliberada la variable, la cual se basó en la observación de fenómenos tal y como se desenvuelven en su contexto natural, para posteriormente ser analizados (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Esquema del diseño:



Donde:

M: Muestra del estudio

O: Mecanismo de control interno

3.2. Diseño muestral

Población: La población estuvo conformada por 27 empresarios del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos.

Muestra: la muestra de estudio estuvo conformada por la totalidad de la población.

Muestreo: Para la selección de la muestra se ha optado por un muestreo no probabilístico por conveniencia, pues debido a la circunstancia en la que se encuentra nuestro país, se ha tomado en cuenta a los empresarios que tengan la disponibilidad de colaborar con la investigación.

Criterios de selección:

Criterio de inclusión

- Trabajadores que si están trabajando actualmente.
- Trabajadores que si colaboraron con el estudio.

Criterios de exclusión

- Los trabajadores que no se encuentran a disposición de participar en el estudio.
- Trabajadores que se encuentren ausentes.

3.3. Procedimientos de recolección de datos

Para la recolección de datos e información se procedió a la creación de los instrumentos, ya que fueron conformados por el cuestionario de preguntas, asimismo, para poder dar inicio al desarrollo de la encuesta se ha tenido una pequeña reunión con el Gerente General de la empresa ferretera, con el fin de comentarle en que consiste el estudio y cuál es el propósito al mismo tiempo pactar una fecha y hora para encuestar a los trabajadores, pero, sin interrumpir sus horarios de trabajo, dado todo ello, se procedió a dar inicio, pero antes se informó a los encuestados de cómo responder las preguntas, cual es el propósito y que todo ello servirá para futuras investigaciones.

Posteriormente se empleó como técnica de recolección de datos la encuesta, la misma que fue aplicada a la muestra seleccionada.

Asimismo, se utilizó el cuestionario como instrumento, la cual se formuló a partir de los indicadores propuestos que pertenecen a cada variable de estudio.

Por otro lado, el instrumento empleado fue validado a partir del criterio de tres (3) expertos en el tema, quienes son los encargados de dar el visto bueno y aprobación para su respectiva aplicación.

Por último, fue necesario realizar la confiabilidad de los datos recolectados, lo cual fueron procesados en el programa SPSS V.26 para realizar un análisis a través del estadístico Alfa de Cronbach, logrando calcular un índice de fiabilidad de 0.705 lo cual es aceptables para continuar con el procesamiento de los datos (ver anexo 3).

3.4. Procesamiento y análisis de datos

Tras recoger los datos, fue necesario utilizar el programa Excel para tabular los datos, la misma que sirvió para extraer las tablas y figuras descriptivas que permitan contrastar los objetivos específicos, asimismo se empleara el programa estadístico SPSS v. 26 para realizar el análisis de fiabilidad de los datos recolectados, teniendo en cuenta al estadístico Alfa de Cronbach.

3.5. Aspectos éticos

En la investigación se ha tomado en cuenta las normas APA 7ª edición para citar y referenciar todo autor que se mencione en el informe, dado ello, se pretendió respetar los derechos de autor y evitar el plagio. Así mismo, se ha

respetado la confidencialidad de los datos recolectados, pues no se pretende perjudicar a ninguno de los encuestados, por lo tanto, los instrumentos para la recolección de datos serán procesados de manera anónima.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Los resultados se presentan de acuerdo a la percepción de los empresarios que participaron en la evaluación de la variable, por lo tanto, a continuación, se presenta la frecuencia de respuestas y los porcentajes que facilitaron las interpretaciones.

Tabla 1

Mecanismos de control interno *en las empresas del rubro ferretero*

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ambiente de control	0	0%	3	11%	9	33%	10	37%	5	19%
Evaluación de riesgos	2	7%	3	11%	13	48%	7	26%	2	7%
Actividades de control	0	0%	1	4%	14	52%	7	26%	5	19%
Información y comunicación	0	0%	1	4%	11	41%	11	41%	4	15%
Monitoreo	0	0%	0	0%	12	44%	10	37%	5	19%
MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	0	0%	2	7%	12	44%	9	33%	4	15%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios del rubro ferretero de Iquitos.

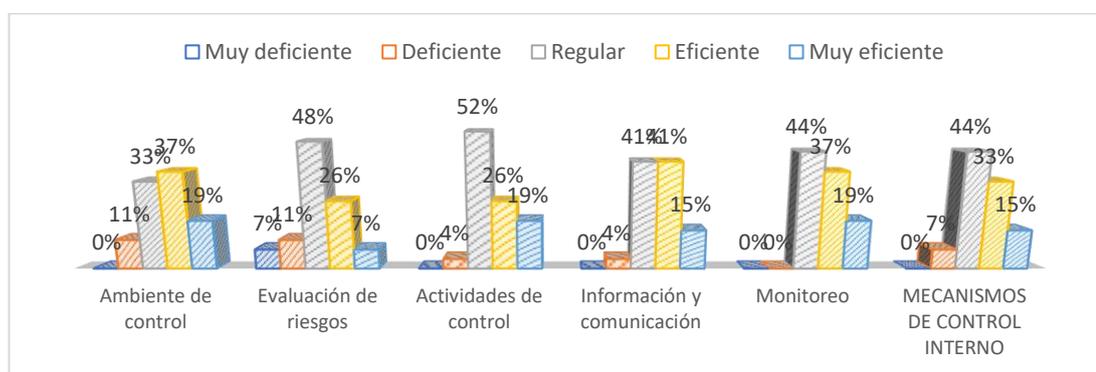


Figura 1. Mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero

Tras valorar las respuestas de los empresarios del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, se evidencia en la tabla y figura 1 el desarrollo de mecanismos de control interno, el cual es calificado como regular por el 44% y como eficiente por 33%, en la misma línea, se evidencia que el ambiente de control es percibido como eficiente por el 37% y como regular por el 33%, la evaluación de riesgos es percibida como regular por el 48%, además el

52% califica las actividades de control como regular, el 41% califica la información y comunicación como regular y otro 41% la califica como eficiente, por último, se evidencia que, el 44% tiene la percepción que el monitoreo es regular y el 37% considera que es eficiente.

Tabla 2

Ambiente de control en *las empresas del rubro ferretero*.

	TED		ED		I		DA		TDA	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Compromiso con la integridad y valores éticos	0	0%	1	4%	6	22%	15	56%	5	19%
Responsabilidad de supervisión	0	0%	3	11%	10	37%	8	30%	6	22%
Estructura, autoridad y responsabilidad	0	0%	7	26%	6	22%	9	33%	5	19%
Compromiso para la competencia	1	4%	1	4%	5	19%	14	52%	6	22%
Cumplimiento de la responsabilidad	0	0%	1	4%	12	44%	8	30%	6	22%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios del rubro ferretero de Iquitos.

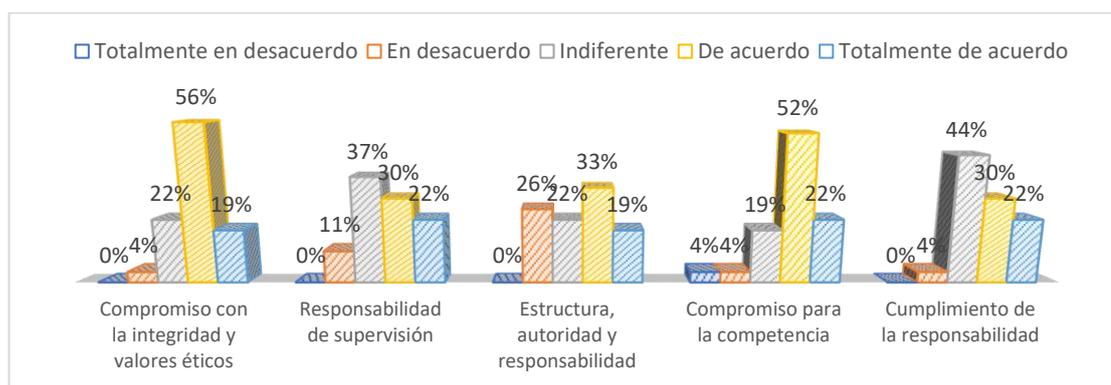


Figura 2. Ambiente de control en las empresas del rubro ferretero

Dada la percepción de los empresarios encuestados, en la tabla y figura 2 se evidencia que, el 56% precisa estar de acuerdo con el compromiso con la integridad y valores éticos para el desarrollo correcto de su actividad comercial y el 22% demuestra indiferencia ante la pregunta; además, el 37% demuestra indiferencia ante la responsabilidad de supervisar el funcionamiento del control interno y el 30% demuestra estar de acuerdo con la supervisión; asimismo, el 33% demuestra estar de acuerdo con el

compromiso de autorizar la estructura organizacional, delegar autoridad y asignar la responsabilidad correspondiente para la consecución de objetivos, sin embargo, el 26% demuestra estar en desacuerdo con la afirmación; el 52% demuestra estar de acuerdo de contar con personal competente para el desarrollo del control interno, al igual que el 22% demuestra estar totalmente de acuerdo; para culminar, el 44% demuestra indiferencia ante la delegación de responsabilidad al personal sobre sus obligaciones con el control interno, sin embargo, el 30% está de acuerdo con ello.

Tabla 3

Evaluación de riesgos en las *empresas del rubro ferretero*

	TED		ED		I		DA		TDA	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Objetivos relevantes	0	0%	1	4%	10	37%	13	48%	3	11%
Identificación y análisis de riesgos	0	0%	2	7%	17	63%	5	19%	3	11%
Riesgos de fraude	7	26%	9	33%	3	11%	6	22%	2	7%
Identificación y análisis de cambios importantes	0	0%	1	4%	21	78%	2	7%	3	11%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios del rubro ferretero de Iquitos.

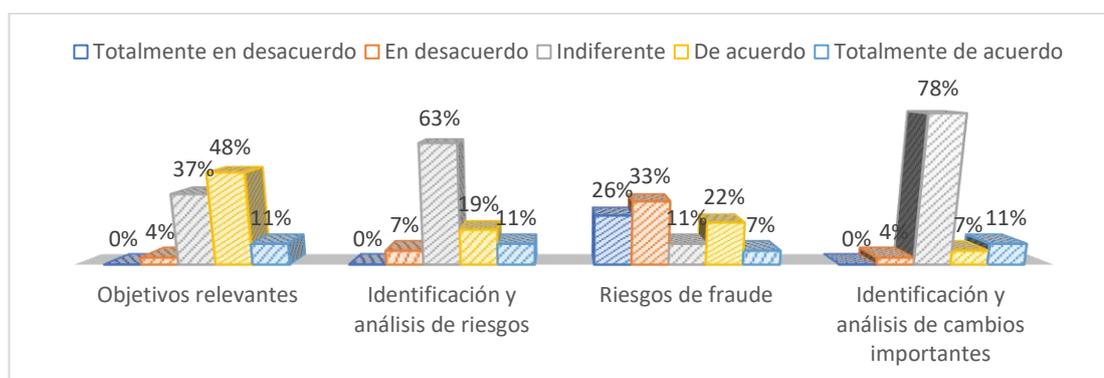


Figura 3. Evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero

En la tabla y figura 3, se evidencia la percepción de los empresarios ferreteros en cuanto a la evaluación de riesgos, por lo que, el 48% está de acuerdo con el establecimiento de objetivos para la identificación de riesgos, sin embargo, el 37% se muestra indiferente ante ello; de igual modo, el 63%

demuestra indiferencia con el establecimiento de procedimientos para la identificación y análisis de riesgos; asimismo, el 33% demuestra estar en desacuerdo con la posibilidad que se genere actos de fraude u otra irregularidad en las actividades comerciales y el 26% demuestra estar totalmente en desacuerdo con ello; por último, el 78% se muestra indiferente con el establecimiento de procedimientos para identificar y analizar los cambios que podrían afectar el control interno.

Tabla 4

Actividad de control en las empresas del rubro ferretero

	TED		ED		I		DA		TDA	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Desarrollo de actividades de control	0	0%	0	0%	16	59%	6	22%	5	19%
Desarrollo de controles generales sobre tecnología	0	0%	2	7%	11	41%	9	33%	5	19%
Implementación a través de políticas y procedimientos	0	0%	2	7%	15	56%	5	19%	5	19%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios del rubro ferretero de Iquitos.

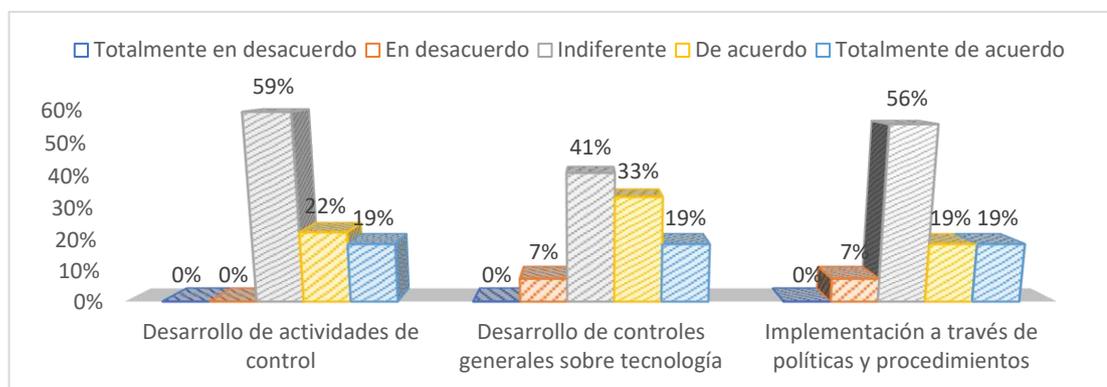


Figura 4. Actividad de control en las empresas del rubro ferretero

Respecto a las actividades de control, se evidencia en la tabla y figura 4 que, el 59% se muestra indiferente con el establecimiento de actividades de control que permitan hacer frente a los riesgos identificados, sin embargo, solo el 22% está de acuerdo; asimismo, el 41% muestra indiferencia ante la sistematización de las actividades de control y el 33% demuestra estar de

acuerdo con ello; además, el 56% se muestra indiferente con las políticas y procedimientos para la implementación de las actividades de control, sin embargo, el 19% está de acuerdo y otro 19% se muestra totalmente de acuerdo.

Tabla 5

Manejo de información y comunicación en las empresas del rubro ferretero

	TED		ED		I		DA		TDA	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Información relevante	0	0%	1	4%	13	48%	9	33%	4	15%
Comunicación interna	0	0%	1	4%	6	22%	16	59%	4	15%
Comunicación externa	0	0%	2	7%	13	48%	7	26%	5	19%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios del rubro ferretero de Iquitos.

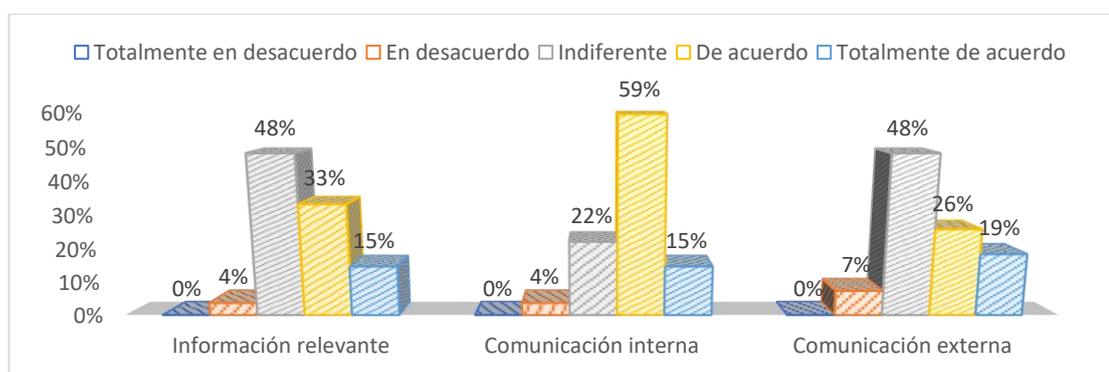


Figura 5. Manejo de información y comunicación en las empresas del rubro ferretero

En la tabla y figura 5, se evidencia la percepción de los comerciantes sobre el manejo de información y comunicación para el control interno, ante ello, el 48% muestra indiferencia con la implementación de medios necesarios para elaborar información pertinente y de calidad, sin embargo, solo el 33% se muestra de acuerdo; asimismo, el 59% está de acuerdo con informar al personal datos relevante sobre el control interno y el 22% se muestra indiferente con ello; por último, el 48% se muestra indiferente con informar a los jefes o responsables para contribuir a los objetivos del control interno y el 26% demuestra estar de acuerdo con ello.

Tabla 6

Monitoreo en las empresas del rubro ferretero

	TED		ED		I		DA		TDA	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Evaluación continua y/o independientes	0	0%	0	0%	14	52%	10	37%	3	11%
Evaluación y comunicación de las deficiencias	0	0%	0	0%	9	33%	11	41%	7	26%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios del rubro ferretero de Iquitos.

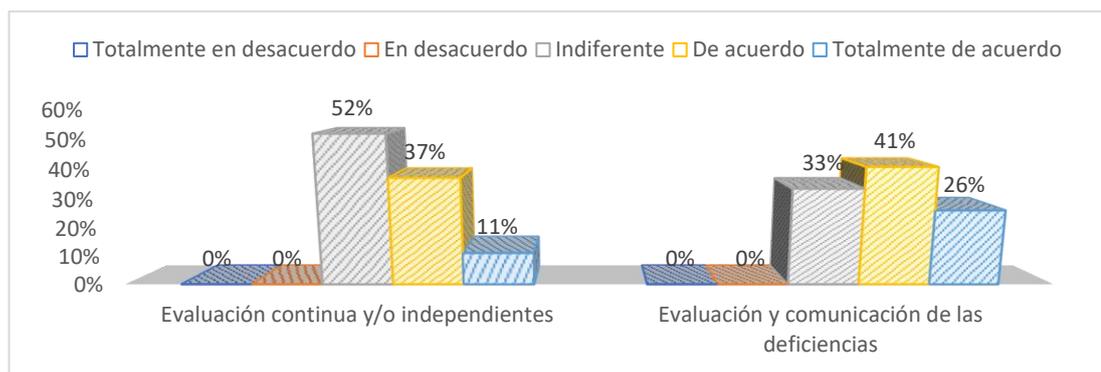


Figura 6. Monitoreo en las empresas del rubro ferretero

Para terminar con el análisis de los mecanismos de control interno, en la tabla y figura 6 se evidencia que, el 52% de empresarios se muestra indiferente con el establecimiento de actividades para la supervisión continua e independiente del control interno, sin embargo, el 37% se muestra de acuerdo con ello; por otro lado, el 41% está de acuerdo con la socialización de las deficiencias para tomar medidas correctivas y el 26% está totalmente de acuerdo, sin embargo, el 33% se muestra indiferente.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En el país, existe gran cantidad de empresas que no tiene un adecuado control interno, a pesar de ser conscientes de que la base de toda organización comercial es la compra y venta de bienes o servicios, he aquí la importancia del manejo de inventario, pero sobre todo del control, pues es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, ya que proporciona la seguridad respecto al logro de objetivos y metas trazadas dentro del marco de eficiencia, eficacia y economía (Ortega et al., 2017).

Dado a los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a los empresarios de la ciudad de Iquitos, se logró determinar que los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero es regular 44%, puesto a que aún falta implementar manuales de control interno, además no logran brindar un soporte adecuado a los procesos funcionales que contribuya a las actividades, como también, se observa algunas deficiencias en el sistema informático, por lo tanto, muchos empresarios no establecen políticas para controlar las operaciones de su empresa, en el caso de hacerlos muchas veces no son registradas para su respectivo análisis que permita la efectiva toma de decisiones frente a los cambios empresariales, en efecto, los empresarios tienen dificultades para identificar y analizar los riesgos, la misma que obstaculiza el desarrollo de las actividades de control que en cierto modo se dan para supervisar el trabajo de la persona. Ante ello, Caicedo (2018) en su investigación realizada en una Ferretería de la ciudad de Bellavista identificó la falta de control, esto debido a la inexistencia de un plan de capacitación para el personal, asimismo, no cuentan con un sistema de control interno para el registro de las compras y ventas en la ferretería,

además, el personal muchas veces realiza la venta sin tener en cuenta la cantidad disponible de la mercadería.

Por otro lado, se logró identificar que el ambiente de control es 37% eficiente, puesto a que el empresario tiene el compromiso de autorizar la estructura organizacional, delegar y asignar la responsabilidad correspondiente para consecución de objetivos, sin embargo, algunos consideran importante contar con personal competente para el desarrollo del control interno, además, de respaldar y comprometerse con la integridad y valores éticos para desarrollar correctamente sus actividades comerciales. De manera contradictoria en los resultados de Peña (2017) la empresa no capacita a su personal sobre el manejo y control de sus existencias, además, contrata a personas con mínima experiencia, por ende, ocasiona un inadecuado control de sus inventarios, la misma que trae consigo pérdidas de su mercadería.

Además, la evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero es 48% regular, pues los empresarios algunas veces establecen procedimientos para la identificación y análisis de riesgos, sin embargo, casi nunca consideran la posibilidad que genere actos de fraude u otra irregularidad en las actividades comerciales. En la investigación de Mozombite (2018) se ha observado que la empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita detectar errores, además, la evaluación de riesgos presenta deficiencia, lo cual indica que esta propenso a riesgos dentro y fuera de la empresa.

Por otro lado, las actividades de control en las empresas del rubro ferretero es regular 52%, podemos decir que las actividades de control están diseñadas para promover la eficiencia de la empresa, por lo tanto, las actividades de control permiten identificar los posibles riesgos en una organización, además, se considera necesario la sistematización de las actividades, que a su vez son implementadas por políticas y procedimientos. Para ello, Harizofinoana & Olivier (2019) señala que los controles internos sirven como la primera línea de defensa para proteger los activos, prevenir, detectar errores y fraudes.

Por su parte, la información y comunicación en las empresas del rubro ferretero es 41% regular, si bien es cierto, para cumplir con todos los objetivos de la empresa, el personal debe recibir información y comunicación relevante en temas sobre el control interno, las mismas que deben estar a cargo de los jefes o responsables, pero en la investigación aún falta implementar medios necesarios para elaborar información pertinente y de calidad. Ante ello, Quinaluisa, et al. (2018) precisan que el control interno, se encuentra bajo la responsabilidad del administrador de la empresa, quien se encarga de verificar e implementar el mecanismo que se adapte a los intereses y necesidades de la misma, la cual debe proporcionar seguridad en las operaciones y el cumplimiento de objetivos organizacionales.

En cuanto al monitoreo en las empresas del rubro ferretero es 44% regular, puesto a que a veces se establecen actividades para la supervisión continua e independiente del control interno, como también, los empresarios consideran importante la socialización de las deficiencias para tomar medidas correctivas. Por su parte, Rodas (2020) determinó que los procesos

de ingresos y egresos se realizan sin llevar un adecuado sistema de monitoreo y supervisión de las mercancías, pues solo se realizan inventarios de manera semestral, esto provoca que los saldos que se llevan a en stock sean distintos al registro en contabilidad.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

Se determinó que el desarrollo de los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos es regular y a la vez eficiente, teniendo gran predominancia el desarrollo del ambiente de control, así como el manejo de la información y comunicación, al igual que el monitoreo, sin embargo, la evaluación de riesgos y las actividades de control mantiene mínima relevancia en el rubro.

Por lo tanto, se ha demostrado que, el ambiente de control es eficiente, pues consideran el compromiso con la integridad y valores éticos, el establecimiento de la estructura, la autoridad y responsabilidades, sobre todo el mantener personal competente para el control interno.

Además, se determinó que el desarrollo de la evaluación de riesgos es regular, evidenciando carencia en la identificación y análisis de riesgos, así como de cambios importantes.

En la misma línea, se determinó que el desarrollo de las actividades de control es regular, debido que el establecimiento de actividades, controles generales sobre tecnología es mínima, al igual que el establecimiento de políticas y procedimiento de control interno.

Por otro lado, se determinó que el manejo de la información y comunicación es eficiente, consideran importante la divulgación de la información con el personal interno y terceros que puedan contribuir al cumplimiento de objetivos.

Respecto al monitoreo del control interno, se determinó que es desarrollada de manera regular con tendencia a ser eficiente, dado que la evaluación es mínima, pero consideran importante la comunicación de las deficiencias.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente de la empresa del rubro ferretero, mejorar el sistema de facturación electrónica para un mejor control interno de la mercancía, con el propósito de lograr una adecuada gestión empresarial, al fin de evitar deficiencias en la misma.

Se sugiere al área de Recursos humanos, capacitar permanentemente a los jefes de logística para una mejor estructura de control interno de la empresa, con el fin de detectar cualquier tipo de incumplimiento en los procedimientos, políticas y normas puestas en marcha, de esta manera corregir y dar alternativas de solución a tiempo

Se recomienda al área de RR. HH. Capacitar constantemente a los trabajadores de la empresa del rubro ferretero, con el objetivo de que puedan identificar los problemas y posibles riesgos en las actividades que desarrollan a diario, esto ayudara a los trabajadores de integrarse en el desarrollo de procedimiento de trabajo seguro.

La empresa ferretera debe implementar un modelo de control interno para responder a los riesgos que puedan afectar ante el cumplimiento y logro de los objetivos, cuyo fin es instruir adecuadamente a los trabajadores sobre, en que consiste dicho modelo, para así ellos puedan ejecutar los riesgos de forma apropiada y oportuna.

Se sugiera al jefe de RR. HH de la empresa, a incentivar constantemente a los trabajadores para poner en práctica el desarrollo de las relaciones interpersonales, con el fin de mantener un ambiente laboral donde exista una comunicación pertinente y de calidad entre los jefes y trabajadores.

A la empresa ferretero, se le recomienda, implementar un sistema de monitoreo, con el fin de supervisar de forma permanente e independiente las deficiencias, y así poder dar solución ante ello.

CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Almanza, D. (2019). Mecanismos de control interno para mejorar los resultados de un programa social: Programa Jóvenes a la Obra. *Quipukamayoc*, 27(55), 47–54. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16165>
- Caicedo, Y. V. (2018). *Diseño de control interno para Ferreteria Bellavista en el norte de la ciudad de Guayaquil*. Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37630/1/Dise%C3%B1o%20de%20Control%20para%20Ferreteria%20ABC%20-%20copia.pdf>
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables*. México: McGraw-Hill. ISBN: 980-6168-35-6.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y freudes con base en los ciclos transaccionales: analisis de informe COSO I y II* (Tercera ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones. ISBN: 978-958-771-162-2.
- Harizofinoana, A., & Olivier, O. (2019). Formalization of control mechanisms: the case of small companies. *International Journal of Engineering Technologies and Management Research*, 6(7), 144-155. doi:<https://doi.org/10.29121/ijetmr.v6.i7.2019.431>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1a ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V. Obtenido de https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_CI%C3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. México: Limusa.
- Huaman, V. E. (2020). *Análisis del desarrollo empresarial según principales actividades económicas de la Región Loreto en los periodos 2018 – 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Privada de la Selva Peruana, Iquitos. Obtenido de <http://repositorio.ups.edu.pe/handle/UPS/161>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría. (15 de Octubre de 2013). *Glosario de terminos*. Obtenido de Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría: <http://www.icac.meh.es/NIAS/Glosario%20p%20def.pdf>

- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1), 49 - 59. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Lybrand, C. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*. Madrid: Díaz de Santos. ISBN: 978 8479 782 95 5. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Interno.html?id=335uGf3nusoC
- Meléndez, J. B. (2016). *Control Interno* (Primera ed.). Ancash, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. ISBN: 978-612-4308-03-1.
- Mozombite, N. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso de la Empresa Fibrater S.R.L. de Iquitos, 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote, Peru. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3090/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_MOZOMBITE_ROJAS_NILSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Navarro, O., López, M., & Pérez, M. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300007
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1). Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Peña, H. W. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las Empresas Ferreteras en el Perú*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Piura, Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2329/CONTROL_INTERNO_ALMACEN_FERRETERIAS_HARRY_WILSON_PENA_MIJA.pdf?sequence=5&isAllowed=y

- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofín Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rodas, A. S. (2020). *Propuesta de procedimientos de control interno al inventario de mercadería para la Empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa"*. Tesis de pregrado, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología , Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2539/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20RODAS%20MERO.pdf>
- Singh, S., Wood, G., Alharbi, J., & Darwish, T. (2016). Control mechanisms of MNEs: an empirical study. *Multinational Business Review*, 24(3), 279-300. doi:<https://doi.org/10.1108/MBR-07-2016-0027>
- Ubillus, L. d. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las Empresas Ferreteras en el Perú*. Tesis de Pregrado, Universidad Católica Los Ángeles, Piura, Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2839/CONTROL__INTERNO_ALAMACENES_UBILLUS_HERRERA_LIZET_DEL_ROCIO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
<p>Los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020.</p>	<p>Problema general ¿Cómo se está desarrollando los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020?</p> <p>Problemas específicas ¿Cómo se está desarrollando el ambiente de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? ¿Cómo se está desarrollando la evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? ¿Cómo se está desarrollando la actividad de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? ¿Cómo se está manejando la información y comunicación en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020? ¿Cómo se está desarrollando el monitoreo en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020?</p>	<p>Objetivo general Conocer los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020.</p> <p>Objetivos específicos Conocer el ambiente de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. Conocer la evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. Conocer la actividad de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. Conocer el manejo de información y comunicación en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020. Conocer el monitoreo en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se vienen desarrollando de forma eficiente.</p> <p>Hipótesis específicas Hi₁: El ambiente de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene desarrollando eficientemente. Hi₂: La evaluación de riesgos en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene desarrollando eficientemente. Hi₃: La actividad de control en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene desarrollando eficientemente. Hi₄: La información y comunicación en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene manejando eficientemente. Hi₅: El monitoreo en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se viene desarrollando eficientemente.</p>	<p>Tipo de estudio: Descriptivo Diseño de estudio: No experimental</p>	<p>Población: Estuvo conformada por 27 empresarios del rubro ferretero.</p> <p>Muestra: estuvo conformada por 27 personas.</p> <p>Procesamiento de datos: Excel SPSS</p>	<p>Instrumento: Cuestionario</p>

2. Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA A LOS EMPRESARIOS

Con el objetivo de conocer los mecanismos de control interno en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Iquitos, 2020, se aplica el siguiente cuestionario. Por lo tanto, se le pida responda con total sinceridad a los enunciados teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Ítems	Escala de medición				
Ambiente de control						
1	Respalda y se compromete con la integridad y valores éticos para desarrollar correctamente sus actividades comerciales.	1	2	3	4	5
2	Se responsabiliza de supervisar el funcionamiento del control interno.	1	2	3	4	5
3	Tiene el compromiso de autorizar la estructura organizacional, delegar autoridad y asignar la responsabilidad correspondiente para la consecución de objetivos.	1	2	3	4	5
4	Es para usted importante contar con personal competente para el desarrollo del control interno.	1	2	3	4	5
5	Delega responsabilidad al personal sobre sus obligaciones con el control interno.	1	2	3	4	5
Evaluación de riesgos						
6	Considera importante el establecimiento de objetivos para la identificación de riesgos.	1	2	3	4	5
7	Se establece los procedimientos para la identificación y análisis de riesgos.	1	2	3	4	5
8	Se considera la posibilidad que se genere actos de fraude u otra irregularidad en las actividades comerciales.	1	2	3	4	5
9	Se establece los procedimientos para identificar y analizar los cambios que podrían afectar el control interno.	1	2	3	4	5
Actividades de control						
10	Se establecen actividades de control que permitan hacer frente a los riesgos identificados.	1	2	3	4	5
11	Se considera la sistematización de las actividades de control.	1	2	3	4	5
12	Las actividades de control son implementadas a partir de políticas y procedimientos.	1	2	3	4	5
Información y comunicación						
13	Se implementan los medios necesarios para elaborar información pertinente y de calidad.	1	2	3	4	5
14	Se comunica al personal toda información relevante sobre el control interno.	1	2	3	4	5
15	La información comunicada por los jefes o responsables son necesarias para contribuir a los objetivos del control interno.	1	2	3	4	5
Monitoreo						
16	Se establecen actividades para la supervisión continua e independiente del control interno.	1	2	3	4	5
17	Considera importante la socialización de las deficiencias para tomar medidas correctivas.	1	2	3	4	5

(Lybrand, 1997)

3. Estadística complementaria

Análisis de fiabilidad

Variable: Mecanismos de control interno

Resumen del procesamiento de los casos		
	N	%
Válidos	27	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	27	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,705	17

Estadísticos total-elemento				
	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
Ci1	56,63	41,627	-,374	,749
Ci2	56,89	32,487	,467	,672
Ci3	57,07	34,840	,199	,706
Ci4	56,67	33,923	,339	,687
Ci5	56,81	32,387	,548	,665
Ci6	56,85	37,285	,083	,711
Ci7	57,19	32,157	,651	,657
Ci8	58,00	30,000	,476	,667
Ci9	57,26	34,584	,415	,682
Ci10	56,93	34,456	,371	,685
Ci11	56,89	37,564	,021	,721
Ci12	57,04	33,422	,421	,678
Ci13	56,93	34,840	,329	,689
Ci14	56,67	41,769	-,401	,749
Ci15	56,96	32,575	,511	,668
Ci16	56,93	34,764	,406	,684
Ci17	56,59	32,789	,578	,665

4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....
.....

....., del Sr. tiene como objetivo medir la planificación estratégica y la competitividad institucional

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

Nombre del participante:

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable