



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "FERRETERÍA  
VECOR S.R.L." - NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE  
MEJORA, 2023**

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

**AUTOR**

**LINARES DIAZ, JHONATAN HAIROLD  
ORCID: 0000-0002-0639-363X**

**ASESOR**

**VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO  
ORCID: 0000-0002-4217-1217**

**CHIMBOTE – PERÚ  
2024**



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

**ACTA N° 0087-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **07:20** horas del día **14** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "FERRETERÍA VECOR S.R.L." - NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023**

**Presentada Por :**  
(0103100018) **LINARES DIAZ JHONATAN HAIROLD**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TITULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
**Presidente**

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**Miembro**

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
**Miembro**

**Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "FERRETERÍA VECOR S.R.L." - NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023 Del (de la) estudiante LINARES DIAZ JHONATAN HAIROLD, asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 15% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 17 de Junio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatorias**

El trabajo lo dedico principalmente a Dios por haberme guiado y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres los cuales amo y dedico todo este esfuerzo, sin ellos esto no hubiera sido posible de concluir ya que ustedes son el motor en vida.

A mis hermanos por demostrarme siempre su comprensión y apoyo en toda mi carrera universitaria sin importar nuestras diferencias que pasamos en algunos momentos pero que siempre superamos como familia que somos.

**Linares.**

## **Agradecimientos**

El agradecimiento a Dios todo poderoso por haberme dado la fortaleza y madurez a lo largo de mi carrera, hacer en toda esta etapa universitaria un gran logro, a mis padres que siempre me han impulsado a ser mejor cada día de mi vida y guiarme al camino correcto y sobre todo por haber elegido esta hermosa carrera la cual me identifico como profesional.

A mis hermanos mayores por aconsejarme y proponerme esta carrera que me ha llenado de muchas satisfacciones por haber hecho de mi etapa universitaria un proyecto de vida y a la vez un logro familiar.

**Jhonatan**

## Índice de contenido

	Pág.
Carátula.....	1
Acta de jurado .....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatorias .....	IV
Agradecimientos .....	v
Índice de contenido .....	VI
Índice de matrices, tablas y cuadros.....	IX
Resumen.....	X
Abstract .....	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	12
II. MARCO TEÓRICO .....	15
2.1 Antecedentes: .....	15
2.1.1 Internacionales .....	15
2.1.2 Nacionales.....	15
2.1.3 Regionales.....	18
2.1.4 Locales .....	18
2.2 Bases teóricas .....	19
2.2.1 Teoría del control interno .....	19
2.2.2 Teoría de empresa .....	30
2.2.2.3 Regímenes tributarios .....	32
2.2.3 Teoría de micro y pequeña empresa .....	35
2.2.4. Teoría del sector económico-productivo .....	36
2.2.5 Reseña de la empresa del caso de estudio .....	37
2.3 Marco conceptual.....	38
2.3.1 Definiciones de control interno .....	38
2.3.2 Definiciones de empresa.....	38
2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa .....	39
2.3.4 Definiciones del sector económico-productivo .....	39
2.3.5 Definiciones del sector comercio.....	40

2.3.6 Definición de ferretería .....	40
2.4. Hipótesis .....	41
III. METODOLOGÍA .....	42
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación.....	42
3.1.1 Tipo de investigación:.....	42
3.1.2 Nivel de la investigación: .....	42
3.1.3. Diseño de investigación.....	42
3.2 Población y muestra .....	42
3.2.1 Población .....	42
3.2.2 Muestra .....	43
3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable.....	44
3.4 Técnicas e instrumentos .....	50
3.4.1 Técnicas .....	50
3.4.2 Instrumentos .....	50
3.5 Métodos de análisis de datos .....	50
3.6 Aspectos éticos .....	51
IV. RESULTADOS .....	52
4.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	52
4.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	54
4.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	59
4.4 Respecto al objetivo específico 4 .....	62
V. DISCUSIÓN .....	63
5.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	63
5.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	63
5.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	67
5.4 Respecto al objetivo específico 4 .....	70
VI. CONCLUSIONES .....	71
6.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	71
6.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	71
6.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	72
6.4. Respecto al objetivo específico 4 .....	73
6.5. Respecto al objetivo general .....	81

VII. RECOMENDACIONES .....	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	83
ANEXOS .....	91
Anexo 1: Matriz de consistencia lógica .....	91
Anexo 2: Cuestionario de recolección de información.....	92
Anexo 3: Formato de consentimiento informado .....	96
Anexo 4: Documento de aprobación de institución para la recolección de información .....	97
Anexo 5: Declaración jurada .....	98
Anexo 6: Ficha RUC .....	99

## Índice de matrices, tablas y cuadros

### Índice de matrices

	Pág.
<i>Matriz 1</i> .....	44
<i>Matriz 2</i> .....	46

### Índice de tablas

	Pág.
<i>Tabla 1</i> .....	52
<i>Tabla 2</i> .....	54
<i>Tabla 3</i> .....	59
<i>Tabla 4</i> .....	62

### Índice de cuadro

	Pág.
<i>Cuadro 1</i> .....	73

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2023. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista; como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, aplicado a la gerente de la empresa de estudio. Encontrando los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: Las Mype estudiadas no implementan sus sistemas de control interno, no cuentan con un Manual de Organización y Funciones, tienen dificultades para detectar riesgos ocasionados por actividades deficientes, que las hacen vulnerables a pérdidas, las actividades de control son ineficientes, la información obtenida y comunicación (no es relevante), la supervisión y monitoreo es superficial (al momento de tomar decisiones). Respecto al objetivo específico 2: Según la gerente de la empresa estudiada, no implementan el sistema de control interno, sin embargo, la evaluación de riesgos, actividades de control y, supervisión y monitoreo tienden a desarrollarse de manera inherente, lo que no es posible, para el ambiente de control e, información y comunicación. Se concluye que las Mype estudiadas del Perú y la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, no implementan sus sistemas de control interno; por ello, se propone a la empresa estudiada que implemente su sistema de control interno formalmente.

**Palabras clave:** Control interno, micro y pequeñas empresas, sector comercio.

## Abstract

The general objective of the research was: Identify and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and the company "FERRETERIA VECOR S.R.L." of Nuevo Chimbote and make a proposal for improvement, 2023. To collect information, bibliographic review and interview techniques were used; as instruments, bibliographic records and a questionnaire of closed questions, applied to the manager of the study company. Finding the following results. Regarding specific objective 1: The SMEs studied do not implement their internal control systems, they do not have an Organization and Functions Manual, they have difficulties in detecting risks caused by deficient activities, which make them vulnerable to losses, control activities are inefficient, the information obtained and communication (is not relevant), supervision and monitoring is superficial (at the time of making decisions). Regarding specific objective 2: According to the manager of the company studied, they do not implement the internal control system, however, risk assessment, control activities and supervision and monitoring tend to be developed inherently, which is not possible. , for the control environment, information and communication. It is concluded that the Mype studied in Peru and the company "FERRETERIA VECOR S.R.L." do not implement their internal control systems; therefore, the company studied is proposed to implement its internal control system formally.

**Keywords:** Internal control, micro and small businesses, trade sector.

## I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, el control interno en las micro y pequeñas empresas, se ha vuelto una herramienta indispensable, para los microempresarios que buscan implementarla de manera formal; dado que, consideran que su negocio funciona de manera ordenada y coordinada, aplicando el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión y monitoreo (cuyos componentes conforman al control interno). **(Cumbicos et al. 2023)**

En Europa, las microempresas (denominadas Pyme) suelen desarrollarse en gran medida, por el apoyo que presta su gobierno, con programas de financiamiento, previa evaluación de proyectos presentados que muestren tener grandes posibilidades de éxito, además de contar con un plan de contingencia que asegure el logro de sus metas y/o objetivos trazados; es preciso señalar que, los microempresarios para asegurar buen desenvolvimiento, desarrollo y estabilidad en el mercado (del negocio), hacen lo posible por implementar de manera formal al control interno; dado que, consideran que los cinco componentes que conforma el control interno, determina la eficiencia y eficacia en sus actividades internas que realicen, conllevando a una direccionalidad (por procesos) que evite los posibles cuellos de botella. **(EUIPO, 2022)**

En México, las micro y pequeñas empresas, en su mayoría no implementan el control interno, lo que, hace que opten por mantenerse en el mercado (subsistir), dado que, muchas de ellas se han creado como resultado del desempleo; es así que, desarrollan sus actividades internas de acuerdo a los cambios constantes del mercado (aparecen), generando que, el control interno inherente (por necesidad) realizado, limiten su crecimiento y/o expansión, a partir de la ausencia de documentos formales (paramentados), falta de criterios de identificación de riesgos negativos, inadecuada actividades (acciones) desarrolladas en el funcionamiento del negocio, falta de información actualizada, etc. **(Alvarez et al. 2022)**

Es por ello que, se señala que en el Perú, la mayoría de las micro y pequeñas empresas se han visto afectadas por el manejo irregular e informal del control interno, que llevan a cabo dentro de ellas; viéndose afectados en el ejercicio de sus actividades, producto de la falta de documentos (ROF, MOF, etc.) y de parámetros de evaluación plasmados en papeles formales, generando que el gerente de una empresa no pueda contar con información actualizada para la toma de decisiones asertivas; así también, la ineficiente comunicación que

existen entre sus colaboradores, ha dado pie a utilizar una comunicación informal que no les permite crecer, expandirse y estabilizarse en el mercado. (Escobar et al. 2023)

En la región Ancash, las micro y pequeñas empresas del sector comercio ferreteras, han sido creadas a partir de la necesidad de la población de subsistir, a causa el desempleo existente; es por ello que, las microempresas creadas con este propósito en su mayoría, aplican control interno de manera inherente, donde los cinco componentes del control interno como (el ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión y monitoreo), no se están aplicando de manera formal, a pesar de ser los pilares que aseguran su éxitos y la permanencia en el mercado. Cabe mencionar que las ferreterías, han tomado gran importancia en esta región, mejorando la imagen de las ciudades, con la construcción de viviendas, pavimentos, etc.; a pesar de que, tanto el cemento como los artículos de ferretería (pinturas, carretillas, entre otros) no son fabricados en esta región. (García et al. 2022)

En Nuevo Chimbote, existe una “Ferretería Vecor S.R.L.”, dedicada a la venta de materiales de construcción y artículos del hogar, entre otros. Sin embargo, se desconoce si dicha empresa tienen implementado o no el control interno; aplica actividades de control, teniendo en cuenta la información y comunicación para luego supervisar y monitorearlo evitando riesgos. Por tales razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote y cómo mejorarlas, 2023?**

Para responder el enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2023. Para obtener el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.
2. Identificar y describir las características del control interno de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.

Es preciso señalar que la investigación se justifica, porque el control interno aplicado en las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú, en su mayoría, se llevan a cabo de manera inherente, ya que, implica, destinar dinero en efectivo; el cual, no es parte de la inversión que se realice en ella (para su mercadería); dado que, el control interno es parte de la gestión del al área de administración, cuyas funciones se refieren a la planificación, seguimiento y supervisión de sus actividades internas realizadas. **(León et al. 2023)**

El trabajo de investigación, servirá como referencia para otros trabajos de investigación (en proceso de elaboración, presentación, y sustentación), para estudiantes que persiguen obtener su título profesional (bachillerato, licenciatura, etc.); también, será de utilidad para la sociedad, como aporte, en el funcionamiento interno de ferreterías (definiéndolas rentables, reconocidas y con afluencia de clientes).

Finalmente, la investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para trabajos de investigación a realizar por otros investigadores (con la misma variable y unidad de estudio), en donde el cuestionario que apliquen será de preguntas cerradas, que ayuden a comparar a la empresa en estudio su realidad actual con la realidad de empresas semejante a su investigación.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales

En el presente trabajo de investigación se entendió por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados a la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**García et al. (2019)** en su trabajo de investigación denominado: «*Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia*». Cuyo objetivo general fue: Determinar los indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia. Cuya metodología de investigación fue: De diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico-documental y de campo. Llegaron a las siguientes conclusiones: Las empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico – Colombia, evaluaron a sus proveedores, para verificar la calidad de los materiales e insumos que suministran, y los tiempos de entrega de los mismos. Así mismo, las empresas registraron niveles óptimos de sus inventarios, los costos relativos propios en función del sector, dirigida a ofrecer precios adecuados, de sus productos/servicios sin afectar sus utilidades y el nivel de rendimiento de sus productos y, puedan contar con capacidad para atender solicitudes de pedidos, cambios urgentes o imprevistos en las especificaciones de los materiales, insumos u obras.

#### 2.1.2 Nacionales

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados a la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Hoyos y Huaman (2022)** en su trabajo de investigación denominado: «*Sistema de control interno y la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021*». Cuyo objetivo general fue: Incidencia del sistema

de control interno en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021. Cuya metodología de investigación fue: De diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a las siguientes conclusiones: Una empresa ferretera de Tarapoto, no ha implementado el control interno, por el costo que les genera; así mismo, sus actividades de control (en ejercicio) son ineficientes, a consecuencia, de no realizar adecuada evaluación de riesgos, no tener interés en contar con información actualizada, inadecuada comunicación entre sus trabajadores y la ausencia de supervisión responsable, que le conllevaron a pérdidas económicas de inversión y cuellos de botella en la rotación de inventarios; además, sus trabajadores no mantienen comunicación fluida (entre ellos) por la ausencia de puentes de canales de comunicación (procesos sistematizados), también, la microempresa se muestra indiferente a la información (obtenida) y comunicación (empleada) en el ejercicio de actividades (internas) realizadas por los trabajadores (quienes comunican verbalmente las irregularidades detectadas).

**Bautista (2021)** en su trabajo de investigación denominado: «*Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las mypes ferreteras en la ciudad de Tingo María*». Cuyo objetivo general fue: Investigar cuáles son los factores que causan deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las MYPES ferreteras en la ciudad de Tingo María. Cuya metodología de investigación fue: De diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico-documental y de campo. Llegó a la siguiente conclusión: Los gerentes de las MYPE ferreteras en la ciudad de Tingo María, afirman desconocen acerca del sistema de control interno (no lo implementan para su negocio), además, no cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), para que sus trabajadores puedan cumplir con sus funciones delegadas; lo cual, les conlleva, deficiencias en el desarrollo de sus funciones y labores diarias del personal.

**León (2021)** en su trabajo de investigación denominado: «*El control interno y gestión de inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y*

*Construcciones E.I.R.L. – Huánuco 2021*». Cuyo objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.", Huánuco - 2021. Cuya metodología de investigación fue: De diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: En la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.", la supervisión y el monitoreo se aplicó de manera constante, íntegra, uniforme y adecuada, con una cultura de análisis que facilitó la evaluación de sus actividades internas que realizan.

**Farias (2020)** en su trabajo de investigación denominado: *«Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Ferretería El Pintor, Piura 2020»*. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Ferretería El Pintor, Piura 2020. Cuya metodología de investigación fue: De diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: En la Ferretería El Pintor de Piura, no se ha implementado el sistema de control interno, como resultado tienen ineficiente gestión administrativa interna, además que, su personal realiza funciones que no le competen (duplicidad de funciones), debido, a no contar con un manual de organización u funciones.

**Bonilla (2019)** en su trabajo de investigación denominado: *«Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial»*, realizado en Piura – Perú. Cuyo objetivo general fue: Implementar de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial. Cuya metodología de investigación fue: De diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico-documental. Llegó a la siguiente conclusión: La microempresa Ferretería Industrial M&W Representaciones SCRL, no ha implementado el sistema de control interno; sin embargo, durante el desarrollo del trabajo de investigación (presentado), la autora desarrolló como aporte para la entidad, procesos que mejoran su funcionabilidad y operatividad, para su

gestión administrativa; es preciso señalar que, la falta de formalidad del sistema de control interno en el negocio (en mención), le generó dificultades para detectar riesgos, en actividades internas (deficientes), impidiendo proteger sus recursos de pérdidas de robo o fraude.

### **2.1.3 Regionales**

En el presente trabajo de investigación se entendió por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Áncash, menos en alguna ciudad de la provincia de Santa, que hayan investigados aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional, no se ha encontrado antecedentes de trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Áncash, menos en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y sector económico-productivo de nuestro estudio.

### **2.1.4 Locales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y sector económico-productivo de nuestro estudio.

**Robles (2022)** en su trabajo de investigación denominado: *«El control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: Caso Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021»*. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir el efecto del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021. Cuya metodología de investigación fue: De diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: La Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C., no tienen implementado

el control interno, no han establecido su Manual de Organización y Funciones, para que su personal desarrolle sus actividades de manera eficiente.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

#### **2.2.1.1 Informe COSO**

Según **La Contraloría General de la República (2023)**, el informe COSO, propuesto (aprobado), con el objetivo de definir un marco conceptual del control interno (definiciones y conceptos sobre este tema) y en él, se establecen parámetros para identificar, definir y medir, a la existencia del control interno, ya sea, en instituciones públicas o empresas privadas; también, permite la verificación del desarrollo (desempeño) de las actividades internas de una entidad (comparar con la realidad de una institución o empresa), de acuerdo a lo establecido en el informe COSO; dado que, este documento está diseñado, para que las entidades al aplicarlas, se manejen de manera direccional y estructural. (p. 10).

#### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

Según **La Contraloría General de la República (2023, p. 5)**, el control interno está dividido en cinco componentes (plasmado en el Informe COSO) y tienden a relacionarse con sus objetivos de la institución; a su vez, la forma de gestionar la dirección resalta a la vista donde están incluidos su procedimiento. Los componentes del control interno se operan de forma conjunta y con una estructura adecuada, para ello debe tener un buen diseño, de esa manera el control será idóneo. Estos componentes son:

##### **\_ Ambiente de control**

Se le conoce como la base principal de los otros componentes, donde tiene un gran aporte que consiste en disciplina y estructura. Una de sus funciones es mantener un ambiente que logre incentivar responsabilidades en relación a sus actividades de control. El ambiente de control influye de gran manera al desarrollarse las operaciones correspondientes y al establecer los objetivos institucionales logran reducir sus riesgos; busca influir en la designación de actividades, responsabilidades y autoridad dentro de una entidad

pública o privada, mantiene un orden al personal, difundiendo y comunicando lo importante que son las creencias y de la ética como valor principal, de esa manera seamos conscientes que el control interno tiene mucha relevancia. (Vanegas, 2021, p. 4)

Según Avellaneda et al. (2023) este componente implica mediante ciertos lineamientos y conductas adecuadas una instauración de una cultura de control interno. (p. 13)

Además, Alcívar et al. (2019, p. 67) afirma que, en las empresas o instituciones (públicas o privadas), cuando existe un ambiente de control adecuado, se evidencian, una estructura organizativa alineada a objetivos, ejecución de políticas administrativas (de acuerdo a las leyes y políticas puestas por la organización). Así también, menciona que tiene integrado un grupo de elementos: De una empresa o institución:

- **Conciencia de control y estilo operativo:** Cuando la gerencia se preocupa en tomar acciones para dar funcionamiento a los controles, aplica “conciencia de control” y, cuando se aplica el “estilo operativo” se muestra el compromiso de controlar los riesgos. (p. 21)

- **Integridad y valores éticos:** La gerencia establece los valores éticos y de conducta (mediante códigos de conducta y políticas), para comunicar al personal a tener en cuenta. (p. 70)

- **Participación de la gerencia y del comité de control:** la gerencia crea un comité de control, la cual sus integrantes deben ser personas con amplia experiencia que brinden apoyo al momento de supervisar, para mejorar el funcionamiento del sistema de control de la entidad. (p. 71)

- **Estructura organizacional:** La estructura organizativa atiende el cumplimiento de la misión y objetivos de una empresa u institución (teniendo en cuenta su organigrama), para que cada una de sus actividades se desarrollen basándose en sus objetivos previamente planificados realizando su desarrollo y control de forma adecuada. (p. 59)

- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** son políticas que debe estar a conocimiento de cada personal para el cumplimiento de sus deberes y responsabilidades. (p. 56)

Al cumplirse todos los elementos se obtendrían buenos resultados en el componente y para la entidad una gran ventaja asegurando que sea afectado por alguna deficiencia mostrada en el primer componente. Hay que tener en cuenta que los controles siempre dependerán del recurso humano, que se deben realizar paso a paso para que sea eficaz el ambiente de control. (p. 33)

#### **\_ Evaluación de riesgos**

Según **Avellaneda et al. (2023)**, nos dice que el riesgo es un suceso o acontecimiento que no permite el cumplimiento de lo planteado como objetivo por parte de la organización; también menciona, la importancia de la evaluación de riesgos, para el logro de objetivos institucionales (empresa), como resultado de riesgos (presentes), identificados y analizados, utilizados como base para lograr mitigar riesgos. Los riesgos que enfrentan las entidades son muy variados, pueden ser internos y externos, y deben ser evaluados de activa y participativamente, de esa manera lograr identificar, evaluar, analizar y manejar riesgos (en todos los niveles de una organización), con intención de alcanzar objetivos institucionales planificados, para su continuo funcionamiento. También, existen 2 tipos de riesgos: Internos (dependen de la gestión general o de cada uno de sus áreas de la entidad) y externos (están relacionados con el entorno y afectan de manera directa o indirecta al funcionamiento de una entidad). Así mismo, algunos riesgos en las entidades, se presentan por: Modificaciones en los reglamentos, tecnología desfasada, la competitividad dentro del mercado, personal con poca capacitación, los nuevos reglamentos que modifiquen estrategias y políticas, subordinación hacia pocos proveedores, clientes o desastres naturales. (p. 53-57)

#### **\_ Actividades de control**

Según la **Contraloría General de la República (2023, p. 14)**, las actividades de control lo realizan por el área de gerencia y los demás participantes del grupo de trabajo de una empresa, para alcanzar sus objetivos

y metas; así mismo, contribuye a realizar las cosas de forma correcta e ideal, para asegurar la consecución de los objetivos institucionales. Así también, las actividades de control son acciones que se realizan por medio de políticas y procedimientos en una entidad, permiten el desarrollo de las instrucciones de la dirección y reducir los daños que ponen en peligro la continuidad de sus objetivos planificados. Además, estas actividades de control, se clasifican de la siguiente manera:

- **Según su ejecución:** Actividades concomitantes (actividades previas antes de iniciar el proceso) y actividades posteriores (después de culminarse). (p. 15)

- **Según su orientación:** Preventivas (buscan calmar por anticipado el resultado de un riesgo eventual); detectivas (cuando se identifica algunas acciones distintas a las proyectadas). (p. 15)

Así mismo, la Avellaneda et al. (2023) determinan que las actividades de control, se ejecutan en todos los niveles de una empresa, las cuales constan de responsabilidades, donde sus colaboradores, deben de tener conocimiento idóneo de las funciones delegadas por el gerente. (p. 13)

#### **\_ Información y comunicación**

Según Lopez (2021, p. 6) la información y comunicación son elementos fundamentales, que comprenden métodos, procesos, canales, medios y acciones empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad, conservando la contabilidad de los activos relacionados; también, influye en la administración respecto a los otros competentes, ya que se encarga del rumbo de la dirección que tome la institución; así mismo, este componente está compuesto por los siguientes elementos:

- **La información generada:** Conformado por dos: Interna y externa, es primordial al momento de tomar decisiones, así como también, haciendo un seguimiento de las operaciones de una institución, como su planificación y control.

- **Los sistemas integrados a la estructura:** Los sistemas están entrelazados con las operaciones, ayudan a la implantación de estrategias, están ligados a los procesos de planeación estratégica para el logro del éxito de una entidad.

- **Los sistemas integrados a las operaciones de una institución:** Son las medidas más adecuadas e ideales para que la institución pueda realizar sus actividades.

- **La calidad de información:** Es un medio de comunicación con ventaja competitiva en todas las entidades, ya que, debe ser oportuna, actualizada, razonable y accesible.

- **La comunicación:** Se lleva a cabo en la entidad: De manera interna a través de canales de comunicación (tecnificados), donde el personal tenga conocimiento de sus actividades a realizar y la gerencia obtenga información actualizada; así mismo, esto se da de manera externa, siendo el medio a través del cual se consigue y suministra información a clientes, proveedores, entre otros. **(La Contraloría General de la República, 2023, p. 6)**

#### **\_ Supervisión y monitoreo**

La superación y monitoreo, determinan la existencia de la calidad, eficiencia y efectividad del sistema de control interno de una empresa; a partir de su gestión administrativa a supervisión, en base a criterios planteados a evaluación y aplicación; con constante monitoreo de la gerencia, que verifica el ejercicio de actividades que realiza su personal a cargo y, según resultados obtenidos de la valoración e identificación de amenazas y/o debilidades (información sensible e importante), den a conocer (comunicar) a los trabajadores (información), para el control de posibles riesgos e irregularidades **(Lopez, 2021, p. 8)**

#### **2.2.1.3 Principios del control interno**

Los principios son: **La Contraloría General de la República (2023)**

##### **\_ Principios del componente ambiente de control:**

- **Principio 1.** La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos: Este principio hace alusión a un grupo de trabajo que

realiza y usa códigos de comportamiento que muestren la ética y moral y de esa forma disminuir malas conductas.

- **Principio 2.** Se ejerce responsabilidad de supervisión: Es un principio donde existe libertad entre el supervisor del control interno y el que implementa dichas responsabilidades dentro de la organización.

- **Principio 3.** La organización establece estructura, autoridad, y responsabilidad: Se refiere a una organización que lleva una estructura idónea donde establecen autoridad y responsabilidad ante el cumplimiento de los objetivos dentro de cada área.

- **Principio 4.** La organización demuestra compromiso para la competencia: Este principio está en función al contrato del personal de trabajo correspondiente que se encuentren en capacidad de cumplir todas sus funciones en base de sus objetivos.

- **Principio 5.** Responsables del control interno: Este principio corresponde al equipo de trabajo responsable del control interno en cumplimiento de las metas trazadas. (p. 6)

#### **\_ Principios del componente evaluación de riesgos**

- **Principio 6.** La organización especifica objetivos claros: Este principio permite que los objetivos sean coherentes para que sus riesgos sean identificados y evaluados, afectando a los objetivos (internos) trazados, de una empresa.

- **Principio 7.** Identificación y análisis de los riesgos: Este principio, identifican los riesgos que perjudican a los objetivos propuestos de una empresa; luego de analizar su gestión interna.

- **Principio 8.** La organización considera la posibilidad de fraude: Este principio se refiere a la posibilidad de encontrar fraude cuando se realiza la evaluación de los riesgos que afecten los objetivos.

- **Principio 9.** Evaluación del riesgo de fraude: Este principio encuentra y analiza los cambios que repercuten dentro del control interno. (p. 6)

#### **\_ Principios del componente actividades de control**

- **Principio 10.** Selección y desarrollo actividades de control: Este principio logra definir y ejecutar las actividades correspondientes para que los riesgos se reduzcan.

- **Principio 11.** Actividades de control generales sobre la tecnología. Este principio permite que las actividades de control se ejecuten para obtener el logro de los objetivos mediante la tecnología.

- **Principio 12.** Determina las actividades de control a través de políticas y procedimientos. Este principio, determina funciones y/o actividades internas de una empresa, enfocadas a las actividades de control establecidas; lo que significa que, cada responsabilidad del trabajador es más específica. (p. 6)

#### **\_ Principios del componente información y comunicación**

- **Principio 13.** Información relevante y de calidad para el Control Interno. Este principio permite generar buena información de calidad logrando aportar para la implementación del control interno.

- **Principio 14.** Comunicación de la información para apoyar el Control Interno: Este principio informa de manera interna los objetivos y responsabilidades para que se ejecute de manera ideal las funciones del control interno.

- **Principio 15.** La organización se comunica con grupos externos. Este principio logra comunicar a otras partes o entidades respecto a los riesgos que dañan la implementación del control interno. (p. 6)

#### **\_ Principios del componente supervisión y monitoreo**

- **Principio 16.** La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones. Este principio realiza evaluaciones de forma consecutiva en todo el proceso con la finalidad de corroborar si se opera de manera correcta los componentes del control interno.

- **Principio 17.** La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno: Este principio recalca las deficiencias dentro de la organización de manera oportuna a los responsables para tomar decisiones correctas. (p. 7)

#### 2.2.1.4 Normas Administrativas:

Las normas administrativas son las siguientes: **La Contraloría General de la República (2021)**.

- **Planificación:** Se planifica el uso, conservación y custodia de los recursos humanos, materiales y financieros requeridos para el logro de objetivos trazados en plazos, costos y condiciones técnicas previstas. (p. 18)

- **Organización:** La organización en una institución, es el proceso por el cual sus colaboradores, asumen responsabilidades delimitadas y compatibles con su preparación académica para desempeñarse de manera eficiente, efectiva y armoniosa, hacia la consecución de objetivos comunes. (p. 92)

- **Unidad de Mando:** La unidad de mando exige que cada funcionario y colaborador sea responsable de sus funciones ante una sola autoridad (la gerencia).

- **Ámbito de Supervisión Directa:** Se establecen y desarrollan en los niveles de mando de una organización (por directivos o funcionarios superiores), que supervisan al personal o sus actividades. (p. 8)

- **Delimitación de responsabilidades:** El titular de la entidad es responsable de vigilar que se cumpla la asignación de funciones y responsabilidades, plasmados en el Manual de Organización de Funciones (MOF), por sus colaboradores. (p. 14)

- **Segregación de funciones:** Consiste en determinar las funciones de funcionarios y colaboradores para la ejecución y control de operaciones de una institución, a través del Manual de Organización y Funciones (MOF). (p. 175)

- **Autorización y Registro de Operaciones:** La autorización es realizado por la gerencia de una institución, quien delega y registra oportunamente operaciones administrativas y financieras. (Alcívar et al. 2019, p. 2)

- **Contabilidad:** Consiste en el sistema de administración contable (financiero), encargado por la gerencia de una institución, en la cual se registran operaciones del control de ejecución presupuestaria que incluye la descripción

de cuentas, diseño de registros y formularios, informe financiero, entre otros.

**(p. 20)**

- **Comunicaciones:** Los medios de comunicación, son canales que emplean las organizaciones para lograr entendimiento o intercambio de información entre todas sus unidades, utilizando terminología uniforme y clara.

**(p. 41)**

- **Potencial Humano;** Consiste. **Castro et al. (2021)**

**Unidad de Personal:** Comprende al personal encargado de reclutar colaboradores para su institución, a través de diferentes evaluaciones que permitan saber si las competencias de los aspirantes a formar parte de su entidad, son las adecuadas para desempeñarse en ella, capacitándoles de especificaciones de la entidad, en base a los conocimientos que ya tienen.

**Selección de Personal:** El colaborador seleccionado, debe de cumplir con requisitos que comprenden, la exigencia de capacidad técnica y profesional, experiencia, honestidad y que no tenga antecedentes legales para desempeñar dicho cargo.

**Conducta de los Funcionarios y Colaboradores:** Todo funcionario y colaborador está obligado a cumplir sus deberes con honestidad, rectitud y ética. **(p. 30)**

**Capacitación, Entrenamiento y Desarrollo del Personal:** Consiste en la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de funcionarios y colaboradores de una institución, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo. **(p. 131)**

**Asistencia:** El área de Recursos Humanos se encarga de establecer medios de monitoreo para el registro de asistencia, vigilando el cumplimiento del sistema de control del personal, para estar al tanto de la permanencia, puntualidad del personal que labora en ella.

**Rotación:** Consiste en los cambios periódicos de tareas a los empleados con funciones similares, para que estén capacitados y puedan cumplir diferentes funciones en forma eficiente y, la ausencia del algún trabajador no genere la descoordinación organizacional.

**Evaluación de Recursos Humanos:** El trabajo de los colaboradores de la institución, será evaluado permanentemente; para ello, deberán de demostrar que su rendimiento debe ser igual o superior a los niveles mínimos (definidos para cada función, tarea o actividad).  
(p. 41-42)

#### **2.2.1.5 Tipos de control interno: Según Alcívar et al. (2019)**

**\_ Por la función: Son los siguientes.**

**Control interno administrativo:** Tiene como objetivo principal efectuar su buena eficiencia dentro de las operaciones y que se cumplan sus procedimientos ordenadas por la gerencia y logros de los objetivos planificados. Se define como el grupo de políticas que corresponden al momento de tomar decisiones que dan como resultado la aprobación de sus operaciones. (p. 53)

**Control interno contable:** Consiste en el plan de organización, procedimientos y políticas que corresponden a la protección de los recursos de la empresa u institución; así como, la verificación de la exactitud y confiabilidad de datos financieros registrados en los libros contables (buscando dar seguridad razonable), donde las operaciones de una entidad: Se realicen con autorización de la administración de la gerencia, como, el acceso de activos, registro de políticas contables, para el control de entradas y salidas de los recursos físicos. (p. 36)

**\_ Por la acción: Son los siguientes: Alcívar et al. (2019)**

**Control interno previo:** Está constituido por un conjunto de procedimientos y normas que permiten evitar los errores de las actividades y no sean ejecutadas con exactitud.

**Control interno concurrente:** tienen como objetivo la prevención de los acontecimientos que ponen en riesgo el éxito de los objetivos dentro

de la institución y tienen como fin lograr acciones adecuada para tratarlos, se realiza durante la ejecución de las operaciones.

**Control interno posterior:** Es llevada a cabo en las empresas u organizaciones; comprende en una evaluación de las operaciones financieras y administrativas realizadas, con la finalidad de corroborar y analizar en función a los documentos y los resultados conseguidos. (p. 20-23)

\_ **Fases del control interno:** Según la Contraloría General de la Republica, el control, está conformado por las siguientes fases: **Arguello et al. (2020)**

- **Planificación:** Abarca la conformación de un comité que se responsabiliza en manejar el proceso, también corresponde las acciones enfocadas a formular un diagnóstico de la situación en la que está involucrada el sistema de control interno respecto a sus normas establecidas por la Contraloría General de la República (CGR), que servirá de base para realizar un plan de trabajo bien elaborado que asegure y garantice la eficiencia de sus funciones. (p. 15)

- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo, como: El nivel de procesos, que salvaguarda los objetivos sobre la base de los procesos de una entidad, previa identificación de objetivos y riesgos que amenacen su cumplimiento; así también, el nivel de entidad, se establecen políticas y normativa de control necesarias. (p. 33-41)

- **Evaluación:** Fase que comprende en los actos enfocados al logro de los procesos dentro del control interno mediante la mejora continua de la implementación del sistema de manera eficaz. (p. 77)

#### **2.2.1.6 Características del control interno**

**Avellaneda et al. (2023)** determinan que el control interno, se caracteriza porque:

\_ Establece una estructura de Control Interno que ayuda los procedimientos de implementación, unifica los criterios y logra garantizar el control del que lo gestiona dentro de la institución obteniendo que sus objetivos se logren.

\_ Genera la construcción de un entorno ético alrededor de la institución.

\_ Orienta de forma continua el control de riesgos que perjudiquen los logros de los objetivos institucionales.

\_ se practica la comunicación constante y continua para el proceso de control a la transparencia.

\_ Muestra mayor interés y prioridad a las mejoras planificadas, para que así la institución logre la calidad total y excelencia. (p, 75-77)

#### **2.2.1.7 Beneficios del control interno**

**Vanegas (2021)** afirma que, los beneficios de una implementación de control interno formal son los siguientes:

\_ Define de manera acertada las normas de conducta y actuación.

\_ Aporta a la conversación elocuente, constante y productiva entre la gerencia y trabajadores de una institución.

\_ Fija las formas de actuación en todos los niveles de la organización, mediante la fijación de objetivos claros y medibles, de las actividades de control.

\_ Garantiza una seguridad razonable sobre la apropiada gestión de los riesgos de la institución.

\_ Establece mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno. (p. 3)

#### **2.2.2 Teoría de empresa**

Para **García (2021)**, todas las teorías encontradas hasta el momento son de gran aporte ya sea por su importancia y características dentro de lo que concierne a empresa. (p. 3) en ellas expresa algunas que considera las más relevantes:

\_ **Teoría neoclásica:** Tienen como objetivo expandir sus factores productivos disminuyendo sus costos de producción. Sin embargo tiene como crítica la exposición de su funcionamiento sin considerar la estructura de la empresa. Asimismo, dicha teoría funciona de forma automática. Pero para Coase es diferente y lo explica en la segunda teoría. (p. 4-5)

\_ **Teoría de los costos de transacción:** Para esta teoría las empresas actúan de manera estructurada siempre y cuando los costos de transacción superan los costos de coordinación. Desde otra perspectiva, es más eficiente que se venda un producto para el cliente en vez que el mismo los fabrique cuando lo necesite. (p. 6)

#### 2.2.2.1 **Objetivos de la empresa: Lara et al. (2019)**

- \_ Obtener ganancias
- \_ Posicionarse en el mercado
- \_ Ampliarse en diferentes geografías. (p. 19-23)

#### 2.2.2.2 **Las empresas se pueden clasificar**

##### \_ **Por sus actividades: Tunay (2019)**

- **Empresa del sector primario:** Es la extracción de materia prima desde el lugar donde se encuentran ubicadas.

- **Empresa del sector secundario:** Consiste en la transformación de la materia prima extraída.

- **Empresa del sector terciario:** Abarca el transporte de productos listos para la venta y alcance al consumidor. (p. 4)

##### \_ **Por su tamaño: Martínez (2023).**

- **Empresas grandes:** Este tipo de empresas poseen amplias capacidades tecnológicas, grupo humano y capital de gran cantidad económica. (p. 9)

- **Empresas medianas:** Cuentan con capacidad tecnológica en menor medida que empresas grandes; además de su potencial humano y económico. (p. 9)

- **Empresas pequeñas:** Cuentan con capital de trabajo mucho más bajo que las empresas predecesoras; sin embargo, internamente se esmeran por tener mejores relaciones personales que motiven a su personal a perseguir sus objetivos institucionales de manera comprometida. (p. 9)

Así también, las empresas es todo trabajo humano estructurado para lograr un fin, ya sea económico o no económico. Así también, la empresa está

conformado por una persona natural o jurídica, compuesta por un grupo de personas que persiguen el mismo objetivo. (Guerras y Navas, 2022)

\_ Asimismo, por su forma jurídica, Pérez (2019) indica que las empresas pueden ser:

- **Empresa individual:** Se refiere cuando una persona es la encargada de realizar una actividad que le otorgue ingresos económicos sin la necesidad de ser dirigido por otras personas. También es denominado como autónoma porque cumple con ciertos requisitos como cumplir la mayoría de edad, estar habilitado para lograr ejercer sus funciones en el ámbito comercial por sentencia firma o régimen de incompatibilidades. (p. 7)

- **Empresa de sociedad:** Se le conoce como una persona de carácter jurídico a diferencia de la empresa individual, está relacionada a un grupo de personas que se organizan para realizar una actividad económica. Como requisito principal se necesita como sociedad dos o más personas, dependiendo de la sociedad que adopten la responsabilidad puede ser limitada o ilimitada. (p. 7)

### 2.2.2.3 Regímenes tributarios

El Sistema Tributario Peruano establece que las empresas pueden acogerse a los siguientes regímenes tributarios:

#### \_ **Nuevo Régimen Único Simplificado – NRUS**

En este Régimen Tributario abarca a los representantes legales de las empresas, donde sus clientes realizan algún oficio ya sean por ejemplo los pintores, gasfiteros, etc. Tiene muchas ventajas que benefician a la empresa: presenta un pago mensual sin necesidad de brindar un reporte de la contabilidad de su negocio, también tiene acceso al seguro de salud SIS Emprendedor, con la opción de afiliar su familia nuclear. En este régimen se encuentran dos categorías: en la primera sus gastos no deben exceder a los S/ 5,000 y se paga un monto mensual de S/ 20. Mientras que en la segunda categoría, sus ganancias no deben sobrepasar los S/ 8,000 y la cuota mensual es de S/ 50. Además, existe una categoría especial donde los ingresos o compras no deben superar los S/ 60,000.00 y son los que se dedican al rubro de alimentos tales como: frutas,

hortalizas, tubérculos, entre otros especificados en el Apéndice I de la Ley del IGV e ISC; en este caso no pagan ninguna cuota. Por otro lado, no son beneficiados a este régimen los que se encargan del área de transportes por ejemplo carga de vehículos con capacidad mayor o igual a 2 Tn., servicio de transporte de pasajeros. **(Gop.pe, 2023)**

#### **\_ Régimen Especial de Renta – RER**

Este régimen está orientado a pequeñas empresas (persona natural o jurídica) encargadas en el rubro del comercio donde prestan servicios con ingresos que no superen los S/ 525,000.00/año Las ventajas que ofrece este régimen son las siguientes: se presentan registros de compras y registro de ventas, solo se presentan las declaraciones mensuales, y se pueden emitir cualquier tipo de comprobante de pago. En cuanto a los impuestos que se pagan son: el 1.5% de los ingresos netos por mes, y el IGV. Están excluidas las actividades del área de construcción, traslado de cargas mayor o igual a 2 toneladas. **(Gop.pe, 2023)**

#### **\_ Régimen Mype Tributario – RMT**

Este régimen está dirigido a las micro y pequeñas empresas que trabajan en alquileres o rentas cuyos ingresos netos no sobrepasan a la 1700 UIT en el año. Las ventajas que ofrece este régimen son: sus impuestos están en función a sus ganancias dentro del negocio, debe presentar un comprobante de pago, puede realizar cualquier actividad económica, puede acogerse a la prórroga del IGV, lleva tres registros: (ventas, compras y el libro Diario de formato simplificado). Está afecto a renta de tercera categoría y al IGV. **(Gop.pe, 2023)**

#### **\_ Régimen General - RG**

Beneficiaria a las medianas o grandes empresas generadoras de rentas de tercera categoría y cuyos ingresos netos anuales excedan las 1,700 UIT. Asimismo, en este régimen están involucrados que no cumplen con lo establecido para pertenecer el NRUS, régimen especial y régimen MYPE Tributario. Las ventajas de este régimen son: es libre de realizar cualquier actividad económica, no se limitan los ingresos obtenidos en su negocio y si

tienen pérdidas se descontarán de las utilidades de los años posteriores. Se encuentran afectos a renta de tercera categoría e IGV. (Gop.pe, 2023)

### **\_ Regímenes Laborales**

Según **Ávila (2020)**, los regímenes laborales son diversos aun avalándose de la norma general de regulación del TUO de la Ley de Competitividad y Productividad Laboral del Decreto Legislativo 728. Sin embargo, dicha norma no abarca la heterogeneidad de tipos de actividad que tiene nuestro ordenamiento. Donde se reconoce la existencia de regímenes laborales en la actividad privada, importante e influyente para el sector público, en las características especiales, como también, otros que no lo son y que se basan en normas propias.

#### **\_ Régimen laboral especial**

Difiere del régimen general por las distintas actividades y condiciones del trabajador. Una norma especial laboral ha de corresponder al mandato de diferenciación justificado, ya que no todo trabajo (por más diferente que sea) debería tener una regulación diferenciada. (**Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2022, p. 57-60**)

#### **\_ Régimen laboral general**

Se encuentra categorizado como el marco general de las relaciones laborales: el TUO de la Ley de Productividad y Competitividad Laboral, la misma que es constituida con sus concordancias en el Texto Único Ordenado (Decreto Legislativo 728), que fue aprobado con Decreto Supremo 003-97-TR. Se encarga de regular las relaciones dentro del campo laboral de manera general en el país, ya que se establece el ámbito de aplicación de la presente ley que comprende a todas las empresas y trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada y pública. (**Sú, 2019, p. 3**)

#### **\_ Régimen laboral del sector público**

Carece de un método de contratación o régimen laboral, existen hasta cuatro maneras de trabajar en el sector público, además de las carreras especiales: Nombrados y carreras especiales, ley del servicio civil, régimen del decreto legislativo 276, ley de reforma magisterial Ley 29944, ley de reforma

magisterial, jueces y magistrados, profesionales de la salud, auxiliares de salud, régimen del servicio diplomático, Contrato administrativo de servicio (CAS), régimen de policías, y servidores penitenciarios. (Omote, 2020, p. 1-16)

### **Régimen laboral del sector privado**

Según el **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2022)**, este régimen se clasifica en tres grupos:

- **La actividad de la empresa:** Régimen de construcción civil, régimen mype, régimen agrario y agrícola, régimen minero, régimen laboral portuario, régimen de los trabajadores de exportación no tradicional, tradicional, portuario, entre otros.

- **Por su tamaño:** Régimen de construcción civil, régimen MYPE, régimen agrario y agrícola, régimen minero, régimen laboral portuario, régimen de los trabajadores de exportación no tradicional, y régimen laboral del trabajador pesquero.

- **Según la naturaleza:** Régimen laboral de la trabajadora del hogar, régimen de guardianes y porteros, régimen laboral del trabajador a tiempo parcial, régimen laboral del médico cirujano, régimen laboral del médico cirujano, régimen laboral de la enfermera, teletrabajo, régimen laboral del artista.

- **Según las condiciones especiales del trabajador:** Régimen laboral del trabajador extranjero, régimen laboral del trabajador adolescente, tratamiento laboral de la trabajadora gestante y madre trabajadora, medidas de protección a favor de los trabajadores portadores del VIH y Sida, acontecimiento laboral del trabajador discapacitado, trabajador migrante andino, y trabajadores con TBC.

### **2.2.3 Teoría de micro y pequeña empresa**

Las MYPE están constituidas por una persona natural o jurídica, según la legislación vigente, se han creado con el fin de amortiguar el desempleo que va en crecimiento, nacionalmente e internacionalmente. (Pérez, 2019, p. 5)

### **\_ Tipos de micro emprendimientos – Méndez (2019)**

Dentro de este tipo de negocios encontramos:

- **De supervivencia:** Creadas con la finalidad de percepción económica básica, de una familia para su subsistencia.
- **Expansión:** Buscan crearse en diferentes sitios geográficos con afluencia de personas.
- **Transformación:** Cuando una microempresa tiene años de establecerse en el mercado y cambia de razón social. (p. 39)

### **Ley 30056**

La ley N° 30056 (Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial) promulgada el año 2013, en su capítulo I del Título II hace mención sobre la forma de impulsar al desarrollo productivo y al crecimiento empresas. En este caso, en su artículo 11, se refiere a la modificación de los artículos 1, 5, 14 y 42 del Texto Único Ordenado de la Ley de impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial. Se realizaron modificaciones dentro de las cuales está referida a las características de las micro, pequeñas, y mediana empresas. Cabe señalar que en la ley N° 28015, las ventas anuales y el número de empleados se enumeraron como características, pero esta nueva ley excluyó el número de empleados, dejando solo las siguientes características: Se denomina como **microempresa** cuando sus ventas anuales no superan las 150 UIT, **pequeña empresa**, cuando sus ventas son mayores a 150 UIT y hasta por un importe máximo de 1700 UIT, mientras que, la **mediana empresa**, sus ventas anuales superan las 1700 UIT y hasta por un monto máximo de 2300 UIT. (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2021, p. 1)

#### **2.2.4. Teoría del sector económico-productivo**

Este sector busca mejorar la economía de un país, a través del dinamismo económico, producto de la producción a partir de extracción, transformación, satisfacción de exigencias de la población en general. (Gelves y Navarro, 2021)

#### **2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos**

\_ **Sector primario o agropecuario:** En este sector se obtiene el producto de actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación, como la agricultura, ganadería, la caza y la pesca. (p. 17)

\_ **Sector secundario o industrial:** Es toda actividad económica relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes; utilizados como base de fabricación de nuevos productos, por ejemplo la extracción minera o de petróleo; así también, la fabricación de artefactos, productos envasados y productos de construcción; así mismo, es todo aquellos producto que para su elaboración ha tenido que pasar por proceso de transformación. (p. 17)

\_ **Sector terciario:** Son todas aquellas actividades que se llevan a cabo por terceras personas, que encaminan la ejecución del comercio y servicios, ya sea, transporte (aéreo, marítimo y tierra). (p. 17)

#### **2.2.5 Reseña de la empresa del caso de estudio**

**Nombre comercial:**

**“FERRETERIA VECOR S.R.L.”**

**Razón Social:** FERRETERIA VECOR S.R.L

**Ciudad:** Nuevo Chimbote - Ancash

**R.U.C.:** 20445459349

**Domicilio fiscal:** Su domicilio fiscal Urb. Villa del Norte Av. Las Palmeras Nro. 5730 Lima – Lima – los Olivos.

**Objetivo:** La empresa, FERRETERIA VECOR S.R.L, es una empresa dedicada a la venta de materiales de construcción, artículos de ferretería, equipo, materiales de fontanería y calefacción.

La empresa FERRETERIA VECOR S.R.L, fue creada en Mayo del año 2005, inscrita en registros públicos de Chimbote, con Partida Registral Nro.11177703. Identificado con Registro Único de Contribuyentes (RUC) Nro. 20445459349, con domicilio fiscal en la Urb. Villa del Norte Av. Las Palmeras Nro. 5730 Lima – Lima – los Olivos

La empresa está representada por el gerente general Sra. Velasquez Sotomayor Marilu Gladys, identificado con DNI Nro. 32829012.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de control interno**

El control interno, son procesos a ejecutarse de manera organizada por medio de actividades que realiza una empresa o institución en la búsqueda de alcanzar determinados objetivos; así mismo, se desarrollan de manera sistematizadas, dado que, comprenden a cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión y monitoreo), establecidos en el Informe COSO, como parámetro para determinar el funcionamiento del control interno. **(Lopez, 2021, p. 2)**

Así también, el control interno, consiste en acciones planteadas, determinadas, establecidas y organizadas; llevadas a cabo, a través de ejecución y realización de actividades específicas, con finalidad de servir como soporte a una empresa para mantener su estabilidad y continuidad en el mercado; siendo competitiva, destacada y líder en el medio en el que desenvuelva (con el producto o servicio que ofrezca). **(Vanegas, 2021, p. 2)**

### **2.3.2 Definiciones de empresa**

La empresa, es la entidad económica que tiene como objetivo generar ganancias; ya que, en su mayoría son formales y perciben utilidades, que le da la oportunidad de mantenerse en el mercado, crecer y abrir otras sucursales (como cadenas del negocio al que se dedican); estos entes, también buscan economizar sus costos de inversión, menor tiempo a requerir en atención al cliente y el de poder cumplir satisfactoriamente con la demanda de clientes; cabe mencionar que, estas empresas adquieren determinados productos y/o servicios de microempresas (quienes por su tamaño, se dedican a una actividad específica). **(García, 2020, p. 136)**

Así mismo, la empresa, es la entidad que opera en el mercado, de manera estable, segura y comprometida en satisfacer las exigencias del cliente, según la actividad al que se dedican; es aquella entidad que, constantemente tiene la

predisposición y recursos económicos como para mantenerse competitivo a los cambios constantes del mercado, producidas por la globalización (que traspasa fronteras), generando que la población en general (de los diferentes países del mundo), deseen compartir los servicios y/o productos (denominadas tendencias), sin importarles su geografía en el que se encuentran. **(Arguello et al. 2020, p. 8)**

### **2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa**

Las micro y pequeñas empresas, son negocios que se dedican a una determinada actividad (de reducidas opciones y/o propuestas en productos o servicios que ofrecen), con poco presupuesto, debido a que se forman en su mayoría por subsistencia y disminuir la tasa de desempleo; además, de abastecer con sus productos o servicios que ofrecen a las pequeñas y medianas empresas y, a las grandes empresas, a quienes les generan menor inversión de efectivo y tiempo, con mayores utilidades. **(Alvarado, 2021, p. 105)**

Las microempresas, son agentes económicos que se desarrollan un rubro o actividad específica, están conformadas por una persona formal de naturaleza jurídica; estos establecimientos, buscan mantenerse y crecer en el mercado sirviendo como soporte a las empresas más grandes que ellas; así también, se adecuan a los cambios constantes del medio en el que se desenvuelven, como son las exigencias que el cliente las solicitan, asegurando su estabilidad y competitividad. **(Dini y Stumpo, 2020, p. 28)**

### **2.3.4 Definiciones del sector económico-productivo**

El sector económico productivo, es aquel sector que busca a través de la industria, el comercio de productos y/o servicios, satisfacer las necesidades de la población, desde lo más básico hasta las tendencias del momento (ya sean productos o servicios); además de, generar economía para el desarrollo tecnológico, infraestructura, educación y salud; cabe mencionar que, dicho sector es el mayor contribuyente del PBI de un país (influyendo a su situación económica actual). **(Baron y Vaca, 2022, p. 8 y 36)**

Así también, el sector económico productivo, engloba a las diferentes actividades llevadas a cabo desde la extracción, transformación y comercialización de bienes, con el fin de abastecer el mercado, generar empleo

y dinamismo económico; así mismo, este sector a través de una cadena de diferentes instancias, está presente, desde cuando se extrae el producto, procesa y hasta el momento en el que se hace llegar a las manos del consumidor. **(Di, 2023, p. 23-26)**

### **2.3.5 Definiciones del sector comercio**

Según **Bonet et al. (2020)**, el comercio es el intercambio de bienes y/o servicios que pueden presentarse de manera física o no física, a cambio de obtenerse dinero en efectivo; cabe mencionar que, las exigencias de parte de los consumidores no terminan solamente en adquirir un objeto, sino que, tienen el afán de poseer lo que no pueden tocar, considerando que sus necesidades son cambiantes y/o adaptables de acuerdo a los avances que involucran la modernidad. **(p. 16)**

El comercio es la distribución local, nacional e internacional de algún bien o servicio, sin importar el entorno geográfico donde puedan llegar; así también, se lleva a cabo desde la antigüedad y aún persisten en las zonas rurales, la modalidad del trueque, a través del cual las personas consiguen satisfacer sus necesidades, sin la necesidad de obtener, producto del intercambio de algún bien (tangibles o no tangibles) dinero en efectivo; además, de ser esta modalidad una alternativa del comercio. **(Goode, 2021, p. 312)**

### **2.3.6 Definición de ferretería**

Las ferreterías son negocios dedicados a la compra y venta de productos concernientes a artículos del hogar y materiales como cemento, ladrillo, fierro, etc.; para la construcción y mantenimiento de infraestructuras, como, de viviendas, edificios, pavimentos, entre otros; Así también, los productos que se ofrecen en estos negocios, dan la facilidad de elegir al cliente (materiales de construcción y artículos de ferreterías), según gustos, intereses y costos, teniendo en cuenta, los modelos, colores, tamaños, entre otros; con la finalidad de satisfacer sus perspectivas de construcción a ser realizado por el albañil. **(Camejo et al. 2023, p. 1-2)**

El negocio ferretero, influye en la calidad de vida de la población (en general), dado que, abastece a la población con materiales de construcción

(productos), para edificar (inmuebles, pavimentos, etc.), además de ser requeridos para el mantenimiento y/o acabados de edificaciones ya existentes; es preciso señalar que, este rubro tiende a ofrecer al mercado, productos innovadores que aseguren la integridad (física) de las personas; como el albañil encargado del proceso de ejecución de las edificaciones y/o acabados, así como, las personas que ocuparan (vivirán) en dichas edificaciones. (**Armenta et al. 2020, p. 11-12**)

#### **2.4. Hipótesis**

No aplicó hipótesis (no corresponde), por tratarse de una investigación descriptiva, documental y de caso (**Ruiz y Valenzuela, 2022**) conforme lo establece.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación:**

El tipo de investigación fue cualitativo, porque, la recolección de datos y la presentación de los resultados se revizó la bibliografía pertinente – documental, para comparar con la realidad de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”.

##### **3.1.2 Nivel de la investigación:**

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las características de la variable en estudio.

##### **3.1.3. Diseño de investigación**

El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa, sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por el responsable de la entidad.

Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de la empresa de estudio.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.

Fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación.

#### **3.2 Población y muestra**

##### **3.2.1 Población**

La población estuvo compuesta por todas las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

### **3.2.2 Muestra**

La muestra fue la empresa "FERRETERIA VECOR S.R.L.", la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

### 3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable

#### 3.3.1 Matriz 1: Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes.

VARIABLE	ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES							
				C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	C <sub>5</sub>	C <sub>6</sub>
Complementaria	Un antecedente es relevante si comparte las mismas características: una o más variables, la unidad de análisis y el sector de producción económica; y uno o más propósitos similares, las mismas técnicas y herramientas utilizadas para recolectar la información, resultados y/o conclusiones son consistentes con un propósito específico; eventualmente todo se logra simultáneamente.  Esto significa que una formación es importante si cumple con los siguientes criterios: C1, C2), C3, C4, C5 y C6. (Vásquez, 2023)	NACIONALES	Hoyos y Huaman (2022) Bautista (2021) León (2021) Farias (2020) Bonilla (2019)						
		REGIONALES	_____						
		LOCALES	Robles (2022)						

*Fuente:* Elaboración propia, con el apoyo de la DTAI. Vásquez (2023)

### **LEYENDA:**

**C=** Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

**C1:** Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

**C2:** Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo.

**C3:** Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

**C4:** Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

**C5:** Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

**C6:** Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1, si coinciden y se usa 0, si no coinciden.

### 3.3.2 Matriz 2: Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				SI	NO
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)			
CONTROL ORGANIZACIONAL	El control interno es una herramienta de gestión que incluye planes y métodos organizacionales que son implementados por la organización en un proceso continuo por parte de la gerencia, la gerencia y otros empleados. Proteger los activos y mejorar la eficiencia operativa, contribuyendo así a un mayor grado de rentabilidad. (Alecívar, 2019, p. 53 – 55)	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Filosofía de la dirección.</li> <li>-Integridad y valores éticos.</li> <li>-Administración estratégica.</li> <li>-Estructura organizativa.</li> <li>-Administración de los recursos humanos.</li> <li>-Competencia profesional.</li> <li>-Asignación de autoridad y responsabilidad.</li> <li>-Órgano de Control Institucional.</li> </ul>	1.1	¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?		
				1.2	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		
				1.3	¿La empresa comunica debidamente dentro de la institución las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		
				1.4	¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		
				1.5	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		
				1.6	¿La empresa cuenta con un organigrama?		
				1.7	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
				1.8	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		
				1.9	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		
				1.10	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		
				1.11	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?		
				1.12	¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?		
				1.13	¿La empresa tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?		
				1.14	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?		
				1.15	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		
				1.16	¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		
				1.17	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		
				1.18	¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		

Evaluación de riesgos	-Planeamiento de la Administración de riesgos.	1.19 ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?
		1.20 ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?
		1.21 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?
		1.22 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?
		1.23 ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?
		1.24 ¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?
		1.25 ¿La empresa, cuenta con un comité de control?
		2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?
		2.2 ¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?
		2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?
		2.4 ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?
		2.5 ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?
	Actividades de control	-Procedimiento de autorización y aprobación.
		2.7 ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la institución?
		2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?
		2.9 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?
		2.10 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?
	2.11 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?	
	2.12 ¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?	
	3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	
	3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	

	<p>-Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</p> <p>-Verificaciones y conciliaciones.</p> <p>-Documentación de procesos, actividades y tareas.</p> <p>-Revisión de procesos, actividades y tareas.</p>	<p>3.3 ¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?</p> <p>3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?</p> <p>3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?</p> <p>3.6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?</p> <p>3.7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?</p> <p>3.8 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?</p> <p>3.9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su institución?</p> <p>3.10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</p> <p>3.11 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas del inventario?</p> <p>3.12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?</p> <p>3.13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</p> <p>3.14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>-Calidad y suficiencia de la información</p> <p>-Comunicación interna.</p> <p>- Comunicación externa.</p>	<p>4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre los funcionarios?</p> <p>4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>4.3 ¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</p> <p>4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p>

Supervisión y monitoreo	-Actividades de prevención y monitoreo.	4.5 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?
		4.6 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
	-Seguimiento de resultados.	5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la institución?
		5.2 ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?
	-Compromisos de mejoramiento.	5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?
		5.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la institución?
		5.5 ¿Tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas oportunas?
		5.6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

---

*Fuente:* Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la **Contraloría General de la República (2023)**.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

#### **3.4.2 Instrumentos**

Para el regojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 1 y 2 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

### **3.5 Métodos de análisis de datos**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la tabla 1 de la investigación. Para hacer la discusión, se observó la tabla 1 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego, fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 2 de la investigación. Para hacer la discusión se comparó con los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 1 y 2 de la investigación; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 3 de la investigación. Para hacer la dicción, se trató de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, la

realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

### 3.6 Aspectos éticos

Según el Instituto de investigación (2021), toda investigación que se realizó en la ULADECH se rige por seis principios éticos:

**Protección a las personas:** Las personas investigadas son el objetivo más que el medio y, por lo tanto, requieren un nivel de protección que estará determinado por el riesgo que corren y el potencial de beneficio.

**Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que realicen actividades de investigación tienen derecho a estar plenamente informadas sobre las finalidades y objetivos de la investigación en la que realizan o participan.

**Beneficencia no maleficencia:** Se asegura que las personas involucradas en la investigación se encuentren con bienestar.

**Justicia:** El encargado de la investigación debe considerar su análisis al realizar el proyecto donde será necesario tomar precauciones mostrando sus capacidades en función a sus conocimientos aprendidos en el proceso.

**Integridad científica:** Debe prevalecer el cuidado de los participantes al momento del desarrollo de su investigación cuidando ciertos riesgos y beneficios potenciales que puedan afectarles. (p. 3-4)

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.

**Tabla 1: Resultados del objetivo específico 1**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Hoyos y Huaman (2022)</b>	Establece que, una empresa ferretera de Tarapoto, no ha implementado el control interno, por el costo que les genera; así mismo, sus actividades de control (en ejercicio) son ineficientes, a consecuencia, de no realizar adecuada evaluación de riesgos, no tener interés en contar con información actualizada, inadecuada comunicación entre sus trabajadores y la ausencia de supervisión responsable, que le conllevaron a pérdidas económicas de inversión y cuellos de botella en la rotación de inventarios; además, sus trabajadores no mantienen comunicación fluida (entre ellos) por la ausencia de puentes de canales de comunicación (procesos sistematizados), también, la microempresa se muestra indiferente a la información (obtenida) y comunicación (empleada) en el ejercicio de actividades (internas) realizadas por los trabajadores (quienes comunican verbalmente las irregularidades detectadas).
<b>Robles (2022)</b>	Señala que, la Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C., no tiene implementado el control interno, no ha establecido su Manual de Organización y Funciones, para que su personal desarrolle sus actividades de manera eficiente.
<b>Bautista (2021)</b>	Describe que, los gerentes de las MYPE ferreteras en la ciudad de Tingo María, afirman desconocen acerca del sistema de control interno (no lo implementan para su negocio), además, no

cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), para que sus trabajadores puedan cumplir con sus funciones delegadas.

**León (2021)** Argumenta que, en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.", la supervisión se aplicó de manera constante, íntegra, uniforme y adecuada, con una cultura de análisis que facilitó la evaluación de sus actividades internas que realizan.

**Farias (2020)** Señala que, en la Ferretería El Pintor de Piura, no se ha implementado el sistema de control interno, además que, no cuenta con un manual de organización y funciones, por ello, tienen ineficiente gestión administrativa (interna).

**Bonilla (2019)** Sostiene que, en la microempresa Ferretería Industrial M&W Representaciones SCRL, no se han implementado el sistema de control interno; por ello, le generó dificultades para detectar riesgos, en actividades internas (deficientes), impidiendo proteger sus recursos de pérdidas de robo o fraude.

---

*Fuente:* Elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales, y con la asesoría del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**.

## 4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.

**Tabla 2: Resultados del objetivo específico 2**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
<b>PERFIL DEL GERENTE DE LA EMPRESA DEL CASO</b>			
1.	¿Cuál es su edad?		
	-Entre 18 y 28		
	-Entre 29 y 39		
	-Entre 40 y 50		
	-Entre 50 a más	X	
2.	¿Cuál es su estado civil?		
	-Soltero		
	-Casado	X	
	-Viudo		
	-Divorciado		
	-Conviviente		
3.	¿Cuál es su grado de instrucción?		
	-Primaria completa		
	-Primaria incompleta		
	-Secundaria completa		
	-Secundaria incompleta		
	-Instituto completo		
	-Instituto incompleto		
	-Universidad completa	X	
	-Universidad incompleta		
4.	¿Cuál es la ocupación y/o profesión del gerente de la empresa?		
	-Empleado		
	-Contador		
	-Administrador	X	
	-Economista		
	-Profesor		
	-Abogado		
	-Ingeniero		
	-Otros. Especificar:		
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?		X

1.2	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		X
1.3	¿La empresa comunica debidamente dentro de la institución las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		X
1.4	¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		X
1.5	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X
1.6	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X	
1.7	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
1.8	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?	X	
1.9	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
1.10	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X
1.11	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?		X
1.12	¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X	
1.13	¿La empresa tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X	
1.14	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
1.15	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		X
1.16	¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		X
1.17	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		X
1.18	¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
1.19	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
1.20	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?		X
2.21	¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?	X	
1.22	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?		X
1.23	¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?		X
1.24	¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?		X
1.25	¿La empresa cuenta con un comité de control?		X

## II. EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1	¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
2.2	¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?		X
2.3	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X	
2.4	¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?		X
2.5	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
2.6	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la institución?	X	
2.7	¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la institución?	X	
2.8	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
2.9	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
2.10	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X	
2.11	¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
2.12	¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		X

## III. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X	
3.3	¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?	X	
3.4	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X	
3.5	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
3.6	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X	
3.7	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X

3.8	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
3.9	¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su institución?	X	
3.10	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?	X	
3.11	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas del inventario?	X	
3.12	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?	X	
3.13	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X
3.14	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1	¿En su empresa existe comunicación fluida entre los trabajadores?		X
4.2	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
4.3	¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
4.4	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
4.5	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4.6	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
5.1	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la institución?	X	
5.2	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
5.3	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
5.4	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la institución?	X	

- |     |  |   |
|-----|--|---|
| 5.5 | ¿Tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas oportunas?  | X |
| 5.6 | ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | X |

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente general Velasquez Sotomayor Marilu Gladys de la empresa del caso de estudio.

### 4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.

**Tabla 3: Resultados del objetivo específico 3**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	<p><b>Hoyos y Huaman (2022), Robles (2022), Bautista (2021), Farias (2020) y Bonilla (2019)</b> afirmaron que, las ferreterías (de estudio), no han implementado el control interno, para el buen funcionamiento de su negocio.</p> <p>También, <b>Robles (2022), Bautista (2021) y Farias (2020)</b> señalaron que, las ferreterías (de estudio), no cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF) para el buen desempeño de sus trabajadores.</p>	<p>La gerente general de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, indicó que, la empresa no tiene implementado el sistema del control interno; así también, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF).</p>	<b>Sí coinciden</b>
Evaluación de riesgos	<p><b>Bonilla (2019)</b> determina que, la Ferretería Industrial M&amp;W Representaciones SCRL, no implementó el sistema de control interno, por ello, le generó dificultades para detectar riesgos, en actividades internas</p>	<p>La gerente general de la empresa de estudio, indicó que, en la empresa no se han identificado riesgos negativos que afectan la eficiencia de actividades que desarrollan.</p>	<b>Sí coinciden</b>

(deficientes), impidiendo proteger sus recursos, de pérdidas de robo o fraude.

**Actividades de control**

**Hoyos y Huaman (2022)** establecen que, una microempresa de Tarapoto, no implementa el sistema de control interno; por ello, sus actividades de control (en ejercicio) son ineficientes, a consecuencia, de no realizar adecuada evaluación de riesgos, no tener interés en contar con información actualizada, inadecuada comunicación entre sus trabajadores y la ausencia de supervisión responsable, que le conllevaron a pérdidas económicas de inversión y cuellos de botella en la rotación de inventarios;

La gerente general de la empresa de estudio, indicó que, la empresa no aplica controles establecidos para proteger sus activos como: Efectivo, inversiones e inventarios (vulnerables al riesgo o pérdida).

**Sí coinciden**

**Información y comunicación**

**Hoyos y Huaman (2022)** señalan que, una microempresa de Tarapoto, no tiene implementado el sistema de control interno, como consecuencia, sus trabajadores no mantienen comunicación fluida (entre ellos) por la ausencia de puentes de canales de comunicación (procesos sistematizados), también, la microempresa se muestra indiferente a la información (obtenida) y comunicación (empleada) en el ejercicio de

La gerente general de la empresa de estudio, indicó que, no existe comunicación fluida entre sus trabajadores, tampoco, canales de comunicación, para que sus trabajadores informen sobre posibles irregularidades.

**Sí coinciden**

actividades (internas) realizadas por los trabajadores (quienes comunican verbalmente las irregularidades detectadas).

**Supervisión y monitoreo**

**León (2021)** señala que, en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.", la supervisión y el monitoreo se aplicó de manera constante, íntegra, uniforme y adecuada, con una cultura de análisis que facilitó la evaluación de sus actividades internas que realizan.

La gerente general de la empresa de estudio, indicó que, en la empresa se realiza monitoreo continuo de las actividades internas.

**Sí coinciden**

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y del DTAI **Vásquez (2023)**.

#### 4.4 Respecto al objetivo específico 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.

**Tabla 4: Resultados del objetivo específico 4**

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
_ Ambiente de control	Dado, que recién se están	Dado, que recién se están	Dado, que recién se están
_ Evaluación de riesgos	construyendo los resultados del	construyendo los resultados del	construyendo los resultados del
_ Actividades de control	objetivo específico 2, las	objetivo específico 2, la	objetivo específico 2, las acciones de
_ Información y	debilidades se realizarán en el	propuesta de mejora se	la propuesta de mejora se realizarán en
comunicación	CUADRO 01.	realizará en el CUADRO 01.	el CUADRO 01.
_ Supervisión y monitoreo			

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y de la asesoría del DTAI **Vásquez (2022)**.

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Respecto al objetivo específico 1:

**Hoyos y Huaman (2022), Robles (2022), Bautista (2021), León (2021), Farias (2020) y Bonilla (2019)** afirman que las microempresas ferreteras en el Perú, desarrollan su administración interna de manera informal (sin implementar el sistema de control interno), aplicando sus componentes del control interno (inherentemente) en procesos para el desarrollo de sus actividades (internas), además, no cuentan con un Manual de Organización y Funciones; así también, tienen dificultades para detectar los riesgos, ocasionados por actividades deficientes (internas), que les hacen vulnerables a pérdidas por robo o fraude; es preciso señalar que, las actividades de control realizadas son deficientes, generándoles pérdidas económicas en su inversión; así también, para el logro productivo de su información obtenida y comunicación, no tienen procedimientos que ayuden su desarrollo funcional y operativo (interno), es por ello que, los microempresarios con el afán de lograr objetivos a corto plazo, terminan por contar con información incompleta (sesgada) al alcance, para tomar decisiones; así mismo, la supervisión y monitoreo es continuo (superficial), con la finalidad de obtener información rápida de las actividades internas, para tomar decisiones (de acuerdo al momento que se requiera). Lo que maso menos concuerda con **La Contraloría General de la República (2023)** donde se señala que, el control interno consiste en actividades desarrolladas, como respuesta a las necesidades que requiere una empresa en la actividad al que se dedica, teniendo en cuenta al Informe COSO en el que se plantean parámetros sólidos para la ejecución del Sistema de Control Interno que comprenden cinco componente, los cuales ayudan en la organización, dirección y supervisión de actividades internas llevadas a cabo en una empresa.

### 5.2. Respecto al objetivo específico 2:

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 25 preguntas realizadas al gerente general de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados: 16 (64%) de las respuestas fueron No y 9 (36%) fueron Sí. Evidenciando que la empresa ferretera no ha implementado su sistema de control interno formalmente; por ende, no existe una comisión evaluadora, que elabore y aplique una lista de cotejo dirigida al personal (evalúe su desenvolvimiento y/o eficiencia), para luego comunicarles, si se está logrando los objetivos (internos) planteados o existen

posibles riesgos; es preciso señalar que, no cuentan con un código de ética formal, tampoco se preocupan por realizar actividades de confraternidad (con incentivos por desempeño laboral), para fomentar entrega, responsabilidad y positividad a sus trabajadores; así también, se evidencia la ausencia del MOF y RIT, que esclarezcan funciones, deberes y valores internos del personal (a partir del contrato de trabajo), como consecuencia, realizan actividades y/o funciones según la necesidad del momento; cabe mencionar que, no elaboran su plan operativo anual, tampoco capacitan al personal, para mejorar su eficiencia, eficacia y efectividad en sus actividades internas, debido que, cuentan con personal administrativo (estables) y personal operativo (inestable), cuya inestabilidad parte de ser requeridos solo cuando tienen que recepcionar mercaderías del proveedor, luego ordenarlos en almacén y posteriormente hacer la entrega de productos requeridos, por el cliente (como ladrillo, cemento, fierros, entre otros). Lo que concuerda con los antecedentes nacionales, de **Hoyos y Huaman (2022)**, **Robles (2022)**, **Bautista (2021)**, **Farias (2020)** y **Bonilla (2019)** quienes señalan en sus trabajos de investigación que, no han implementado, el control interno para su funcionamiento operativo, las microempresas (de estudio); también, **Robles (2022)**, **Bautista (2021)** y **Farias (2020)** quienes señalan en sus trabajos de investigación que, no elaboran el Manual de Organización y Funciones (MOF), las microempresas (de estudio), para evitar la duplicidad de funciones, por parte del personal. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de **Vanegas (2021)** quien señala que, el ambiente de control, influye en la conducta del personal que labora en una empresa; ya sea, en su interacción, desempeño, responsabilidad y/o asertividad, que le conlleven a sus logros planteados (según su interés empresarial).

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

De las 12 preguntas realizadas al gerente general de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados: 8 (66.67%) de las respuestas fueron Sí y 4 (33.33%) fueron No. Lo cual refleja que el componente de evaluación de riesgos es adecuada; a pesar que, la empresa tiene definido sus objetivos y metas (inherentemente), que las dan a conocer al personal, quienes en base a ello, identifican (fácilmente), los riesgos (interno y externos) al que se encuentra expuesto (la empresa), a partir de actividades deficientes (presentadas), con efectos negativos (que no se ajustan a sus objetivos internos); lo que, les conllevo a plantearse procedimientos para luego ejecutarlos y conseguir controlar y

mitigar los riesgos detectados en ella. Lo que concuerda con la teoría de **Avellaneda et al. (2023)**, quien señala, al riesgo como el resultado del mal manejo administrativo de una empresa, que depende de sus actividades internas para alcanzar sus objetivos.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 14 preguntas realizadas al gerente general de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, las cuales representan el 100%, se encontró que; 9 (64.29%) de las respuestas fueron Sí y 5 (35.71%) fueron No. Evidenciando que el componente de actividades de control, en la empresa (de estudio), es adecuado; debido a contar con procedimientos sincronizados y efectivos (sin costo), en actividades y tareas desarrolladas (inherentemente), que se dan a conocer al personal (verbalmente), para determinar la actividad específica a desempeñar (al momento de su contratación); así mismo, confían en la honestidad y compromiso del personal, que evaluarles les es sencillo; dado que, el ejercicio de responsabilidad individual y grupal de su personal ante situaciones inesperadas que requieran de atención urgente, es realizado por el trabajador disponible (al alcance), a pesar que la actividad no le corresponda, registrándose en el informe de desempeño laboral (individual); es preciso señalar que, el área de caja está a cargo de la cajera, quien registra en el Sistema de Caja ERPSsystem (ingresos y egresos de dinero), según inventario de almacén (en físico), además, emite comprobantes de pago (facturas o boletas) para el cliente, así mismo, la ferretería tiene contador, encargado de registrar los comprobantes de compras en el sistema contable (emitidos por el proveedor); además, cabe mencionar que, la empresa para custodiar su posesión tangible y no tangible, monitorea la actividad (interna) administrativa (operacional y financiera) de bienes muebles e inmuebles y capital de trabajo, por medio de cámaras de seguridad a la entrada de la empresa, en caja, almacén y espacios vulnerables a considerarse. Lo que concuerda con el antecedente internacional de **García et al. (2019)** quien afirma que, los proveedores, que proveen sus productos a empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico – Colombia, hacen posible que las empresas lleven adecuadamente el ejercicio de sus inventarios (en constante rotación) con gastos mínimos, además de abastecer la demanda del mercado (según exigencias actuales). Lo que concuerda con **Contraloría General de la República (2023)**, donde se señalan que, las actividades de control, forman parte del desarrollo de actividades de todo trabajador en una empresa (que busca conseguir su horizonte y/o objetivos trazados); a través de una adecuada coordinación (planteamiento de

manuales, políticas y reglamentos), organización (acciones y procedimientos establecidos) y dirección donde el personal trabaje de manera sincronizada para la obtención de resultados eficientes.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 6 preguntas realizadas al gerente general de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, las cuales representan el 100%, se obtuvo que la totalidad de respuestas fueron No. Reflejando que el componente de información y comunicación en la empresa (en mención), es deficiente (no cuentan con sistema de control interno implementado); dado que, para decisiones financieras, tienen implementado el Sistema Contable de ERPSystem, que abarcan Módulos (de Caja y Banco, compras, ventas, almacenes, activos, estados financieros y Planillas), que no son utilizadas para su arqueo de caja e inventarios físicos para comparar el stock del sistema, generando la imposibilidad de una conciliación bancaria; por otra parte, desarrollan gestión administrativa (incorrecta), informando y comunicando al personal (verbalmente) funciones y/o actividades a realizar al momento de formalizar su contrato laboral, sus trabajadores no mantienen una comunicación fluida (entre ellos) por la ausencia de puentes de canales de comunicación (procesos sistematizados), además, la gerente de la empresa (en estudio), muestra indiferencia a la información (obtenida) y comunicación (empleada) en el ejercicio de actividades realizadas por los trabajadores (quienes comunican verbalmente) irregularidades detectadas (internamente), a partir de la interacción con el cliente (en búsqueda del nivel de aprobación del servicio y nuevos requerimientos del mercado). Lo que concuerda con, los antecedentes nacionales de **Hoyos y Huaman (2022)** quienes señalan que, una microempresa de Tarapoto (estudiada), no tiene implementado el sistema de control interno, como consecuencia, sus trabajadores no mantienen comunicación fluida (entre ellos) por la ausencia de puentes de canales de comunicación (procesos sistematizados), también, la microempresa se muestra indiferente a la información (obtenida) y comunicación (empleada) en el ejercicio de actividades (internas) realizadas por los trabajadores (quienes comunican verbalmente las irregularidades detectadas). Lo que maso menos concuerda con la teoría de **Lopez (2021)** quien señala que, la información y comunicación es fundamental, dado que, comprenden métodos, procesos, canales, medios y acciones empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones internas de una empresa.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 6 preguntas realizadas al gerente general de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 5 (83.33%) de las respuestas fueron Sí y 1 (16.67%) fue No. Evidenciando que el componente de supervisión y monitoreo, aplicados en empresa, se desarrollan de manera inherente; dado que, las actividades internas que se realizan en la empresa, es monitoreado y supervisado por el gerente general (de manera informal); cuando los clientes acuden al establecimiento solicitando algún producto, el cual, al ser verificado por el trabajador (encargado) y no ser encontrado en almacén, se le es dado a conocer a la gerente, a quien le resulta una manera práctica de monitoreo y/o supervisión (constante) en su gestión, además, de tener que dar la atención inmediata. Lo que concuerda con el antecedente nacional de **León (2021)** quien señala que, en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.", la supervisión se aplicó de manera constante, íntegra, uniforme y adecuada, con una cultura de análisis que facilitó la evaluación de sus actividades internas que realiza. Lo que concuerda con la teoría de **Lopez (2021)** quien señala que, la superación y monitoreo, determinan la existencia de la calidad, eficiencia y efectividad del sistema de control interno de una empresa; a partir de su gestión administrativa a supervisión, en base a criterios planteados a evaluación y aplicación; con constante monitoreo de la gerencia, que verifica el ejercicio de actividades que realiza su personal a cargo y, según resultados obtenidos de la valoración e identificación de amenazas y/o debilidades (información sensible e importante), den a conocer (comunicar) a los trabajadores (información), para el control de posibles riesgos e irregularidades.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, se evidencia que la totalidad Sí coinciden (en los resultados encontrados, del objetivo específico 1 (antecedentes) y objetivo específico 2 (la empresa de estudio). Así como se señala, a continuación:

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Para el componente ambiente de control en microempresas (ferreteras) del Perú, según autores nacionales, como **Hoyos y Huaman (2022)**, **Robles (2022)**, **Bautista (2021)**, **Farias (2020)** y **Bonilla (2019)** afirman que, este componente (ambiente de control), no se están desarrollando adecuadamente en las microempresas del Perú, debido que, no implementan (formalmente) el sistema de

control interno; así también, autores como **Robles (2022), Bautista (2021) y Farias (2020)** señalan que, tampoco estas microempresas, cuentan con Manual de Organización y Funciones (MOF); COINCIDIENDO con lo señalado por la gerente de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, quien afirma que, la empresa no tiene implementado el sistema del control interno (formalmente) y, tampoco cuentan con Manual de Organización y Funciones (MOF). Estas coincidencias, se dan como resultado del enfoque que tienen las microempresas ferreteras (en general), de solo vender y recibir dinero, sin formalidades administrativas que les generen costos.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Para el componente evaluación de riesgos en microempresas (ferreteras) del Perú, según el autor nacional **Bonilla (2019)** afirma que, el componente (evaluación de riesgos) en la Ferretería Industrial M&W Representaciones SCRL (estudiada), se desarrolló de manera inherente, con dificultades para detectar riesgos, en actividades internas (deficientes), impidiendo proteger sus recursos de pérdidas de robo o fraude; lo cual COINCIDE con lo señalado por la gerente de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, quien afirma que, en la empresa no se toman acciones internas, para identificarse riesgos que afectan la eficiencia de sus actividades en curso (a partir de actividades ya realizadas). Estas coincidencias, se dan como resultado de la inadecuada gestión administrativa (interna), que desarrollan las microempresas ferreteras (en general), quienes no elaboran criterios de evaluación que permita la detección (temprana) de posibles riesgos, con posibilidad de ocasionarles grandes pérdidas materiales (cemento, pinturas de pared y pegamentos) y económicas (compra productos que no tienen rotación de inventarios, además, la adquisición de productos sobrevalorados.

### **Respecto al componente actividades de control**

Para el componente actividades de control en las microempresas (ferreteras) del Perú, según los autores nacionales Hoyos y Huaman (2022) afirman que, el componente (actividades de control) en una microempresa (estudiada) de Tarapoto, son realizadas de manera inherente, donde sus actividades de control (en ejercicio) son ineficientes, como consecuencia, de no realizar adecuada evaluación de riesgos, desinterés por información actualizada, inadecuada comunicación entre sus trabajadores y la ausencia de supervisión responsable, conllevando pérdidas económicas de inversión y cuellos de botella en la rotación de inventarios; lo cual

COINCIDE con lo señalado por la gerente de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, quien afirma que, en la empresa no se aplican controles (establecidos) para proteger sus activos como: Efectivo, inversiones e inventarios (vulnerables al riesgo o pérdida). Estas coincidencias, se dan como resultado de no implementar el sistema de control interno (formalmente), dado que, el fin de aplicar este sistema, es la razón de proteger sus activos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Para el componente información y comunicación en las microempresas (ferreteras) del Perú, según los autores nacionales Hoyos y Huaman (2022) afirman que, el componente (información y comunicación) en una microempresa (estudiada) de Tarapoto, es inapropiado, dado que, sus trabajadores no mantienen comunicación fluida (entre ellos) por la ausencia de puentes de canales de comunicación (procesos sistematizados), mostrando (la empresa) indiferencia a información (obtenida) y comunicación (empleada) en el ejercicio de actividades (internas) realizadas por los trabajadores (quienes comunican verbalmente irregularidades detectadas); lo cual COINCIDE con lo señalado por la gerente de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, quien afirma que, en la empresa, no existe comunicación fluida entre los trabajadores, tampoco, canales de comunicación, para que sus trabajadores informen sobre posibles irregularidades. Estas coincidencias, se dan como resultado, a que las microempresas, no muestran interés en la información inherente (veraz), que el trabajador da a conocer, en primera instancia.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Para el componente supervisión y monitoreo en las microempresas (ferreteras) del Perú, según el autor nacional León (2021) afirma que, el componente (supervisión y monitoreo) en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.", se aplicó de manera constante, íntegra, uniforme y adecuada, con una cultura de análisis que facilitó la evaluación de sus actividades internas que realizan; lo cual COINCIDE con lo señalado por la gerente de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, quien afirma que, en la empresa, este quinto componente, se desarrolla de manera inherente, en sus actividades internas, donde la representante legal (monitorea y supervisa) de modo informal, como, cuando los clientes acuden al establecimiento, solicitando algún producto, el cual, al ser verificado por el trabajador (encargado) y no ser encontrado en almacén, se le es dado a conocer a la gerente, a quien le resulta una manera práctica de monitoreo y/o

supervisión (constante) en su gestión, además, de tener que dar la atención inmediata. Estas coincidencias, se dan como resultado, a que las microempresas, realizan sus actividades internas, según la situación lo amerite, así también, consideran que resolver (atender) situaciones del ineficiente rotación de inventario en mercaderías, es realizar el monitoreo y supervisión interna.

#### **5.4 Respecto al objetivo específico 4**

Ver página 73.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1. Respetto al objetivo específico 1

La mayoría de autores estudiados (antecedentes) establecen que, las características más relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú son: Los microempresarios no implementan el control interno en la administración interna de la empresa; arriesgándose a tomar decisiones con información no actualizada para el logro de objetivos a corto plazo; también, realizan duplicidad de funciones en sus actividades internas a falta del Manual de Organización y Funciones; no elaboran un Plan de Contingencia y tampoco registran sistematizadamente y formal, las entradas y salidas de sus inventarios; generando que, la supervisión y monitoreo sea superficial.

### 6.2. Respetto al objetivo específico 2:

Según el cuestionario aplicado a la gerente general de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, de 63 preguntas realizadas, 32 (50.79%) respuestas fueron negativas y 31 (49.21%) respuestas fueron positivas; de estos resultados se evidencia que, la ferretería, está aplicando el control interno inherente, según los siguientes componentes: Respetto al ambiente de control, la empresa no ha implementado el control interno (formalmente), no cuentan (con código de ética aprobado, el MOF y RIT), no capacitan al personal (tampoco, les dan a conocer el logro de sus objetivos internos y no les realizan actividades de integración con incentivos por desempeño laboral), no existe rotación de personal, no elaboran un plan estratégico y plan operativo anual; respecto a la evaluación de riesgos, no cuentan con un Plan de Administración de Riesgos (no identifican los riesgo en el desarrollo de actividades internas) y, no implementan un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos, además, no presentan reportes (oportunos) a gerencia (para su verificación); respecto a las actividades de control, no cuentan con actividades para el logro de sus objetivos, ni procedimientos de autorización y aprobación (para procesos, actividades y tareas), no tienen controles establecidos para proteger activos vulnerables al riesgo o pérdidas (efectivo, inversiones e inventarios), no elaboran informes de las existencias y anomalías en el área de inventarios y, tampoco establecen políticas y procedimientos documentados para la utilización y protección de los recursos; respecto a la información y comunicación, no existe comunicación fluida entre trabajadores, no proporcionan información oportuna al personal para cumplir con sus

responsabilidades, la dirección no recibe información (analítica, financiera y operativa) para la toma de decisiones, no existen mecanismos para obtener información externa de necesidades y satisfacción del usuario y, tampoco existen canales para que el personal informe de posibles irregularidades existentes; respecto a la supervisión y monitoreo, la empresa no realiza autoevaluaciones para proponer planes de mejora.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3**

Respecto los resultado del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que: Los resultados de los autores de los antecedentes pertinente considerados y de la “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, de los cinco (5) componentes de control interno (elementos de comparación) los cuales representan el 100%, sí coinciden entre sí; los cinco (5) componentes que sí coinciden entre sí son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión y monitoreo.

#### 6.4. Respecto al objetivo específico 4

*Cuadro 1*

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
<b>Ambiente de Control</b>	La “ferretería Vecor S.R.L.”, no tiene implementado el sistema de control interno formalmente.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, implementar un control interno formal.	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Designar un comité para implementar el sistema de control interno.</li> <li>_ Elaborar el ROF, MOF y RIT, de acuerdo a la actividad económica de la empresa.</li> <li>_ Realizar el seguimiento del cumplimiento de los manuales elaborados.</li> </ul>
	La “ferretería Vecor S.R.L.”, no cuenta con un código de ética.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, implementar un código de ética.	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Designar un comité de ética.</li> <li>_ Determinar y elaborar códigos de ética, según el interés institucional.</li> <li>_ Monitorear permanentemente las actividades internas del personal, según los códigos de ética establecidas.</li> </ul>
	La empresa no comunica al personal las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, comunicar a su personal las acciones disciplinarias de las violaciones éticas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Socializar el MOF, ROF y RIT, establecidas por la empresa.</li> <li>_ Monitorear lo establecido por el MOF, ROF y RIT.</li> <li>_ Identificar el cumplimiento del MOF, ROF y RIT.</li> </ul>

<p>En la empresa no se dan acciones disciplinarias a sus trabajadores por no cumplir con el código de ética establecido.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, ejecutar acciones disciplinarias del código de ética establecidas, cuando el personal comete faltas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Aplicar las sanciones disciplinarias del Reglamento Interno de Trabajo.</li> <li>_ Monitorear las acciones éticas presentes del personal sancionado.</li> <li>_ Evaluar la permanencia del personal sancionado, de su puesto de trabajo.</li> </ul>
<p>La empresa no elabora un plan de formación y capacitación a su personal.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, elaborar un plan de formación y capacitación para su personal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Determinar un fondo económico para la formación y capacitación del personal.</li> <li>_ Designar al personal de turno para cubrir, el puesto de trabajo del personal a capacitar.</li> <li>_ Evaluar los conocimientos adquiridos del personal capacitado.</li> </ul>
<p>La empresa no da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, que debe dar a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Anteponer los intereses de la empresa, ante el desempeño laboral del personal, para el logro de su misión y visión establecidas.</li> <li>_ Evaluar el desempeño laboral del personal, de acuerdo a su misión y visión establecida por la empresa.</li> <li>_ Determinar el grado de alcance de la misión y visión de la empresa.</li> </ul>
<p>La empresa no realiza actividades de integración de personal.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, que debe de realizar actividades de integración de personal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Solicitar a administración organizar la celebración de fechas importantes durante el año, como, cumpleaños y días festivos.</li> <li>_ Solicitar recursos económicos a administración para los días festivos y los cumpleaños.</li> <li>_ Ejecutar la actividad de integración programada para el personal.</li> </ul>

<p>La empresa no dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, debe disponer de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Repartir al personal, los vales que el proveedor proporcional.</li> <li>_ Designar metas al personal, según la actividad que desempeña en el trabajo.</li> <li>_ Verificar el cumplimiento de metas asignadas al personal, para la entrega de incentivos correspondientes (vales de consumo, canasta de víveres y accesorios publicitarios).</li> </ul>
<p>En la empresa no se evalúa el desempeño de los trabajadores.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, que debe de evaluar el desempeño de los trabajadores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ La empresa debe de elaborar criterios de evaluación para cada puesto de trabajo.</li> <li>_ La empresa debe de aplicar los criterios de evaluación planteados, al personal (según el puesto de trabajo).</li> <li>_ Dar a conocer los resultados de la evaluación aplicada al personal, a sus colaboradores.</li> </ul>
<p>La empresa no se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos MOF y RIT.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, que debe de asegurarse, de que los trabajadores conozcan los documentos normativos MOF y RIT.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Hacer entrega al personal, del MOF y RIT de la empresa (en físico).</li> <li>_ Al inicio de cada jornada laboral, se debe dar lectura al MOF y RIT (emplear 5 minutos).</li> <li>_ Monitorear si el personal toma en cuenta lo aprendido.</li> </ul>

## Evaluación de riesgos

La empresa no tiene elaborado un plan estratégico.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, elaborar un plan estratégico.	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Recabar información del desempeño interno de la entidad.</li><li>_ Plantear estrategias de mejora, en función a la información recopilada del desempeño interno de la entidad.</li><li>_ Aplicar las estrategias de mejora (planteadas), para la mejorar el desempeño interno de la entidad.</li></ul>
La empresa no tiene elaborado un plan operativo anual.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, elaborar un plan operativo anual.	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Evaluar el rendimiento del periodo anterior, para la proyección anual del presente año.</li><li>_ Elaborar el plan operativo anual.</li><li>_ Poner en marcha el plan operativo anual planteado.</li></ul>
La empresa no cuenta con un comité de control.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, contar con un comité de control.	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Designar a administración formar el comité de control.</li><li>_ Elaborar y aplicar criterios de evaluación de control.</li><li>_ Evaluar y proponer mejoras en las actividades internas de la entidad.</li></ul>
La empresa no cuenta ni pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, tener un Plan de Administración de Riesgos.	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Elaborar un plan de contingencia para posibles eventualidades de riesgos.</li><li>_ Contratar seguros multirisgos.</li><li>_ Monitorear zonas críticas de riesgos.</li></ul>
En la empresa no se han identificado riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de sus actividades.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, identificar riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de sus actividades.	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Monitorear las actividades internas (en proceso).</li><li>_ Identificar posibles riesgos que afecten el desempeño de la entidad.</li><li>_ Aplicar medidas ante riesgos identificados.</li></ul>

	<p>En la empresa no se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, que el personal debe de presentar reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Exigir que el personal presente su informe, de acuerdo a la actividad en el que se desempeñe.</li> <li>_ Proporcionar la estructura del informe, que el personal debe de presentar.</li> <li>_ Revisar de manera responsable, los reportes presentados por el personal.</li> </ul>
<p><b>Actividades de control</b></p>	<p>La empresa no cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, contar con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Monitorear las actividades internas de la empresa.</li> <li>_ Motivar y comprometer al personal con los objetivos de la empresa.</li> <li>_ Socializar con el personal, la misión y visión de manera permanente.</li> </ul>
	<p>En la empresa, los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas no han sido adecuadamente comunicados a los responsables.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, contar con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas de la empresa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Implementación de las órdenes de compra y servicios.</li> <li>_ Identificar firmas autorizadas para la compra.</li> <li>_ Dar conformidad a la autorización solicitada.</li> </ul>

## Información y comunicación

La empresa no cuenta con controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, contar con controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida.	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Se debe realizar la verificación semanal del stock de almacén, para evitar tener pérdidas, con productos dañados y que tienen fecha de vencimiento corto.</li><li>_ Mejorar la comunicación entre las diferentes áreas, para una adecuada administración y el uso recursos internos.</li><li>_ Contratar seguros multiriesgos.</li></ul>
En la empresa no existe comunicación fluida entre los trabajadores.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, debe de haber una comunicación fluida entre los trabajadores.	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Implementar la comunicación interactiva.</li><li>_ Agrupar al personal en un grupo de comunicación interactivo.</li><li>_ Hacer uso de los sistemas de comunicación interactivo para mantener informado al personal con información reciente.</li></ul>
En la empresa, no se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, proveer información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Implementar la comunicación interactiva.</li><li>_ Agrupar al personal en un grupo de comunicación interactivo.</li><li>_ Hacer uso de los sistemas de comunicación interactivo para mantener informado al personal con información reciente.</li></ul>
En la empresa, la dirección no recibe información	Se propone a la “FERRETERIA VECOR	<ul style="list-style-type: none"><li>_ Exigir que el personal presente su informe, de acuerdo a la actividad en el que se desempeñe.</li></ul>

<p>analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente.</p>	<p>S.R.L.”, la dirección debe de recibir información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente.</p>	<p>_ Proporcionar la estructura del informe, que el personal debe de presentar. _ Revisar de manera responsable, los reportes presentados por el personal.</p>
<p>En la empresa, la información no es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, la información debe de ser seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.</p>	<p>_ Exigir que el personal presente su informe, de acuerdo a la actividad en el que se desempeñe. _ Proporcionar la estructura del informe, que el personal debe de presentar. _ Revisar de manera responsable, los reportes presentados por el personal.</p>
<p>En la empresa no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios.</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, debe de contar con mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios.</p>	<p>_ Implementar la comunicación interactiva entre usuario y empresa. _ Implementar un buzón (caja en físico) con una cartilla adicional incorporada para la evaluación de satisfacción de la atención. _ Entregar al cliente la cartilla para su llenado y que deposite al buzón. _ Verificar (abrir el buzón) el resultado de satisfacción de los usuarios cada mes.</p>
<p>En la empresa no están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan</p>	<p>Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, tener establecidos los canales de comunicación</p>	<p>_ Implementar la comunicación interactiva. _ Agrupar al personal en un grupo de comunicación interactivo.</p>

	informar sobre posibles irregularidades.	para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.	_ Hacer uso de los sistemas de comunicación interactivo para mantener informado al personal con información reciente.
<b>Supervisión y monitoreo</b>	La empresa no realiza constantemente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora que sean ejecutados posteriormente.	Se propone a la “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, realizar constantemente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ La empresa debe de elaborar criterios de evaluación enfocadas para las diferentes áreas de la empresa.</li> <li>_ Los criterios de evaluación planteadas, deben de ser aplicados en las diferentes áreas de la empresa</li> <li>_ Evaluar los resultados de los criterios de evaluación aplicados.</li> <li>_ Dar a conocer los resultados de la evaluación aplicada al personal, a sus colaboradores.</li> </ul>

---

*Fuente:* Elaboración propia con el apoyo de la DTAI Vásquez (2023).

**Nota:** Las debilidades (en el cuadro 1), se han considerado a partir de los RESULTADOS (objetivo específico 2), que tienen como respuestas NO.

## **6.5. Respecto al objetivo general**

Se concluye que, las características del control interno de las de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son: No implementan el sistema de control interno, no cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), trascendiendo en la ineficiencia de actividades internas que realizan, donde la existencia de riesgos (de gran impacto) crece; no establecen medidas de protección (de riesgos o pérdidas) para activos (efectivo, inversiones e inventarios); además, el personal no mantiene comunicación interactiva (como respuesta a la ausencia de canales de comunicación); y, el monitoreo de sus actividades, se llevan a cabo, de acuerdo a la percepción que tienen (de la misma). Con respecto a la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.”, se evidencia que, la empresa no implementa el sistema del control interno, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF); lo que, trasciende en ineficiencia de actividades internas (que realizan), donde la existencias de riesgos (de gran impacto) crece; así mismo, no se establecen medidas de protección (ante riesgos o pérdidas) para activos (efectivo, inversiones e inventarios); además, el personal no mantiene comunicación interactiva (como respuesta a la ausencia de canales de comunicación); sin embargo, el monitoreo de sus actividades, se llevan a cabo, de acuerdo a la percepción que tienen (de la misma). En consecuencia, se tienen varias debilidades en los componentes de control interno, como son, el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión y monitoreo. Dichas debilidades presentadas, se dan como respuesta a la falta de implementación formal del control interno, cuya existencia hace que empresas mantengan su direccionalidad, basados en su objetivo y/o metas, a partir de su misión y visión planteadas.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la empresa (FERRETERIA VECOR S.R.L.), implementar el control interno, el MOF y RIT; para esclarezcan las funciones, deberes y valores internos del personal, mejoren su eficiencia y efectividad, aumentando sus ingresos y disminuir egresos, con ello, su inversión (capital de trabajo); así también, hacer que los objetivos de la empresa se lleven a cabo de manera objetiva.

Se recomienda a la empresa (FERRETERIA VECOR S.R.L.), implementar un correo corporativo (pagando un dominio propio para la entidad), obteniendo una comunicación interna (personal) y externa (con clientes y proveedores), crear un correo enlazado con todas las áreas para una comunicación directa, proveer a los trabajadores equipos celulares con línea abierta para ser utilizados en el horario de trabajo y dejar sus equipos privados en administración.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acurero, M., Arce, J., Beltrán, L., Caldera, k., Cardona, Y., Chumaceiro, A., Contreras, A., Gómez, C., Gómez, E., Jiménez, L. y Vitola, S. (2018). *Enfoques, Teorías y Perspectivas del Administración de Empresas y sus Programas Académicos*. Editorial CECAR. Sincelejo, Sucre, Colombia. p. 155. Recuperado de: <https://repositorio.cecar.edu.co/bitstream/handle/cecar/2874/LIBRO%20COMPLETO.pdf?sequence=1>
- Adriano, N., Aguilar, O., Álvarez, D., Armenteros, M., Arteaga, A., Bojórquez, A., Borboa, E., Campos, C., Cervantes, M., Cruz, D., Duarte, L., Esparza, J., Espinoza, J., Espinosa, T., González, R., Hernández, R., Huerta, J., Limón, R., López, G., López, S., Maldonado, G., Marín, J., Martínez, M., Martínez, V., Medina, M., Mexicano, M., Molina, V., Ochoa, B., Ojeda, J., Pérez, M., Pinzón, S., Posada, R., Ramírez, N., Ramos, E., Rascón, J., Robles, J., Ruiz, V., Solís, J., Uc., L., Valadez, R., Valdés, L., Valdez, L., Vega, J. y Wendlandt, T. (2017). *La microempresa en México: un diagnóstico de su situación actual*. 1ra, edición. México. p. 110 - 119. Recuperado de: [https://editorial.uaa.mx/docs/ve\\_microempresaeenmexico.pdf](https://editorial.uaa.mx/docs/ve_microempresaeenmexico.pdf)
- Albuquerque, F. (2018). *Conceptos básicos de economía En busca de un enfoque ético, social y ambiental*. Vizcaya, España. p. 65. Recuperado de: <https://www.orkestra.deusto.es/images/investigacion/publicaciones/libros/colecciones-especiales/Conceptos-basicos-economia-enfoque-etico.pdf>
- Alcívar, F., Andrade, C., Luna, G. y Salazar, J. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. 1ra, edición. Quito, Ecuador. p. 2, 20-71. Recuperado de: <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Alvarado, E. (2021). *Los micronegocios en México: creación, formalización y desafíos*. 1ra. Edición. México. p. 105. Recuperado de: <https://www.uv.mx/coatza/eci/files/2021/03/Factores-endogenos-exogenos.pdf>
- Alvarez, J., Chaparro, E. y Pinedada, E. (2022). *Situación actual del manejo del control interno para microempresas del Valle de Toluca, 2022*. Desarrollo sostenible, negocios, emprendimiento y educación. RILCO. Valler de Toluca, México. Recuperado de: <https://www.eumed.net/uploads/articulos/946ba97060ebccfeafb314d43e9c9f94.pdf>

- Arguello, A., Gaviláñez, C., Llumiguano, M. y Torres, L. (2020). *Administración de empresas elementos básicos*. 1ra. Edición. Ecuador. p. 8, 15, 33-41, 77. Recuperado de: <https://fs.unm.edu/Administracion-de-Empresas.pdf>
- Armenta, C., Iracheta, J., Porsen, R. y Villarreal, L. (2020). *Manual de autoconstrucción*. Monterrey, Nuevo León, México. p. 11-12. Recuperado de: [https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/561604/Manual\\_de\\_autoconstruccio\\_n.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/561604/Manual_de_autoconstruccio_n.pdf)
- Avellaneda, S., Cubillos, M., Gómez, L., Márquez, I., Restrepo, L., Rojas, E. y Vargas, D. (2023). *Guía rol de las unidades u oficinas de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces*. Bogotá, Colombia. p. 13, 53-57, 75-77. Recuperado de: <file:///C:/Users/HP/Downloads/Gu%C3%ADa%20rol%20de%20las%20unidades%20u%20oficinas%20de%20control%20interno,%20auditor%C3%ADa%20interna%20o%20quien%20haga%20sus%20veces%20-%20Septiembre%20de%202023%20-%20Versi%C3%B3n%203.pdf>
- Ávila, M. (2020). *El contrato de trabajo en el régimen laboral de la actividad privada*. Lima, Perú. p. 1-7. Recuperado de: [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1374120/ALERTA\\_LEGAL\\_29.pdf.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1374120/ALERTA_LEGAL_29.pdf.pdf)
- Banchieri, Y., Blanco, V., Boland, L., Carro, F., Stancatti, M. y Temporelli, C. (2018). *Funciones de la administración serie docencia colección ciencias y tecnología teoría y práctica*. Editorial de la Universidad Nacional del Sur. Bahía Blanca, Buenos Aires, Argentina. p. 22. Recuperado de: [https://ediuns.com.ar/wp-content/uploads/2018/02/FUNCIONES-DE-LA-ADMINISTRACION\\_WEB.pdf](https://ediuns.com.ar/wp-content/uploads/2018/02/FUNCIONES-DE-LA-ADMINISTRACION_WEB.pdf)
- Baron, C. y Vaca, I. (2022). *Descentrar el producto interno bruto (PIB): Bienestar, cuidados y tiempo*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Santiago, Chile. p. 8 y 36. Recuperado de: <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/6ed362f1-2481-463c-9de4-bdec964e72cf/content>
- Bautista, J. (2021). «Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las mypes ferreteras en la ciudad de Tingo María». (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Nacional Agraria de la Selva. Tingo María, Perú. Recuperado de: [https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1966/TS\\_JLBA\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1966/TS_JLBA_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Bonet, A., Ferrer, J. y Giménez, A. (2020). *Organización y gestión del comercio internacional: Actualizado a las reglas INCOTERMS 2020*. 2da. Edición. Editorial Universidad Politécnica de Valencia. Valencia, España. p. 16. Recuperado de: [https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/136694/TOC\\_0689\\_04\\_02.pdf?sequence=1](https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/136694/TOC_0689_04_02.pdf?sequence=1)
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad De Piura. Piura, Perú. Recuperado de: [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4304/TSP\\_CyA\\_039.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4304/TSP_CyA_039.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Camarero, V., Koch, H. y Schmidtke, T. (2018). *Los sectores económicos en América Latina y su participación en los perfiles exportadores*. 1ra. Edición. México, México. p. 6. Recuperado de: <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/mexiko/14815.pdf>
- Camejo, J., Domínguez, J. y Marrero, R. (2023). *Apuntes sobre composición, estructura y propiedades de los materiales de construcción*. Universidad Tecnológica de La Habana “José Antonio Echevarría”. La Habana, Cuba. p. 1-2. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/370550593\\_Apuntes\\_sobre\\_composicion\\_estructura\\_y\\_propiedades\\_de\\_los\\_materiales\\_de\\_construccion](https://www.researchgate.net/publication/370550593_Apuntes_sobre_composicion_estructura_y_propiedades_de_los_materiales_de_construccion)
- Campos, S., Núñez, J., Pelayo, M. y Velázquez, J. (2021). *El control interno contable en las mipymes de las regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México*. Estudio comparativo. Artículo científico de investigación -Revista Visión Contable. Universidad Autónoma Latinoamericana. Estado de Jalisco, México. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/309/3093171007/3093171007.pdf>
- Castro, N., Guerrero, M., Hidalgo, P., Izaguirre, J., Méndez, J., Silva, D. y Wright, M. (2021). *La administración aplicada al talento humano: Operaciones en Servicios Financieros, Hoteleros y de Comunicación: su adaptación post COVID*. Guayaquil, Ecuador. 30, 41-43, 131. Recuperado de: <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4677/1/LA%20ADMINISTRACION%20APLICADA%20AL%20TALENTO%20HUMANO.pdf>
- Contraloría General de la República (2023). *Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas*. Documento de investigación. Lima, Perú. 14-15.

- Recuperado de: <https://iuslatin.pe/wp-content/uploads/2023/05/Impacto-de-la-implementacion-del-Sistema-de-Control-Interno-en-el-Peru.pdf>
- Cumbicos, H., Señalín, L. y Tapia, N. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. Julio-Agosto, 2023, Volumen 7, Número 4. Machala, Ecuador. Recuperado de: <https://pdfs.semanticscholar.org/e815/afc2f305075e9345c497ee4bdabf0ee67a37.pdf>
- Di, E. (2023). *¿Qué es la economía?*. Universidad Nacional de Mar del Plata. Mar del Plata, Argentina. p. 23-26. Recuperado de: <https://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/3818/1/actis-2023.pdf>
- Dini, M. y Stumpo, G. (2020). *MIPYMES en América Latina Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Santiago, Chile. p. 28. Recuperado de: <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c7fec3c-c404-496b-a0da-e6a14b1cee48/content>
- Escobar, H, Surichaqui, L. y Calvanapón, F. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú*. Revista Científica "Visión de Futuro", 2023, vol. 27, núm. 1. Perú. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/357972230009.pdf>
- EUIPO (2022). *Barómetro sobre las Pymes y la PI de 2022*. Europa. Recuperado de: [https://euipe.europa.eu/tunnel-web/secure/webdav/guest/document\\_library/observatory/documents/IP\\_sme\\_scoreboard\\_study\\_2022/executiveSummary/executive\\_summary\\_2022\\_es.pdf](https://euipe.europa.eu/tunnel-web/secure/webdav/guest/document_library/observatory/documents/IP_sme_scoreboard_study_2022/executiveSummary/executive_summary_2022_es.pdf)
- Farias (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Ferretería El Pintor, Piura 2020*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Sullana, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19716/FERRETERIA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MANUAL\\_DE\\_ORGANIZACIONES\\_FUNCIONES\\_FARIAS\\_MORAN\\_NATALIA\\_%20TERESA.pdf?sequence=](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19716/FERRETERIA_CONTROL_INTERNO_MANUAL_DE_ORGANIZACIONES_FUNCIONES_FARIAS_MORAN_NATALIA_%20TERESA.pdf?sequence=)
- García, C., Guitierrez, W., León, C., León, F. y Vergaray, J. (2022). *Control interno y gestión institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”, Chimbote, Ancash, Perú*. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/373054407\\_Control\\_Interno\\_y\\_Gestio](https://www.researchgate.net/publication/373054407_Control_Interno_y_Gestio)

n\_Institucional\_en\_la\_Microfinanciera\_Caritas\_Felices\_Chimbote\_Ancash\_Peru  
\_2020

- García, J., Cazallo, A., Barragan, C., Mercado, M., Olarte, L. y Meza, V. (2019). *Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia*. (Revista científica) - Revista ESPACIOS, ISSN 0798 1015. Atlántico, Colombia. Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a19v40n22/a19v40n22p16.pdf>
- García, M. (2020). *Gestión de la cadena de suministros*. Aguascalientes, México. p. 136. Recuperado de: [https://editorial.uaa.mx/docs/gestion\\_cadena\\_suministros.pdf](https://editorial.uaa.mx/docs/gestion_cadena_suministros.pdf)
- García, S. (2021). *Teoría económica de la empresa: Fundamentos Teóricos: Teoría institucional, Teoría de producción y Teoría de costes*. 2da. Edición. Universidad de Alcalá. España. p. 3-6. Recuperado de: <https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522950.pdf>
- Gelves, O. y Navarro, E. (2021). *Principios de la gestión de la producción una revisión teórica y aplicada de los conceptos*. Bogotá, Colombia. p. 17. Recuperado de: <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/43107/Obracompleta.Coleccionmodular.2021Gelvesoscar.pdf>
- Goode, W. (2021). *Diccionario de Términos de Política Comercial*. 6ta. Edición. Suiza. P. 312. Recuperado de: [https://www.wto.org/spanish/res\\_s/booksp\\_s/dictionary\\_trade\\_policy\\_s.pdf](https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/dictionary_trade_policy_s.pdf)
- Gop.pe (2023). *Conocer el régimen tributario para mi negocio*. Recuperado de: <https://www.gob.pe/1209>
- Guerras, L. y Navas, J. (2022). *La dirección estratégica de la empresa: Teoría y aplicaciones*. 6ta. Edición - Editorial Aranzadi, S.A.U. España. p. 20. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/366167941\\_Direccion\\_Estrategica\\_de\\_la\\_Empresa\\_Teoria\\_y\\_Aplicaciones\\_2022](https://www.researchgate.net/publication/366167941_Direccion_Estrategica_de_la_Empresa_Teoria_y_Aplicaciones_2022)
- Hoyos, F. y Huaman, J. (2022). *Sistema de control interno y la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad César Vallejo. Tarapoto, Perú. Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97309/Hoyos\\_SFY-Huaman\\_FJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97309/Hoyos_SFY-Huaman_FJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Instituto de investigación (2021). *Código de ética para la investigación; Versión 004*. Universidad Los Ángeles De Chimbote. p. 3-4. Recuperado de:

- <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote/farmacologia/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004/32281980>
- Jové, F. (2018). *Los materiales y sus propiedades*. Universidad de Valladolid. Valladolid, España. P. 1-3. Recuperado de: [https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/32420/C3T01\\_Los%20Materiales%20y%20sus%20Propiedades\\_Jov%20E9,F\(2018\).pdf?sequence=1](https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/32420/C3T01_Los%20Materiales%20y%20sus%20Propiedades_Jov%20E9,F(2018).pdf?sequence=1)
- La Contraloría General de la República (2021). “*Manual de auditoría de cumplimiento*”. Versión integrada. Lima, Perú. p. 8-175. Recuperado de: [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Version\\_integrada\\_de\\_l\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cumplimiento-MAC.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_de_l_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf)
- La Contraloría General de la República (2023). *Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Versión Integrada*. Lima, Perú. p. 5-6. Recuperado de: <https://www.midagri.gob.pe/portal/images/sci/directiva06-2019-cg-integrada.pdf>
- La Contraloría General de la República (2023). *Plan Estratégico Institucional 2022 – 2024 de la Contraloría General de la República ampliado al año 2026*. Lima, Perú, p. 10. Recuperado de: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5218494/Anexo%20de%20Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa%20N%C2%B0352-2023-CG.pdf?v=1696282943>
- Lara, D., López, O., Pérez, J. y Villacis, J. (2019). *Administración y gestión empresarial*. 1ra. Edición. Casa editorial del Polo. Manta, Manabi, Ecuador. p. 19-23. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/336509786\\_ADMINISTRACION\\_Y\\_GESTION\\_EMPRESARIAL](https://www.researchgate.net/publication/336509786_ADMINISTRACION_Y_GESTION_EMPRESARIAL)
- León, C., León, F. y Maguiña, O. (2023). *Control interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú*. Revista Ciencias Sociales (RCS). Vol XXIX (Número especial 7). Nuevo Chimbote, Perú. p. 66-76. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/373434339\\_Control\\_Interno\\_para\\_la\\_mejora\\_de\\_la\\_rentabilidad\\_empresarial\\_en\\_Nuevo\\_Chimbote-Peru](https://www.researchgate.net/publication/373434339_Control_Interno_para_la_mejora_de_la_rentabilidad_empresarial_en_Nuevo_Chimbote-Peru)
- León, G. (2021). «*El control interno y gestión de inventarios en la empresa "Grupo león Ferretería y Construcciones E.I.R.L. – Huánuco 2021*». (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad de Huánuco. Huánuco, Perú.

- Recuperado de:  
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3290/Le%20Barrios%20Graciano.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Lescano, Y. (2017). *"Proyecto de ley que incorpora definitivamente al Régimen Laboral de la Actividad Privada del Texto Único del Decreto Legislativo N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, al personal de todos los grupos ocupacionales que laboren en el Ministerio Público bajo el Régimen Laboral Especial de Contratación Administrativa de Servicios Regulado por el Decreto Legislativo N° 1057"*. Congreso de la República. p. 1. Recuperado de:  
[https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Proyectos\\_de\\_Ley\\_y\\_de\\_Resoluciones\\_Legislativas/PL0173020170802.pdf](https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL0173020170802.pdf)
- Lopez, P. (2021). *Sistema Control Interno 2020*. Bogotá. p. 2, 6, 8. Recuperado de:  
[https://etb.com/transparencia/documents/Informe\\_Sistema\\_Control\\_Interno\\_2020.pdf](https://etb.com/transparencia/documents/Informe_Sistema_Control_Interno_2020.pdf)
- Martínez, E. (2023). *Proyecto y viabilidad de negocio o microempresa*. 1ra. Edición – IC editorial. Málaga, España. p. 9. Recuperado de:  
[https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=D6TiEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=microempresa+-+2023+-+pdf&ots=7CrpZe\\_1Wv&sig=6IOCm51TB25RIjunoheSVmHXWec#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=D6TiEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=microempresa+-+2023+-+pdf&ots=7CrpZe_1Wv&sig=6IOCm51TB25RIjunoheSVmHXWec#v=onepage&q&f=false)
- Méndez, J. (2019). *Microeconomía: La economía en la empresa*. 1ra. Edición. México, México. p. 39. Recuperado de:  
<https://www.google.com.pe/books/edition/Microeconom%C3%ADa/ipctEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=inauthor:%22M%C3%A9ndez+Morales,+Jos%C3%A9+Silvestre%22&printsec=frontcover>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021). *RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0013-2021-MTPE/3/17.1*. p. 1. Recuperado de:  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1795275/RESOLUCI%C3%93N%20DIRECTORAL0013-2021%20HR%2020903-2021.pdf>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2022). *Compendio de Normas Legales de Regímenes Laborales Especiales*. Recuperado de:  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4001600/Compendio%20Normas%20Legales%20Regimenes%20Laborales%20Especi.pdf>

- Omote, M. (2020). “*Ley que dispone la incorporación de los trabajadores CAS del RENIEC al régimen general de la actividad privada, regulado por el Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 728.*”. Lima, Perú. p. 1-16. Recuperado de: [https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Proyectos\\_de\\_Ley\\_y\\_de\\_Resoluciones\\_Legislativas/Proyectos\\_Firmas\\_digitales/PL06508.pdf](https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/Proyectos_Firmas_digitales/PL06508.pdf)
- Pérez, P. (2019). *La contratación de familiares en la microempresa.* p. 5 y 7. Recuperado de: <https://gestoriarubiomorales.com/wp-content/uploads/2019/04/la-contratacion-de-familiares-en-la-microempresa.pdf>
- Robles, E. (2022). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: Caso Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26465/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_ROBLES\\_ALVA\\_EMILY\\_MISHEL\\_HODY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26465/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_ROBLES_ALVA_EMILY_MISHEL_HODY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ruiz, C. y Valenzuela, M. (2022). *Metodología de investigación. Ira. Edición.* Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo. Tayacaja, Huancavelica, Perú. p. 51. Recuperado de: <https://fondoeditorial.unat.edu.pe/index.php/EdiUnat/catalog/view/4/5/13>
- Sú, C. (2019). *Cambio de régimen laboral de obreros en el Sector Público.* INFORME TÉCNICO N°2017-2019-SERVIR/GPGSC. p. 3. Recuperado de: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1371274/Informe%20T%C3%A9cnico%202017-2019-SERVIR-GPGSC.pdf>
- Tunay, J. (2019). *Definición de empresa.* Chimborazo, Ecuador. p- 4. Recuperado de: <https://vsip.info/139422329-clasificacion-de-las-empresas-segun-sus-autores-docx-pdf-free.html>
- Vanegas, C. (2021). *Política de control interno.* Bogotá, Colombia. p. 2-4. Recuperado de: <https://www.camara.gov.co/sites/default/files/2021-08/POL%C3%8DTICA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DACR.pdf>
- Vásquez, P (2022). Docente Tutor Investigador. Universidad Los Ángeles De Chimbote – ULADECH.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia lógica

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FERRETERIA VECOR S.R.L.” - NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote y cómo mejorarlas, 2023?.	Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2023.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.</li> <li>2. Identificar y describir las características del control interno de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.</li> <li>4. Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno de la empresa “FERRETERIA VECOR S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2023.</li> </ol>

*Fuente:* Elaboración propia con el apoyo de la DTAI Vásquez (2023).

## Anexo 2: Cuestionario de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al gerente de la empresa estudiada. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "FERRETERIA VECOR S.R.L." - NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023.

La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
<b>PERFIL DEL GERENTE DE LA EMPRESA DEL CASO</b>			
1.	¿Cuál es su edad?		
	-Entre 18 y 28		
	-Entre 29 y 39		
	-Entre 40 y 50		
	-Entre 50 a más	X	
2.	¿Cuál es su estado civil?		
	-Soltero		
	-Casado	X	
	-Viudo		
	-Divorciado		
	-Conviviente		
3.	¿Cuál es su grado de instrucción?		
	-Primaria completa		
	-Primaria incompleta		
	-Secundaria completa		
	-Secundaria incompleta		
	-Instituto completo		
	-Instituto incompleto		
	-Universidad completa	X	
	-Universidad incompleta		
4.	¿Cuál es la ocupación y/o profesión del gerente de la empresa?		

FERRETERIA VECOR S.R.L.

  
Maribel Rodríguez Soriano  
GERENTE-UECA/CAI

25-11-2023

-Empleado		
-Contador		
-Administrador	X	
-Economista		
-Profesor		
-Abogado		
-Ingeniero		
-Otros. Especificar:		
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1	¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?	X
1.2	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?	X
1.3	¿La empresa comunica debidamente dentro de la institución las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X
1.4	¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X
1.5	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X
1.6	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X
1.7	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X
1.8	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?	X
1.9	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X
1.10	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X
1.11	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?	X
1.12	¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X
1.13	¿La empresa tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X
1.14	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X
1.15	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X
1.16	¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?	X
1.17	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X
1.18	¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X
1.19	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X
1.20	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?	X
2.21	¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?	X
1.22	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?	X
1.23	¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?	X

PERRETERIA YECOR S.R.L.

  
 Marly Velázquez Solórzano  
 GERENTE GENERAL

25-11-2023

1.24	¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?		X
1.25	¿La empresa cuenta con un comité de control?		X
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
2.1	¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
2.2	¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?		X
2.3	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X	
2.4	¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?		X
2.5	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
2.6	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la institución?	X	
2.7	¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la institución?	X	
2.8	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
2.9	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
2.10	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X	
2.11	¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
1.12	¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		X
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X	
3.3	¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?	X	
3.4	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X	
3.5	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
3.6	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X	
3.7	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X
3.8	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
3.9	¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su institución?	X	

FERRITERIA VINCOS S.R.L.  
  
 Alcaldía Encargada de Control  
 GERENTE GENERAL

25-11-2023

3.10	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?	X	
3.11	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas del inventario?	X	
3.12	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?	X	
3.13	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X
3.14	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1	¿En su empresa existe comunicación fluida entre los trabajadores?		X
4.2	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
4.3	¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
4.4	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
4.5	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4.6	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
5.1	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la institución?	X	
5.2	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
5.3	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
5.4	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la institución?	X	
5.5	¿Tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas oportunas?	X	
5.6	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

FERRITERIA VECOR S.R.L.

  
 Unidad de Planeación y Control  
 GERENTE GENERAL

25-11-2023

### Anexo 3: Formato de consentimiento informado



#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Contabilidad)

Estimado participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación, conducida por IVONMAYRA MARCELO SUAREZ DIAZ, que es parte de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MEDIO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "FERRETERIA VEGA S.P.A." - TOWN CHIMBOTE Y PROVINCIA DE MCHUCA, 2023

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratar de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectada; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, sobre hacerla en el momento que mejor parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [hacienda11@hotmail.com](mailto:hacienda11@hotmail.com) o al número 922161947. Así como con el comité de ética de investigación de la universidad, al correo electrónico [etica@uladtech.edu.pe](mailto:etica@uladtech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre y apellidos completo:	<u>Hanley Gladys Valenzuela Sepamayo</u>
Firma del participante:	<u>FERRETERIA VEGA S.P.A.</u>  <u>Gladys Valenzuela Sepamayo</u> GERENTE SOCIA.
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>25.11.2023</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADTECH CATÓLICA

**Anexo 4: Documento de aprobación de institución para la recolección de información**

**CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Señores

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Asunto: AUTORIZACIÓN PARA USO RAZÓN SOCIAL EN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presente.

De mi especial consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a ustedes para comunicarles, que mi representada la "FERRETERIA VECOR S.R.L." con RUC: 20445459349, AUTORIZA al estudiante LINARES DIAZ JHONATAN HAIROLD con código de estudiante: 0103100018, el uso de nuestra Razón Social en su trabajo de investigación que lleva como título: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "FERRETERIA VECOR SAC." - NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023; así como su publicación en el repositorio institucional,

Sin otro particular, me suscribo de Uds.

FERRETERIA VECOR S.R.L.  
  
Marilu Velásquez Sotomayor  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
Firma de la gerente  
VELASQUEZ SOTOMAYOR MARILU GLADYS  
DNI: 32829012

## Anexo 5: Declaración jurada

### DECLARACION JURADA

Yo, LINARES DIAZ JHONATAN HAIROLD, Identificado con DNI: 47122903, con domicilio real en Urb. Los Heroes Mz. C2 y Lte. 68, Distrito de Nuevo Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash.

#### DECLARO BAJO JURAMENTO

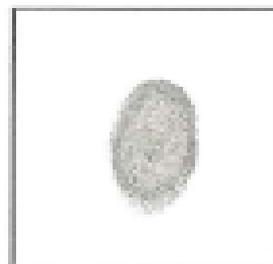
En mi condición de Estudiante con código de estudiante 0103100018 de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias e Ingeniería de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, semestre académico 2023 – II:

- I. Que los datos consignados en la tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ; CASO EMPRESA "FERRETERIA VECOR S.R.L." - NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023

Doy fe que esta declaración corresponde a la verdad.

Chimbote, 15 de noviembre de 2023

LINARES DIAZ JHONATAN HAIROLD  
DNI: 47122903



Huella digital

## Anexo 6: Ficha RUC

22/12/23, 17:00

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



<p><b>FICHA RUC : 20445459349</b>  <b>FERRETERIA VECOR S.R.L.</b>                  Número de Transacción : 672857847                  CIR - Constancia de Información Registrada</p>
--

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: FERRETERIA VECOR S.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 05/07/2005
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/07/2005
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emitir electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	: 9609 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P.
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 43 - 314955
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 43 - 933900739
Teléfono Móvil 2	: - - 958866935
Correo Electrónico 1	: gianfrancoav11@gmail.com
Correo Electrónico 2	: rosa.vecor@hotmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
DISTRITO	: LOS OLIVOS
Tipo y Nombre Zona	: URB. VILLA DEL NORTE
Tipo y Nombre Via	: AV. LAS PALMERAS
Nro	: 5730
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: A 1 CUADRA DE TOTTUS DE LOS OLIVOS
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 28/06/2005
Número de Partida Registral	: 11014830
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos		
Tributo	Afecto desde	Exoneración

<http://e-menu.sunat.gob.pe/ci/MenuInterno/MenuInterno.html?pestrina=tagrupacion>

10

		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/07/2005	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2017	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/09/2005	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/09/2005	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/01/2008	-	-	-
IMP CONSUMO BOLSA PLAST-AG.PER	01/12/2020	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -32829012	VELASQUEZ SOTOMAYOR MARILU GLADYS	GERENTE GENERAL	28/05/1959	28/06/2005	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. LAS CASUARINAS AV. PACIFICO Mz A1 Lote 4	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	02 --	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -44113603	CORTEZ VELASQUEZ PERCY ALAN	SOCIO	15/02/1987	28/06/2005	-	36.070000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -32829012	VELASQUEZ SOTOMAYOR MARILU GLADYS	SOCIO	28/05/1959	28/06/2005	-	63.930000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0002	SUCURSAL	-	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	---- VILLA SAN LUIS II ETAPA Mz D Lote 7	-	CESION EN USO.
0001	SUCURSAL	-	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	URB. LAS CASUARINAS AV. PACIFICO Mz A1 Lote 4 Dpto A	A MEDSA CDRA. DEL MERCADO BUENOS AIRES	ALQUILADO

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás.

Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que facilitan el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.

Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)

DEPENDENCIA: SUNAT

Fecha: 22/12/2023

Hora: 17:00