



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
MICROEMPRESA "COPYMAX" - TALARA, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

AGUILAR CRUZ, SOFIA DEL PILAR

ORCID:0000-0002-0594-2238

ASESOR

ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO

ORCID:0000-0003-3776-2490

CHIMBOTE-PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0301-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **07:11** horas del día **16** de **Noviembre** 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:

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Presidente
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH Miembro
Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "COPYMAX" - TALARA, 2024**

Presentada Por :
(2803071016) **AGUILAR CRUZ SOFIA DEL PILAR**

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:

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Presidente

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH
Miembro

Dr. ESPEJO CHACON LUIS 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: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "COPYMAX" - TALARA, 2024 Del (de la) estudiante AGUILAR CRUZ SOFIA DEL PILAR , asesorado por ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 5% 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, 05 de Diciembre del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

El presente trabajo investigativo se lo dedico
a Dios, por ser el que me brinda la fuerza para
cumplir con mi propósito de vida.

A mi esposo Exequiel Gerardo (Q.E.P.D) por incentivarme
A continuar con este proyecto, a mi hijo por su amor y
comprensión y a todas las personas que me han
apoyado y han hecho que el trabajo se realice con
éxito

Agradecimiento

Gracias a Dios por cumplir con la culminación de este informe, así mismo agradecer a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote como a mi asesor Luis Fernando Espejo por su dedicación, compromiso y paciencia, ya que sin sus palabras y correcciones no hubiese podido lograr llegar a esta instancia tan anhelada.

Índice General

Caratula.....	I
Acta de Sustentación.....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice General.....	VI
Lista de Tablas.....	VII
Resumen.....	VIII
Abstract.....	IX
I. Planteamiento del problema.....	1
II. Marco Teórico.....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.2 Bases teóricas.....	9
2.3 Hipótesis.....	19
III. Metodología.....	20
3.1 Tipo, Nivel y Diseño de Investigación.....	20
3.2 Población.....	20
3.3 Operacionalización de las variables.....	24
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
3.5 Método de análisis de datos.....	28
3.6 Aspectos Éticos:.....	28
IV Resultados.....	30
V Discusión.....	37
VI Conclusiones.....	40
VII Recomendaciones.....	41
Referencias bibliográficas.....	42
Anexos.....	47
Anexo 01. Carta de recojo de datos.....	47
Anexo 02. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación.....	48
Anexo 03. Matriz de consistencia.....	49
Anexo 04. Instrumento de recolección de información.....	50
Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos.....	52
Anexo 06. Formato de consentimiento informado.....	55

Lista de Tablas

Tabla 01: Resultados objetivo específico 01.....	30
Tabla 02: Resultado objetivo específico 02-.....	31
Tabla 03: Resultado objetivo específico 03-control interno.....	35
Tabla 04: Resultado objetivo específico 03-rentabilidad.....	36

Resumen

El control interno causa efecto en el progreso de las empresas, lo cual no cubre la totalidad de los problemas que implica organizar una empresa y lograr una rentabilidad. La rentabilidad en el negocio permite conocer si la inversión ha sido efectiva y está asociada al buen manejo del gasto, una política de precios adecuada y eficacia en los procesos. El planteamiento del informe fue encontrar y analizar las peculiaridades del control interno y el rendimiento económico de la micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú” y de “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024. Cuyo objetivo general tratado fue: “Señalar y explicar la particularidad del control interno y rendimiento económico de la micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú y de “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024.” La metodología de investigación fue cualitativa a nivel descriptivo no experimental por lo que solo se realizó un cuestionario al propietario de la micro y pequeña empresa, siendo el tipo de nivel análisis: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Se obtuvo como resultado que, “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024 carece de una verificación interna documentada, lo realizan en forma empírica. Sobre la rentabilidad del negocio lo evalúan de acuerdo con la necesidad de la época. Así mismo se concluye que el gerente de la microempresa debe tomar acciones inmediatas para definir sus controles y métodos de impulso de ventas y tratar de ir menguando sus falencias administrativas.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, acciones, organización.

Abstract

Internal control has an effect on the progress of companies, which does not cover all the problems involved in organizing a company and achieving profitability. Profitability in the business allows us to know if the investment has been effective and is associated with good expense management, an appropriate pricing policy and efficiency in the processes. The approach of the report was to find and analyze the peculiarities of internal control and economic performance of micro and small businesses in the commerce sector of Peru” and “Copymax by Ghilda Margot Miranda de Clement” of Talara, 2024. The general objective of which was addressed was: “Point out and explain the particularity of internal control and economic performance of micro and small businesses in the commerce sector of Peru and of “Copymax by Ghilda Margot Miranda de Clement” by Talara, 2024.” The research methodology was qualitative at a descriptive, non-experimental level, so only a questionnaire was carried out to the owner of the micro and small business, the type of level of analysis being: Non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case study. The result was that “Copymax by Ghilda Margot Miranda de Clement” by Talara, 2024 lacks documented internal verification, they do it empirically. Regarding the profitability of the business, they evaluate it according to the needs of the time. Likewise, it is concluded that the manager of the microenterprise must take immediate actions to define his controls and methods of driving sales and try to reduce his administrative shortcomings.

Keywords: Internal control, profitability, actions, organization.

I. Planteamiento del problema

En la actualidad, el control interno es una de las principales causas que determina un efecto para el desarrollo de las microempresas, tomando como referencia que no cubre la totalidad de los problemas que implica organizar una empresa y lograr una rentabilidad. La carencia de poner en marcha un control interno eficaz origina que pueda presentarse un fraude colateral que originaría eventualidades a futuro en su economía, además podemos indicar que ninguna estructura de control interno por muy buena que sea, pueda avalar una administración eficiente, y que su información financiera sea puntual y correcta; ni se considere libre de errores, faltas, sobre todo cuando estas acciones son dirigidas por colaboradores de confianza. Es por ello por lo que se realizó el estudio del control interno ya que es importante en cualquier organización porque permite visualizar el desarrollo de las diferentes actividades con respecto a la veracidad de la información y la implicancia que este conlleva a la rentabilidad de esta.

Magaña (2021) Indica que los recientes conceptos de lo que el control interno permite desarrollar y/o visualizar lo que se debe hacer y no hacer está plasmado en el informe COSO el cual indica: El control interno permite que una empresa pueda conseguir sus metas de rentabilidad y rendimiento y prevenir la pérdida de recursos. Ayuda a conseguir los datos financieros verdaderos. Además, refuerza la seguridad en que la empresa cumple con las normativas legales del país, evitando problemas que perjudiquen a la empresa. El control interno asegura el éxito de la empresa, es decir, permite cumplir con las metas trazadas para la supervivencia de esta.

En América Latina la micro y pequeña empresa tienen el problema de no contar con un control interno, el poco control de las actividades de sus colaboradores serán motivos por los cuales dirigen a obtener problemas futuros en éstas; sumando la falta de datos reales, eficaces. **Almachi (2021)**

EL control interno, es un problema frecuente en la micro y pequeña empresa lo cual origina que no puedan lograr sus objetivos, por no desarrollar sistemas eficaces que permitan el cumplimiento de lo trazado a corto y largo plazo. **Mancero & Arroba (2020)**

La rentabilidad es una medida de rendimiento que podemos utilizar para determinar el desarrollo de las actividades en un periodo determinado, además de poder comparar con periodos anteriores si la empresa ha crecido financieramente o

disminuido; se utiliza ratios en las diferentes operaciones lo cual permite evaluar las utilidades sobre las ventas, las del capital, sobre el patrimonio neto entre otras operaciones brindando información al usuario para poder observar en que puntos esta con problemas y poder tomar medidas que favorezcan a la mejora.

Céspedes et al. (2022) indica que el control interno cumple un papel muy importante en las empresas ya que determina las condiciones y fiabilidad de los resultados. Ya que nos ayuda a corregir errores en los procesos y procedimientos, sino que garantiza la precisión y seguridad de las actividades desarrolladas. Mediante la implementación de normas y estándares, el control interno estandariza y actualiza criterios y acciones, reduciendo las variaciones.

La micro y pequeña empresa constituyen una vulnerabilidad para el mercado del Perú ya que las informalidades de estas influyen en las remuneraciones básicas de los colaboradores y por ende sus condiciones laborales como los pagos que les corresponden entre otros. La informalización se da porque los emprendedores huyen de los impuestos que se tienen que pagar ya que consideran que es demasiado es por ello que la informalidad genera preocupación en el mercado. (Padilla & Celi, 2023)

El presente informe de investigación se desarrolló con la finalidad de determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024. El control interno en una empresa pequeña, mediana o grande es muy importante porque ayuda a la gerencia a desarrollar sus actividades como corresponde, guiándose en controles internos a través de procedimientos y esto conlleva a poder visualizar su rentabilidad. Dado que el trabajo de investigación tiene que ver con las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad; se desconocía qué características tiene la microempresa, es decir, por ejemplo se desconocía si la microempresa investigada tiene implementado un sistema de control interno, también se desconocía si tiene más fortaleza o debilidades en la aplicación del control interno--; por tales razones el enunciado del problema fue el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024? , cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y

pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024. La metodología de investigación fue cualitativa a nivel descriptivo no experimental por lo que solo se realizó un cuestionario al propietario de la micro y pequeña empresa, siendo el tipo de nivel análisis: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; por lo cual consideramos 3 objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2024.
2. Determinar y describir del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024.

La justificación con respecto **al aspecto práctico** se dió porque la micro y pequeña investigada del sector comercio del Perú se le brindó conocimientos sobre la importancia del control interno; ya que, tiene como base fundamental proteger a la micro y pequeña empresa de cualquier riesgo que pudiera existir, en activos y pasivos. También, se justifica en **el aspecto metodológico** porque servirá como antecedente y base para otros investigadores futuros que pretendan realizar análisis similares con respecto a las variables en estudio, las cuales ayudarán a profundizar su tema de investigación y poder servir como antecedente de comparación. Y como **justificación teórica** se utilizó técnicas de investigación que arrojaron resultados, los cuales aportarán nuevos conocimientos sobre las variables control interno y rentabilidad, que pueden ayudar al fortalecimiento y como guía para la aplicación del control interno en la micro y pequeña empresa, como también puede servir como ejemplo para futuras investigaciones.

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Arteaga (2020) presentó su tesis: “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de la pyme del sector de comercio del cantón Quito – 2017. Su objetivo general fue Determinar la incidencia del Control Interno frente a la rentabilidad de la pyme del sector de comercio de Quito a través del estudio de la correlación de variables, durante el año 2017”. Utilizó como metodología cuantitativa, explicativa, descriptiva, con una población de 30 trabajadores. Obteniendo como conclusiones: La micro y pequeña empresa del sector de comercio en Quito presentan en una conexión recta con el control interno y la rentabilidad, por lo tanto se ha visualiza que la empresa estudiada no ha generado rentabilidad para la entidad, sino han dado resultados negativos, por el nivel bajo de control interno, explícitamente en la supervisión, continuando con la evaluación de riesgos y de sistemas de información y comunicación, si el componente del ambiente de control es deficiente, desencadena que los se visualice resultados desfavorables. La cantidad de colaboradores de la entidad influye en los objetivos de la empresa y su delegación de funciones, para el crecimiento de esta, se ha encontrado que las entidades en su mayoría no tienen un manual de funciones o si lo presentan no está revisado a la fecha, lo que origina el bajo nivel del control interno, los colaboradores representan el activo más importante que tiene la entidad, por lo tanto, se tiene que marcar y orientas sobre las funciones a desarrollar. Los representantes de la entidad entienden que existen riesgos que por naturaleza que afectan el desarrollo de los objetivos como organización, identificado posibles riesgos, desarrollando un nivel bajo de actividades de control, sistemas de información y supervisión.

Servín, (2021). En su artículo ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? explica que el desarrollo de un control interno será eficiente cuando se consideren factores como la actividad, estructura y necesidades de la entidad, de forma que sus recursos se optimicen, ayudando a mejorar en las gestiones de todas las áreas departamentales. Por este motivo, si existe un acertado y correcto cumplimiento de los procesos por parte de los trabajadores se convierte en una herramienta necesaria que evitará impactos negativos, puesto que, logra la detección de errores o actos fraudulentos.

Adela (2022) Sostiene en su investigación, control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Esmeralda S.A, Cantón Manta, como objetivo general, evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Esmeralda S. A, cantón Manta. Su metodología utilizada fue de tipo cuantitativo, de método descriptivo, y estadístico, como herramienta fue la encuesta. La población y muestra que se estableció para la investigación fue a los 6 trabajadores de la empresa La Esmeralda S.A. Su resultado final fue, de las 6 personas encuestadas el 67% del personal de la empresa La Esmeralda S.A., si conoce que es el control interno mientras que el 33% indicaron que no. Se concluyó que, los factores de la rentabilidad como la rentabilidad neta del activo, margen bruto, margen operacional de patrimonio, han incidido en la buena rentabilidad en la empresa. (p. 10)

Manosalvas et al. (2020) escribieron un artículo que tenía como objetivo evaluar los controles en diferentes áreas funcionales de una empresa, se aplicó los métodos inductivo - deductivo, analítico - sintético y se empleó la encuesta mixta a 24 empleados. Resultado: Se evidenció que el negocio carecía de tratamientos internos de control de inventario lineamientos escritos poco entendibles a seguir por las personas responsables al realizar el inventario. Conclusión; El control interno es un medio especial que se utiliza para lograr resultados financieros adecuados.

2.1.2 Nacionales

Chacchi (2020) en sus tesis denominado: El financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio de alquiler de maquinarias en el distrito de Ayacucho, 2019. Tuvo como Objetivo general: Identificar las oportunidades del financiamiento, rentabilidad y el control interno mejoran la micro y pequeña empresa del sector servicio de alquiler de maquinarias en el distrito de Ayacucho, 2019. La metodología fue de diseño no experimental, tipo cuantitativo, nivel descriptivo. La población y muestra estuvo conformada por 6 empresarios. Se determinó la pertinencia que proporciona la rentabilidad a la microempresa, ya que a través del entendimiento del activo corriente se muestran los recursos de la microempresa y puede afrontar pasivos. Se indica que el dueño de la microempresa con una buena educación en finanzas ayuda a tomar buenas decisiones en sus inversiones.

Sulca (2020) con su tesis: “El control interno, financiamiento y rentabilidad en la micro y pequeña empresa del sector servicio, CONSULTORÍA HINOSTROZA E.I.R.L – Ayacucho, 2019. Tiene como objetivo general fue determinar la influencia del control interno, financiamiento y rentabilidad en la micro y pequeña empresa del sector servicios, Consultoría Hinostróza E.I.R.L. en el distrito de Ayacucho 2019. La metodología utilizada fue cuantitativa – descriptiva, cuya recolección de datos fue a través de una encuesta a 6 integrantes de la empresa. Concluye que desarrollo de un buen interno ayuda a la gestión de la empresa y que la configuración de la organización permite una buena comunicación y sobre el conocimiento de los riesgos internos y externos permite el desarrollo óptimo del funcionamiento normal de la empresa; es así como contar con documentación sobre el desarrollo de las actividades y procesos de los colaboradores ayuda al desarrollo empresarial. Concluye que la rentabilidad es un factor fundamental de la microempresa y su financiamiento influye en forma positiva a la rentabilidad así mismo la utilización óptima de la inversión eleva la rentabilidad, capacitar al personal y mejorar la atención a los clientes influyen que mejore la rentabilidad de la empresa. Propone a la empresa la inversión en tecnología y capacitación para continuar en el mercado.

Valerio (2020) con su tesis: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.”- Santa, 2018”. Su diseño fue no experimental descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; utilizó la técnica de la entrevista y aplico un cuestionario. Teniendo como resultado que la empresa no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno ya que en su evaluación estaban propensos al daño de su mercadería y a la vez al robo de esta. A pesar de que son los únicos dueños que laboran en este lo realizan en forma empírica, no cuentan con un manual de organización y la capacitación sobre este tema es muy bajo.

Gamonal (2021) en su tesis: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Gaval S.A.C.” - Chimbote, 2019.” Su diseño fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso; utilizó la técnica de la entrevista y el cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Tuvo como resultado que la empresa no tiene sistema de control interno, por lo tanto, con sus componentes refleja los

vacíos que se encuentran en una organización, poca comunicación, no tiene un plan de riesgos, no tiene un código de ética, no se difunde sus procedimientos de autorización y aprobación de procesos, metas, objetivos, por lo tanto, por todo lo expuesto no cuentan con un control el cual puedan conocer las dificultades que atraviesa en el instante.

2.1.3 Regionales

(**Calva, 2023**) en su trabajo: “Los costos y su efecto en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas del Perú caso: Compañía Minera Hilton E.I.R.L. Piura 2023”, el objetivo de la investigación fue el determinar el efecto de los costos sobre la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas del Perú: Compañía Minera Hilton E.I.R.L. Piura 2023, la metodología empleada consistió en ser un enfoque cualitativo, de nivel descriptivo y de estudio de caso, se aplicó la técnica de revisión de bibliográfica y de la encuesta. Los resultados arrojaron que los costos afectan a la rentabilidad más que todo en las ventas de las empresas ya que los costos que generan en algunos casos han sido muy elevados haciendo que el margen de ganancia se vea reducido. También se encontró que la empresa en estudio considera que se tienen que hacer una gestión constante de los costos indirectos que son clave porque afectan al proceso de producción, aunque no están directamente relacionados ayudan a la eficiente operación de la empresa e impulso de la rentabilidad. Se concluyo según el caso práctico que los costos en la empresa están controlados hasta la fecha y la rentabilidad está en un unto estable, pero si ocurrirá algún suceso que afecte los costos y por ende su rentabilidad.

(**Nole (2020)**), con su tesis: “Control interno en almacenes y su impacto en la rentabilidad, consorcio Faique-Piura, 2019”, el objetivo fue el impacto de un sistema de control interno en el del área de almacenes y la rentabilidad del Consorcio Faique-Piura, 2019, la metodología que utilizó fue descriptiva, no experimental. La población lo conformó los colaboradores de la entidad, teniendo una muestra a 8 colaboradores que pertenecían al almacén, utilizando un cuestionario. Se tuvo como resultado que no existía un registro de sus ingresos y salidas de sus productos, no tienen respaldo de documentos originando un problema para los gerentes y contador con respecto a sus reportes. Se visualiza una mala gestión en el almacén, no tienen

reglas de que permitan resguardar los materiales y mercancía originando pérdidas, se observa que no tiene identificados los productos, no tienen un Manual de funciones.

Campos y Herrada (2022), en su tesis: “Evaluación de control interno en el proceso de almacén de Galeno Drugstore E.I.R.L., Sullana, Piura, 2021”, su objetivo fue valorar el control interno en el almacén, su metodología utilizada fue descriptiva, cualitativa y de diseño experimental utilizando el cuestionario. Su población fueron los trabajadores de la compañía y se tomó como muestra al gerente general, administrador y almacenero, Se tuvo como resultado que no se brinda la importancia a los controles internos en el almacén, por lo tanto no se aplica el tratamiento de los 5 componentes de control interno, se visualizó que no hay una supervisión efectiva en el área Concluyendo que los responsables que validan los controles conocen sus funciones, los controles internos son planeados, trazándose los objetivos que pretenden efectuar.

Bregante y Quispe (2022), en su tesis de investigación:” Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL- Sullana, Piura, 2021”, el objetivo de la investigación estuvo en determinar la dependencia del control interno y sus procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL- Sullana, Piura-2021, su metodología fue cuantitativo, descriptivo, con diseño no experimental. Su población lo conformó los trabajadores de esta entidad pública y la muestra fueron 20 trabajadores, se aplicó una encuesta. Cuyo resultado fue que el 30% de los empleados de la institución han desarrollado un óptimo control interno con respecto a los compromisos del rendimiento del área de almacén. Se observó que la supervisión interna en la empresa es ineficiente faltándole información sobre el inventario, lo que origina problema de organización. Concluyendo el desarrollo del control interno es importante para mejorar el eficiente desarrollo de las instrucciones en el área de almacén, para alcanzar los objetivos trazados, mejorando la utilidad de la gestión de almacenes. Identificando que el control interno que se aplica actualmente no lo desarrollan con la utilidad que se requiere por faltarle la ética y la integridad en la aplicación de los procedimientos y procesos establecidos. Se recomienda aplicar un control interno en la gestión de inventarios para disminuir las inseguridades de robo, daño y fraude.

2.1.4 Local

Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar antecedentes que permitan analizar la presente investigación.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno y definiciones

El control es el acto de verificar, reconocer, chequear o fiscalizar. Según Word Reference, indica que el control es la comprobación de una situación.

A nivel académico, tenemos que el control es “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. Por otro lado, podemos definirlo como que “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”

Teoría de control interno según Holmes (1987). Quien manifiesta que “El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”. “El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa”.

Teorías de control interno según Koontz y O'Donnell (s.f) “El control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores”.

Teoría de control interno de la contingencia Indica que la aplicación se determinara de acuerdo con la estructura de la organización y el lugar en donde se

desenvuelve. Trata de encontrar normas que ayuden a tomar alternativas según lo ocurrido. Trata de unificar las dos teorías opuestas que son, la teoría de la agencia y el enfoque de comportamiento humano. Resalta el dominio del lugar en la empresa así mismo como su dirección, se necesita investigar para mejorar la teoría que esté de acuerdo con el ambiente donde el administrador dirigirá.

Teoría de control interno de organización funcional según Frederick Winslow, “Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información”

Definiciones de control interno:

- ✓ El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad.
- ✓ El control interno se define como métodos llevados a cabo dentro de una entidad, que es utilizada como instrumento facilitador para mejorar su gestión; es diseñado para afrontar los peligros y para afirmar que se logren sus objetivos gerenciales (a través la responsabilidad de los colaboradores dentro de la empresa); considerando una apropiada programación sistemática, revisión y supervisión del acatamiento de las tareas asignadas a sus trabajadores (Mendoza, Delgado, García & Barreiro, 2018).

2.2.2 Componentes del control interno

Los componentes del control interno son 5: (Escriba y Loa, 2021, FONAFE 2015),

Ambiente de control: El corazón de cualquier negocio es su gente y sus atributos personales, incluyendo integridad, valores éticos y competencia- y el ambiente en que ellos operan. Son reglas, fases y arreglos que se desempeñan como

fundamento para realizar el control interno en la empresa. Es el cimiento de todos los componentes y si desarrollamos un buen ambiente de control, la aplicación de los demás componentes será eficaz. Incluye integridad, la ética, disciplina y organización para proteger al personal en el logro de los objetivos. Para el ambiente de control se toma en cuenta: i) Estructura organizativa: Nos ayuda a organizar la estructura de la empresa, se podría indicar que es el esqueleto de la organización de la empresa definiendo las funciones, responsabilidades y obligaciones de los trabajadores y de cada área de la empresa. ii) Gestión de los recursos humanos: es una herramienta que nos ayuda aplicar en el desempeño del colaborador y así permitir alcanzar los objetivos personales y profesionales favoreciendo comparablemente a la empresa. iii) Definición de autoridad y responsabilidad: Son afines, ya que se debe contar con la determinación de la autoridad apropiada para que se cumpla con las responsabilidades.

Evaluación del riesgo: La entidad debe ser conocedora del riesgo, ocuparse de él y encararlo. Las organizaciones afrontan varios tipos de riesgos ya sean internos o externos que se tienen que evaluar, Es un asunto emprendedor y participativo que reconoce y analiza los componentes que podrían afectar en los objetivos trazados por la empresa. Así tenemos: i) Identificación de riesgos: Se identifica los peligros ya sea internos o externos que se pueden producir en la empresa y las consecuencias nocivas que afectarían a los objetivos de la empresa. ii) Evaluación de riesgos: Es una fase de eficacia, que indaga valorar las contingencias de que se muestren sucesos peligrosos y el impacto que habría. Nos ayuda a preparar un procedimiento de trabajo, para aminorar o impedir resultados negativos que perturben el desempeño de los objetivos trazados. iii) Contestación al riesgo: Se deben realizar programaciones o métodos que admitan optimizar las oportunidades y comprimir y/o minimizar los niveles de riesgos para que sean admisibles en caso ocurra algún problema en la empresa.

Actividades de control: Las políticas y procedimientos de control deben ser establecidos y ejecutados para ayudar a garantizar que las acciones identificadas por la gerencia como necesarias para dirigir el logro de los objetivos de la entidad son efectivamente cumplidos, ayudan a afirmar el amortiguamiento de los riesgos para el logro de los objetivos. Se ejecutan en todos los niveles de la entidad y pueden ser

de naturaleza preventiva y pueden abarcar una serie de actividades como autorizaciones, aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, etc. Las actividades de control son: i) Separación de funciones: Es el procedimiento que manejan las empresas para determinar las responsabilidades de sus empleados y optimicen su rendimiento y rapidez al momento de ejecutar sus actividades. ii) Inspecciones sobre el acceso a los recursos o activos: Es una técnica de seguridad que permite tener limitaciones sobre los recursos o activos de la empresa. iii) evaluación del desempeño: Calcula la capacidad y el rendimiento del colaborador, con el fin de descubrir errores y necesidades en la gestión del capital humano. La valoración del desempeño debe realizarse sobre la base de equidad y justicia. iv) Rendición de cuentas: es el informe de los gerentes sobre la información de la empresa en todos sus ámbitos.

Información y comunicación: Estos permiten a las personas de la entidad capturar y convertir o trocar, la información necesaria para conducir, manejar y controlar sus operaciones. Es esencial la comunicación dentro de la empresa para asegurar el apropiado control interno. Tenemos: i) Información y compromiso: Se debe comunicar la información necesaria para que todos los colaboradores comprendan y ejecuten su compromiso de control interno. Así los colaboradores se identifican con los objetivos, estrategias, reglas, programas, propósitos y gestión de las operaciones, en la que se enfoca la empresa. ii) Calidad y suficiencia de información: es decir obtener y generar información oportuna, clara, actualizada, detallada, precisa y de calidad dentro de la empresa de manera horizontal y vertical iii) Canales de comunicación: Modo de caminos en los cuales se notifican los datos, mensajes o investigación desde un remitente hacia un destinatario, estos canales descargan un papel crucial en los métodos de comunicación, se divide en: formal e informal. Los formales se utilizan para comunicar información oficial mediante comunicados, ordenes, memorandos, etc., mientras que los canales informales transmiten información a través de conversaciones.

Supervisión: La totalidad de los procesos deben ser supervisados, y hechas las modificaciones que sean necesarias. Son diferentes actividades de control integradas a los procesos de supervisión en la empresa, para evidenciar el correcto funcionamiento con el lapso del tiempo, estas se desarrollan periódicamente.

Tenemos: i) Actividades de prevención y monitoreo: Involucran anticipar, batallar, aminorar, y impedir riesgos, faltas o extrañezas innecesarios y desfavorables para la empresa. ii) Seguimiento de resultados: Las faltas o impotencias encontradas deben ser notificadas pertinentemente a gerencia para que se sean evaluadas y se ejecuten los correctivos correspondientes y necesarios. iii) Compromiso de mejoramiento: El personal debe asumir la responsabilidad de progreso de la empresa, a través de la autoevaluación se busca motivar que efectúe de manera periódica las evaluaciones de la gestión administrativa de la empresa.

2.2.3 Teoría de la rentabilidad

Es un indicador muy importante en la empresa, ya que nos permite entender la posibilidad que tiene una empresa para generar utilidades con sus recursos económicos ya sea activos, patrimonio, ventas, etc.

- ✓ Según Ccaccya (2015) indicó que la rentabilidad se aplica a la actividad económica de una empresa en la cual utilizan recursos materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ganancias y/o utilidades.
- ✓ Según Díaz (2012) “la rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para generar beneficios con el uso de sus bienes y derechos” (p.47)
- ✓ De la Hoz & Ferrer (2008) “la rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario” (p.94). En conclusión, la rentabilidad es muy importante para orientar las decisiones de los socios.

Definiciones:

- “La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados” (Ccaccya, 2015, p.1).
- Definición rentabilidad económica: “Es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo” (Ccaccya, 2015, p.1)
- Definición rentabilidad financiera: Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado (Ccaccya, 2015, p.1)

2.2.3.1 Factores determinantes de la rentabilidad.

Ccaccya (2015), menciona a los siguientes factores:

- ✓ La intervención en las zonas comerciales.
- ✓ La disminución del costo promedio.
- ✓ Alta calidad.

2.2.3.2 Indicadores de la rentabilidad.

2.2.3.2.1 Rentabilidad sobre la inversión (ROA).

Relacionada con los activos de la empresa. (Ccaccya, 2015).

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses}}{\text{Activo total}}$$

Permite conocer la productividad y la operatividad de la empresa.

2.2.3.2.2 Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)

Llamada también rentabilidad financiera se visualizará la utilidad del capital invertido. (Ccaccya, 2015)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

2.2.3.2.3 Rentabilidad neta sobre las ventas.

“Viene a ser una medida que indica cuantos centavos genera una empresa por cada sol que es invertido en mercadería. En este aspecto se involucran los gastos operacionales, tributarios, financieros y laborales de una empresa” (Ccaccya, 2015).

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

2.2.3.3 Dimensiones de la rentabilidad

2.2.3.3.1 Rentabilidad económica

Ccaccya (2015), indica el rendimiento de los activos en un determinado periodo. Analiza la actividad empresarial.

2.2.3.3.2 Rentabilidad financiera

Según Ccaccya (2015), “la rentabilidad financiera es una medida de un determinado periodo, en el cual se verifica el rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado”.

2.2.4 Teoría de la empresa

La empresa es una entidad constituida para obtener ganancias, a través del servicio o comercio, está formada por una persona jurídica, quien se encarga de poner en marcha, de manera eficiente y eficaz, organizándola y manejando los recursos económicos y materiales. (Sánchez, 2015).

Así mismo, la empresa está constituida por un grupo de personas que persiguen un mismo objetivo, quienes tienen el compromiso de hacer crecer los activos fijos (que forma parte de su patrimonio) y activos corrientes (que forman parte de sus mercaderías), debido a que, ello les permitirá crecer y expandirse en el mercado (Reynoso, 2014).

Según Huamán (2016), indica que “la empresa es una organización formada por una o más personas naturales y/o jurídicas, que aportan dinero y trabajo para la realización de una actividad económica”.

2.2.4.1 Clasificación de la empresa:

2.2.4.1.1 Según Munch (2015). Por el número de personas que lo conforman:

- ✓ Individuales: Formada por una persona para realizar alguna actividad económica.
- ✓ Pluripersonales: Formada por diferentes personas y se denominan sociedades anónimas, sociedad comercial de responsabilidad limitada.

2.2.4.1.2 Munch (2015) por actividad:

- ❖ Sector primario: Están considerados los que extraen materia prima. Por ejemplo: pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.
- ❖ Sector secundario: Comerciales, intermediarias, compran y/o venden productos. Tenemos: mayoristas; minoristas y los comisionistas.
- ❖ Sector terciario: Son los que van a satisfacer la necesidad de algo.

2.2.4.1.3 Por el tamaño: Tenemos a la microempresa, pequeña empresa y a la gran empresa. (Munch 2015)

2.2.4.1.4 Por su ámbito geográfico: Munch (2015).

- Locales: Venden sus productos o servicios en su localidad.
- Nacionales: Venden sus productos en todo el país.
- Multinacionales: Actúan en varios países.

- Transnacionales: No se encuentran en su país de origen.

2.2.4.1.5 Teoría de las Micro y pequeñas empresas

- ❖ La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.
- ❖ Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas creadas para subsistir y dedicadas a desarrollarse en una determinada actividad, ya sea de servicios o de comercio; estas microempresas en su mayoría están constituidas por familias en las que los miembros quienes se desempeñan en ella no cuentan con un sueldo fijo a pesar de ser remunerados por debajo del sueldo mínimo (Estela, 2020)
- ❖ El comienzo de una educación emprendedora se distingue por “la capacidad de ver oportunidades y aprovecharlas”, ayuda a tomar una decisión permisible de negocio con el propósito de comprar bienes y ofrecer servicios, lo cual permitirá obtener un ingreso, y así satisfacer las necesidades propias del empresario. De acuerdo de estudios sobre la micro y pequeña empresa se concluyó que generan un gran porcentaje de empleos en el Perú así mismo ayuda a desarrollarse económicamente nuestro país.

2.2.4.1.6 Características de la micro y pequeña empresa

Según el tamaño, establecido por la Ley N° 30056:

- ✓ Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ✓ Pequeña empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.
- ✓ Mediana empresa: Ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

Importancia de la micro y pequeña empresa: La micro y pequeña empresa en el Perú, es muy importante porque contribuye al crecimiento económico y generación de empleo a nivel nacional, aproximadamente estaríamos representando el 80% de la población económicamente activa y generando más o menos el 40% del producto bruto interno (PBI).

2.2.5 Teoría de los sectores productivos

El sector económico-productivo consiste en la realización de diferentes actividades de manera organizada para producir algún bien o dar servicios, que permitan generar ganancias, crecimiento y expansión a una empresa, además de macroeconómicamente a través de impuestos generar ganancias al estado quien es el encargado de realizar obras civiles o programas sociales, con beneficio para la sociedad (EAE Business School, 2020).

Así mismo, el sector productivo son actividades económicas que se desenvuelven o desarrollan teniendo en cuenta el tipo de proceso de producción que se dedique una empresa, ya sea, sector primario (actividades de extracción), sector secundario (Actividades de transformación) o sector terciario (actividades de comercialización), promoviendo el dinamismo en la economía local, nacional e internacional (Ramos, 2015).

Según Cabeza & Contreras (2017), los sectores económicos productivos son los que dividen la actividad económica de un territorio, enfocándose en la elaboración de los bienes materiales y de los servicios, a través de una gran cantidad de actividades o trabajos, los cuales se clasificado en diferentes grupos, donde predomina uno sobre otro y cada uno proporciona el nivel de desarrollo económico que posee cada sociedad.

Definiciones de comercio:

- ✓ Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor.
- ✓ El comercio, consiste en la compra y venta de un bien, a cambio de otro producto del mismo valor (trueque) o dinero (equivalente del valor del bien), que permita al negociante o vendedor cerrar la venta satisfactoriamente (Compendio Estadístico, 2015).

2.2.5.1 Clasificación de los sectores económicos productivos: Son etapas de exploración que comprenden los recursos naturales que llevan a la industrialización (la elaboración de consumo, la distribución y la comercialización de los productos o servicios). Los cuales, son los siguientes:

- ❖ Sector primario o agropecuario: En este sector se obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación, como la agricultura, ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca.
- ❖ Sector secundario o industrial: Es toda actividad económica relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos; como, industrial extractivo (extracción minera y de petróleo) e industrial de transformación (fabricación de artefactos, productos envasados y productos de construcción; es todo aquel productos que para su obtención o elaboración ha tenido que pasar por una transformación).
- ❖ Sector terciario o de servicios: Son todas aquellas actividades que sirven como conector, enlace (a través de personas físicas como terceros), para llevarse a cabo el comercio, servicios y transporte (aéreo, marítimo y tierra).

2.2.6 Descripción de la empresa

La microempresa con la que he trabajado es: COPYMAX de GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT, con Ruc: 10038344795; tributa bajo el régimen MYPE, es una persona natural con negocio, empezó actividades el 15 de diciembre de 1994, es un contribuyente activo, su sistema de emisión de comprobante fue manual hasta que a partir del 13 de Julio del 2020 empieza a emitir facturas electrónicas y el 13 de enero del 2021 empieza a emitir boletas electrónicas. Tiene 3 trabajadores declarados en el Plame (planilla electrónica). Se encuentra ubicada en el lateral de la avda. D en la provincia de Talara, distrito Pariñas, departamento Piura. En los últimos 5 años no presenta ninguna cobranza coactiva. Su contabilidad la lleva externa, está inscrita como micro y pequeña empresa. Desarrolla diferentes actividades entre las que tenemos venta de útiles de oficina, servicio de impresiones, preparación de trabajos escolares, universitarios, trabajos de ploteos lo cual lo terceriza, su movimiento es constante, labora los 7 días de la semana desde las 7:00 am hasta las 8 o 9 de la noche depende como este la afluencia de clientes.

Su material que utiliza lo compra mensualmente, indica que depende del trabajo que se realiza, lleva un control de su inventario manual.

2.3 Hipótesis

La investigación fue bibliográfica y de caso, por lo tanto, no se aplicó hipótesis ya que las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, no se formulan hipótesis. (Martínez, 2024)

III. Metodología

3.1 Tipo, Nivel y Diseño de Investigación

El diseño de la investigación fue de tipo cualitativo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. No experimental porque solo se aplicará a las variables en estudio. Descriptivo ya que se describirá los conceptos más importantes de cada variable estudiada. Bibliográfico ya que procederemos a revisar antecedentes relacionados a nuestras variables en estudio. La investigación fue de tipo cualitativo aplicada a nivel descriptivo ya que según Manterola et al. (2019) se sostiene la definición conceptual del término medir, el cual representa consignar sucesos por números, mediante objetos en el alcance de ciertas reglas. Y se desarrolló un diseño no experimental ya que “comprenden estudios que se aplican sin la manipulación de forma deliberada en sus variables de manera que se logre visualizar cada elemento de estudio en su contorno y espacio para el análisis pertinente” (Guevara et al., 2020, p.27). por lo que solo se realizó una encuesta al propietario de la micro y pequeña empresa, se desarrolló de forma documental, bibliográfica y de caso.

Con el método descriptivo se logró el análisis, recolección de datos para los resultados visualizando una información detallada de la aplicación de la variable control interno y la incidencia en su rentabilidad de la micro y pequeña empresa de estudio (Huacchillo, 2021)

3.2 Población

La población es el universo elegido como objeto de estudio en una investigación, eligiéndose a un grupo con peculiaridades en común que consienten ser estudiadas ya sea en forma unida o con desmembraciones. Fernández & Baptista (2014).

La población corresponde a todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, tomando como muestra la Micro y pequeña empresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” – Talara, 2024.

3.3 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION OPERATIVA	DIMENSION	INSTRUMENTO(INDICADORES)	ESCALA DE MEDICION	CATEGORIAS O VALORIZACION
CONTROL INTERNO	El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal; con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de productividad, competitividad y rentabilidad	Ambiente de control	1.1 ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno? 1.2 ¿La empresa cuenta con MOF? 1.3 ¿Los trabajadores conocen los objetivos de la empresa? 1.4 ¿Se organizan actividades que fomenten la integración de los trabajadores y contribuyen a mejorar el ambiente laboral?	Dicotómicas	SI ó NO
		Evaluación de riesgos	2.1 ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas institucionales? 2.2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos? 2.3 ¿La empresa ha sido víctima de fraudes? 2.4 ¿Se capacita al personal sobre riesgos que pueden afectar a la empresa?	Dicotómicas	SI ó NO

		<p>Actividades de control</p>	<p>3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la y eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?</p> <p>3.3 ¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?</p> <p>3,4 ¿la empresa cuenta con apoyo externo en temas de control interno?</p>	<p>Dicotómicas</p>	<p>SI ó NO</p>
		<p>Información y comunicación</p>	<p>4.1 ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?</p> <p>4.2 ¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>4.3 ¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?</p> <p>4,4 ¿La gerencia de la empresa acepta sugerencias del personal a fin de mejorar la comunicación?</p>	<p>Dicotómicas</p>	<p>SI ó NO</p>

		Supervisión y monitoreo	<p>5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p>5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>5.3 ¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</p> <p>5.4 ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?</p>	Dicotómicas	SI ó NO
RENTABILIDAD	Es un indicador que sirve para evaluar el resultado de cómo se está gestionando la empresa y cuanta capacidad tiene para generar ingresos		<p>6.1 ¿Tiene usted conocimiento acerca de la rentabilidad?</p> <p>6.2 ¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?</p> <p>6.3 ¿A su criterio es importante la rentabilidad en su empresa?</p> <p>6.4 ¿Las inversiones que realiza, le generan mayor rentabilidad?</p> <p>6.5 ¿Considera usted que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?</p> <p>6.6 ¿Usted analiza su rentabilidad de los servicios que brinda su empresa?</p> <p>6.7 ¿La empresa realiza los análisis financieros a través de las ratios?</p>	Dicotómicas	SI ó NO

		Ratio de rentabilidad financiera (ROE)	$ROE = (Ganancia\ neta / Patrimonio\ total) \times 100$	Razón.	Análisis documental y entrevista
		Ratio de rentabilidad Económicas (ROA)	$ROA = (Ganancia\ Neta / Activos\ totales) \times 100$	Razón	Análisis documental y entrevista

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la Contraloría General de la República (2021).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos más utilizados en la investigación científica. Garay (2019)

- Para el objetivo específico N°1 se utilizó la revisión bibliográfica. (fichas bibliográficas)
- Para el objetivo específico N° 2 se utilizó la entrevista a profundidad o encuesta (cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas.
- Para el objetivo específico N°3 se realizó un análisis comparativo.
- El instrumento que se utilizó es el cuestionario

3.5 Método de análisis de datos

- ✓ Para el objetivo específico N°1, el análisis de resultados se realizó comparando los resultados obtenidos a través de los antecedentes locales (si hubiera), regionales y nacionales con los antecedentes internacionales pertinentes; luego, dichos resultados, se han comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes. Se Utilizó el programa Excel en la realización de los cuadros
- ✓ Para el objetivo específico N°2, el análisis de los resultados se realizó comparando los resultados obtenidos en este objetivo con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales pertinentes; luego estos resultados se han comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.
- ✓ Para el objetivo específico N°3 el análisis de resultados consistió en explicar las coincidencias o no coincidencias de la comparación de los resultados objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Aspectos Éticos:

Los aspectos éticos se han tomado en cuenta del Reglamento de integridad científica en la investigación Versión 001, actualizado por Consejo Universitario con **Resolución N° 0676- 2024-CU-ULADECH Católica**, de fecha 28 de Junio del 2024:

- **Respeto y protección de los derechos de los intervinientes.** - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, es por ello, que se necesitó un cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo con el riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En la investigación en la que se

ha trabajado se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.”

- **Cuidado del medio ambiente:** Se respetó el ámbito general de la microempresa, se protegió y perseveró la biodiversidad y naturaleza.
- **Libre participación por propia voluntad.** - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.”
- **Beneficencia no maleficencia.** - Se aseguró el bienestar de las personas que participó en la investigación. En ese sentido, la conducta del investigador deberá responder a las siguientes reglas generales: no causará daño, disminuirá los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Integridad y honestidad.** - La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evaluó y declaró daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.
- **Justicia.** - En este caso se reconoció que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. Como investigadora estuve obligada a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

IV Resultados

4.1“Resultados del objetivo específico 1”: “Describir las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2024”.

TABLA 1: Resultados del objetivo específico 1

Autor o autores	Resultados
Chacci (2020)	Se concluye que sus decisiones frente a sus activos corrientes le permitieron afrontar sus pasivos, la capacitación financiera constante del gerente permite tomar decisiones sobre las inversiones generando ganancias así mismo el control interno ayuda a determinar los riesgos que se pueden tomar, mejora sus políticas, eficiencia y eficacia del desarrollo de actividades y la comunicación y supervisión interna mejora las oportunidades de esta.
Sulca (2020)	Finiquita que el progreso del control interno ayuda a la gestión de la empresa, la organización es importante para la comunicación y conocimiento de los procesos y/o procedimientos a seguir, indicadores de desempeño, así mismo el control interno permite disminuir errores y fraudes. La rentabilidad es un factor primordial en una empresa, se visualiza que, si está generando ganancia, pero se debería invertir en tecnología.
Valerio (2020)	Concluye que se desconoce el control interno, por lo tanto, no se aplica los 5 componentes de este, esto origina que la organización no se encuentre bien estructurada y está originando pérdidas en lugar de ganancias desconociendo realmente la rentabilidad de la empresa
Gamonal (2021)	Concluye que no cuentan con un control interno optimo, no tienen un MOF, la comunicación no es asertiva ya que desconocen sus funciones y procedimientos de las diferentes actividades a realizar, originando el

	desconocimiento de su rentabilidad ya que no registran sus actividades
Calva (2023)	Se concluyó que los costos afectan la rentabilidad, en el caso expuesto mantienen controlado sus costos y su rentabilidad es estable.
Nole (2020)	Se concluyó que no preexiste una vigilancia efectiva de sus entradas y salidas del material que cuenta en su almacén, porque no se respalda con la documentación respectiva, no tienen una estructura organizacional ya que se evidenció duplicidad de funciones y falta de información, lo cual origina que su rentabilidad sea negativa.
Campos y Herrada (2022)	Se concluyó que realiza los controles internos, pero no son constantes, mantienen un personal idóneo que conoce sus funciones
Bregante y Quispe (2022)	Se concluyó que el control interno no se desarrolla con eficacia por falta de ética, no tienen estructura organizacional definida.

4.2“Resultados del objetivo específico 2”: “Determinar y describir del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024.”

TABLA 2 CONTROL INTERNO-RENTABILIDAD

	CUESTIONARIO	SI	NO	EXPLICACION
	Variable 1: Control Interno			
	Dimensión: Ambiente de Control			
1	¿Tiene implementado un sistema de control interno?	X		De acuerdo con lo analizado cuenta con un control empírico.
2	¿La empresa cuenta con un MOF debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?		X	No ha implementado ni desarrollado un MOF para su organización
3	¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre		X	No tiene implementado un código de ética

	violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?			
4	¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		X	No cuenta con un documento de sanciones sobre los incumplimientos que se realicen.
5	¿Se organizan actividades que fomenten la integración de los trabajadores y contribuyen a mejorar el ambiente laboral?	X		Desarrollan actividades de confraternidad entre sus colaboradores
	Dimensión: Evaluación de Riesgo			
6	¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas institucionales?	X		Se visualiza que tiene definidos sus objetivos y metas
7	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica una cultura de Riesgos?	X		Lo desarrolla en forma física sobre la infraestructura del local
8	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores y capacita al personal sobre los riesgos que puedan afectar a la empresa_?	X		Si ha desarrollado una capacitación sobre los posibles incidentes que se pueden ocasionar y que medidas tomar
9	¿La empresa ha sido víctima de fraudes?		X	Si ha sido victima ya que no tienen un documento específico sobre el tema, lo llevan en forma empírica.
	Dimensión: Actividades de Control			
10	¿Cuenta la empresa con procedimientos y políticas para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión de la empresa?	X		De acuerdo a la explicación cuentan con ello, pero en forma física no lo presentaron
11	¿Existen procedimientos mínimos para controlar el robo de mercadería o efectivo?	X		Han desarrollado un control manual y en forma física a través de cámaras
12	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		Tienen definidas sus funciones.
13	¿Cuenta con un apoyo externo en temas de control interno?		X	No cuenta con asesor externos sobre el control interno
	Dimensión: Información y Comunicación			
14	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X		Tienen mucha comunicación indica.
15	¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita	X		Si tienen reuniones con su personal detallando las responsabilidades

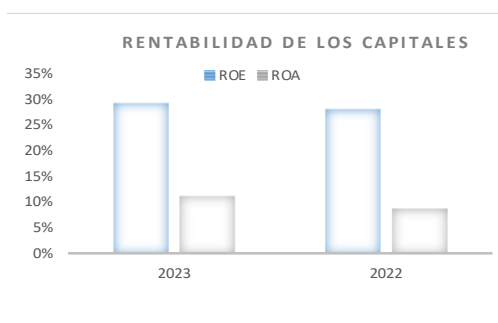
	cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?			
16	¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?	X		Lo maneja la dueña de la empresa y se lo proporcionan en forma empírica sus ingresos y egresos diarios
17	¿La gerencia acepta sugerencias del personal a fin de mejorar la comunicación?	X		Si es empática sobre el tema
	Dimensión: Supervisión y Monitoreo			
18	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		Lo desarrolla la dueña de la empresa
19	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		Si a través de cámaras
20	¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		Si lo desarrolla de forma inmediata
21	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas y procedimientos internos?	X		Efectivamente evalúa a su personal de acuerdo a su producción en sus labores encomendadas
	Variable 2: Rentabilidad			
	Subdimensión: Rentabilidad en el análisis.			
22	¿Tiene usted conocimiento acerca de la rentabilidad?	X		Si tiene conocimiento a través de su experiencia
23	¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	X		Ha mejorado ha comparación de otros años
24	¿A su criterio es importante la rentabilidad en su empresa?	X		Es muy importante para el funcionamiento de la empresa
25	¿Usted analiza su rentabilidad de los servicios que brinda su empresa?	X		se analiza en forma empírica
26	¿La empresa realiza los análisis financieros a través de las ratios?		X	No tiene conocimiento de ello
27	¿Considera que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	X		Efectivamente
28	¿Realiza inversiones que no se encuentren dentro del giro del negocio?		X	No desarrolla el tema

Análisis de Balances

ACTIVO	PERÍODOS	
	2023	2022
ACTIVO FIJO	S/ 90,000.00	S/ 120,000.00
Terrenos y construcciones		
equipo de computo	S/ 150,000.00	S/ 150,000.00
Inmovilizado inmaterial		
Depreciacion Equipo computo	S/ 60,000.00	S/ 30,000.00
otros		S/ -
INVENTARIO	S/ 75,000.00	S/ 50,000.00
Clientes		
existencias	S/ 75,000.00	S/ 50,000.00
DISPONIBLE	S/ 95,542.60	S/ 57,720.00
Caja	S/ 95,542.60	S/ 57,720.00
Bancos		
TOTAL ACTIVO	S/ 260,542.60	S/ 227,720.00
PASIVO	2023	2022
PATRIMONIO	S/ 98,447.60	S/ 69,542.60
Capital	S/ 50,000.00	S/ 50,000.00
Reservas	S/ 19,542.60	S/ -
Perdidas y ganancias	S/ 28,905.00	S/ 19,542.60
Otros recursos		
ACREEDORES A LARGO PLAZO	S/ -	S/ -
Deudas con entidades de crédito		
Otras deudas a largo plazo		
ACREEDORES A CORTO PLAZO	S/ 162,095.00	S/ 158,177.40
Proveedores	S/ 150,000.00	S/ 150,000.00
Entidades de estado	S/ 12,095.00	S/ 8,177.40
Otras deudas a corto		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 260,542.60	S/ 227,720.00
ESTADO DE RESULTADOS	2023	2022
INGRESOS	S/ 700,000.00	S/ 580,000.00
Ventas	S/ 700,000.00	S/ 580,000.00
Otros ingresos		
CONSUMOS	S/ 225,000.00	S/ 150,000.00
Compras		
Variación de existencias	S/ 225,000.00	S/ 150,000.00
GASTOS	S/ 404,000.00	S/ 372,280.00
Gastos de personal	S/ 264,000.00	S/ 256,000.00
Seguros Sociales	S/ 30,000.00	S/ 20,280.00
Servicios y suministros	S/ 110,000.00	S/ 96,000.00
Tributos		
Otros gastos		
GENERACIÓN BRUTA DE FONDOS	S/ 71,000.00	S/ 57,720.00
Gastos financieros	S/ 0.00	S/ 0.00
FLUJO DE FONDOS	S/ 71,000.00	S/ 57,720.00
depreciacion	S/ 30,000.00	S/ 30,000.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	S/ 41,000.00	S/ 27,720.00
Resultados extraordinarios		
Impuesto a la renta	S/ 12,095.00	S/ 8,177.40
UTILIDAD NETA	S/ 28,905.00	S/ 19,542.60

RATIOS FINANCIEROS

RATIOS RENTABILIDAD	2023	2022	Fórmula	Significado
ROE	29%	28%	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$	EL ROE DEL AÑO 2023 A COMPARACION DEL AÑO 2022 HA MEJORADO EN 1 %, ESTO QUIERE DECIR QUE LA MICROEMPRESA EN RELACION A SUS RECURSOS PROPIOS SE PUEDE AUTOFINANCIAR
ROA	11%	9%	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	EL ROA DEL 2023 A COMPARACION DEL AÑO 2022 HA AUMENTADO EN UN 5%, ESTO QUIERE DECIR QUE LA MICROEMPRESA ESTA SACANDO BUENA RENTABILIDAD DE SUS ACTIVOS.



4.3 “Resultados del objetivo específico 3”: “Análisis comparativo de las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024.

CONTROL INTERNO

TABLA 03

Dimensiones	Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo específico 2	Comparación
Ambiente de Control	Valerio (2020) Gamonal (2021) Campos y Herrada (2022) encontraron en sus investigaciones no tienen elaborados ni implementados los documentos normativos.	La micro y pequeña empresa no cuenta con un MOF, ROF, estructura organizacional	En este punto existe coincidencia
Evaluación de Riesgos	Valerio (2020) Gamonal (2021) Campos y Herrada (2022) encontraron en sus investigaciones no cuentan con oficina de riesgos.	La micro y pequeña empresa no cuenta con lineamientos escritos sobre	Coinciden sobre no contar con procedimientos escritos sobre riesgos que puedan surgir.

		eventualidad que puedan surgir. todo es empírico	
Actividades de control	Valerio (2020) Gamonal (2021) Campos y Herrada (2022) encontraron en sus investigaciones no tienen elaborados ni implementados los documentos normativos sobre procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades, un mapa de procesos.	La micro y pequeña empresa no tiene diseñado ni aprobado los documentos normativos para ejecutar las actividades de control	Coinciden
Información y comunicación	Valerio (2020) Gamonal (2021) Campos y Herrada (2022) encontraron en sus investigaciones no tienen elaborados ni implementados su sistema de comunicación e información	Tiene diseñado su sistema de comunicación empírico.	No coinciden
Supervisión y monitoreo	Valerio (2020) Gamonal (2021) Campos y Herrada (2022) encontraron en sus investigaciones no tiene un control y monitoreo.	Cuenta con las supervisiones respectivas para su control, pero son empíricas.	No coinciden

RENTABILIDAD

TABLA 04

Dimensiones	Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo específico 2	Comparación
ROE	Calva (2023) mantienen controlado los costos y su rentabilidad es estable	La microempresa de estudio mantiene su rentabilidad y se puede autofinanciar manteniéndose estable	Coinciden
ROA	Calva (2023) mantienen controlado los costos y su rentabilidad es estable	La empresa identifica sus gastos y logra cubrir con sus actividades desarrolladas	Coinciden

V Discusión

El control interno y la rentabilidad son muy importantes en el progreso de cualquier micro, pequeña o grande empresa, en el presente informe, luego de haber realizado el análisis de la bibliografía se obtuvo:

Con respecto al objetivo específico 1 tenemos que Valerio (2020) desconoce el sistema de control interno formal de lo cual se deduce que no visualiza los 5 componentes originando que la organización no se encuentre estructurada, Gamonal (2021) de igual forma no cuentan con un MOF, su comunicación no es asertiva originando que su rentabilidad no sea optima ya que no cuentan con la documentación respectiva. Campos y Herrada (2022) coincidieron que en sus investigaciones de las entidades estudiadas no tienen elaborados ni implementados los documentos normativos, no cuentan con oficina de riesgos, no tienen elaborados ni implementados su sistema de comunicación e información, no manejan un control óptimo y monitoreo. Así mismo Chachi (2020), Sulca (2020) coincidieron que la rentabilidad es un factor importante en una empresa y desarrollar un control interno optimo es favorable para mejorar la rentabilidad. Tener conocimiento de ello ayuda a la toma de decisiones, aunque Sulca (2020) a pesar de determinar que tiene controlado su rentabilidad indica que tendría que invertir en tecnología.

Sobre el **objetivo específico 2**, al aplicar el cuestionario se encontró que la empresa caso de estudio con respecto a los componentes del control interno como i) ambiente de control , no cuenta con un manual de organización y funciones, reglamento interno, principios éticos debidamente aprobados, ii) evaluación de riesgos no cuenta con documentación formal de procedimientos de las diferentes eventualidades que puedan originar en las instalaciones tanto internas como externa así como casos fortuitos de robos fraudes etc., iii) actividades de control, no tiene elaborado e implementado un manual de procedimientos para poder ejecutar el control respectivo tanto en inventario como monetariamente, todo se realiza empíricamente, tampoco tiene implementado su plan de capacitaciones para los colaboradores ,iv) su sistema de información y comunicación es empírico, no se tiene reuniones para revisar que falacias se han tenido en el día y como pueden solucionarlo, sobre su publicidad lo desarrollan de acuerdo con las redes sociales más usadas y por último no cuenta con las supervisiones respectivas para su control documentada todo lo realizan

empíricamente no contando con documentos formales. La rentabilidad del negocio es de acuerdo con la necesidad de la época, según su análisis realizado cumplen con sus compromisos y asumen sus gastos, pero no cuentan con un plan de ventas, los controles que realizan no son formales, se necesitaría capacitación sobre estrategias y documentación de control.

Sobre el **objetivo específico 3**, se evidencia que, a nivel nacional y regional la micro y pequeña empresa incluyendo la del estudio no cuentan con un control interno reglamentado y aprobado ni difundido entre sus colaboradores, todo lo desarrollan en forma empírica, así tenemos i) ambiente de control, no cuenta con un manual de organización y funciones, reglamento interno, principios éticos debidamente aprobados, ii) evaluación de riesgos no cuenta con documentación formal de procedimientos de las diferentes eventualidades que puedan originar en las instalaciones tanto internas como externa así como casos fortuitos de robos fraudes etc., iii) actividades de control, no tiene elaborado e implementado un manual de procedimientos para poder ejecutar el control respectivo tanto en inventario como monetariamente, tampoco tiene implementado su plan de capacitaciones para los colaboradores, iv) su sistema de información y comunicación es empírico, no se tiene reuniones para revisar que falacias se han tenido en el día y como pueden solucionarlo, sobre su publicidad lo desarrollan de acuerdo con las redes sociales más usadas y por último no cuenta con las supervisiones respectivas para su control documentada todo lo realizan empíricamente no contando con documentos formales. La rentabilidad del negocio es de acuerdo con la necesidad de la época, según su análisis realizado cumplen con sus compromisos y asumen sus gastos, pero no cuentan con un plan de ventas, los controles que realizan no son formales, se necesitaría capacitación sobre estrategias y documentación de control. Tenemos algunos autores como Chacci (2020) en la cual reconoce que el control interno influye en la determinación de los riesgos que se puedan tomar, las políticas bien definidas y la comunicación asertiva en todo el ámbito de la empresa lo cual conlleva a una rentabilidad óptima; Sulca (2020) concluye que el control interno mejora la estructura organizacional de la empresa, este permite disminuir errores y llevar un mejor análisis de la actividad de la empresa originando una rentabilidad óptima.

Además, para lograr una rentabilidad optima se necesita evaluar la situación del país, se necesita invertir capital a través de préstamos lo cual origina que solo se tenga para sus gastos principales.

VI Conclusiones

Luego de haber leído y analizado la situación de la microempresa se concluyó que:

Con respecto al objetivo específico 1 el análisis de los antecedentes de la investigación que los estudios realizados a nivel nacional los autores precisan las características del control interno en la microempresa, determinando que los controles internos no tienen elaborados ni implementados los documentos normativos, no cuentan con oficina de riesgos y no tienen implementado un control y monitoreo. Por lo tanto, manejan su rentabilidad, pero no muy eficiente Nole (2020).

Con Respecto del objetivo específico 2: Actualmente la microempresa del caso “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024 en relación a los componentes del control interno tenemos: i) ambiente de control, no cuenta con un manual de organización y funciones, reglamento interno, principios éticos debidamente aprobados, ii) evaluación de riesgos La micro y pequeña empresa no cuenta con lineamientos escritos sobre eventualidad que puedan surgir. todo es empírico, iii) actividades de control, no tiene elaborado ni implementado un manual de procedimientos para poder ejecutar el control respectivo ya sea de material o económico, tampoco tiene implementado su plan de capacitaciones para los colaboradores ,iv) su sistema de información y comunicación es empírico, lo desarrollan de acuerdo con las redes sociales más usadas y por último no cuenta con las supervisiones respectivas para su control documentada , todo lo realizan empíricamente no contando con documentos formales. La rentabilidad del negocio es de acuerdo con la necesidad de la época, no tiene un plan de ventas, si bien cierto de acuerdo con su evaluación cumplen con sus compromisos se visualiza que no llevan un control formal de ello

Con respecto al objetivo específico 3. Desarrollando el análisis comparativo del control interno de las empresas nacionales con la microempresa investigada, he podido concluir que, a nivel local, nacional y regional la micro y pequeña empresa no cuentan con un control interno reglamentado y aprobado, no tiene una oficina de riesgos; es decir que lo llevan el desarrollo de sus controles empíricamente la capacitación de los colaboradores es muy baja.

VII Recomendaciones

- Contratar a una persona especializada para que le desarrolle el sistema de gestión y control interno, la cual organice o prepare una propuesta de organización estructural de su microempresa implementando la documentación respectiva al sistema de gestión como el manual de organización y funciones con su respectivo reglamento interno, el código de ética, determinar la misión y visión de la empresa.
- Prepara un manual de procedimiento de cada actividad a desarrollar incluyendo sus tiempos y responsabilidad. El gerente deberá tomar acción inmediata para determinar sus controles a desarrollar y tratar de ir menguando sus falencias administrativas.
- Difundir los procedimientos a desarrollar sobre el control interno en diferentes componentes registrando la difusión de esta.
- Sobre su inventario del material se necesita implementar un sistema, el cual permita registrar el ingreso y salida de material utilizado, para determinar acciones inmediatas, si bien es cierto se lleva en forma empírica es recomendable para establecer un historial de todo lo realizado y todo se encuentre documentado.

Referencias bibliográficas

- Adela (2022).** Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Esmeralda S.A, Cantón Manta. <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4668>
- Bregante, S., & Quispe, J. (2022).** Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura - 2021. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Piura. 54
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104125/Bregante_CS_CQuispe_RJS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cabeza, J. & Contreras, K. (2017).** Sectores e indicadores económicos.
- Calva, B. (2023).** Los costos y su efecto en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas del Perú caso: Compañía Minera Hilton E.I.R.L. Piura 2023. Piura: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/36265>
- Campos, K., & Herrada, A. (2022).** Evaluación de control interno en el proceso de almacén de Galeno Drugstore EIRL Sullana, Piura, 2021. Trabajo de investigación, Universidad Nacional de Piura, Piura. <https://repositorio.unp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/e88d7701-3dbc-4fca-89e6-21cc9dde10cd/content>
- Ccaccya Bautista, D. A. (2015).** Análisis de rentabilidad de una empresa. Actualidad empresarial, 1-2. 83 Ccaccya Bautista, D. A. (2015). Fuentes de financiamiento. Actualidad Empresarial, 1-2. Ccaccya, D. (2015). Fuentes de financiamiento empresarial.
- Chacchi Morales, G. (2020).** El financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio de alquiler de maquinarias en el distrito de Ayacucho, 2019. Uladech , Escuela profesional de contabilidad . Ayacucho: Uladech. Recuperado el 20 de Junio de 2022
- Céspedes et al. (2022).** Guía práctica para el perfeccionamiento del control interno de calidad en el laboratorio clínico. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368470822021>
- Comercio - Wikipedia**, la enciclopedia libre <https://es.wikipedia.org> › wiki › Comercio

- Compendio Estadístico (2015).** Sector comercio. Perú. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1253/cap18/cap18.pdf
- Contraloría General de la República (2014).** Contraloría General de la República: control interno. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- De la Hoz, B., Ferrer, M., & De la Hoz, A. (enero-abril de 2008).** Indicadores de la rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, XIV (1), 88-109.
- Díaz, M. (2012).** Análisis contable con un enfoque empresarial. EUMED. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/indice.htm>
- EAE Business School (2020).** Los sectores de producción, características y relación con la economía. Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/lossectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Escriba, Y., & Loa, E. (2021).** Control interno de los inventarios en la empresa ACC Grupo Fortaleza S.A.C., 2020. Tesis, Universidad Privada del norte, Lima. [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26944/Tesis.pdf?sequence=1](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26944/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Escudero, C., & Cortes, L. (2018).** Té
- Estela, M. (2020).** Microempresa. Argentina. Recuperado de: https://concepto.de/microempresa/file:///C:/Users/admin/Downloads/taniacarredor,+Art+23+Importancia+del+control+interno+en+el+_rea+corregido+y+limpio.pdf
- Fernández, C., & Baptista, P. (2014).** Metodología de la investigación. México: Interamericana Editores, S.A. <https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Gamonal, J. (2021).** CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA CORPORACION GAVAL S.A.C. – CHIMBOTE, 2019. Chimbote, Perú.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/30122/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_GAMONAL_VALDERRAMA_JHOANNA_LISBETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Garay, C. (25 de Mayo de 2019). Concepto de Investigación de instrumento. Recuperado el 05 de Julio de 2022, de Google

Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

Huacchillo, L. (2021). Programa desarrollo empresarial para la calidad de las micro y pequeñas empresas asociadas a la Cámara Peruana de Desarrollo Empresarial – Piura. Universidad César Vallejo Tesis doctoral UCV <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70049>

Huamán, V. (2016). Documentación Mercantil y Redacción. Ancash, Perú: Edigraber SAC.

Magaña, K. N. Á., Prats, G. M., & Álvarez, A. D. G. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. Publicaciones e Investigación,

Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferri Cortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. Revista Universidad y Sociedad, 12(4), 288–293. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400288&script=sci_arttext&tlng=pt

Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P. y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. Revista Médica Clínica Las Condes, 30(1), 36-49. <https://doi.org/10.1016/j.rmclc.2018.11.005>

- Mendoza, W.; Delgado, M.; García, T. & Barreiro, I. (2018).** El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. (Artículo científico); Dom. Cien., ISSN: 2477-8818 Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240.
- Moreno, V. (2015)** El Control Interno como herramienta de la Gestión Corporativa, (Tesis de pregrado) Universidad Militar Nueva Granada, Colombia
- Munch, G. (2015).** La empresa. Recuperado de: <http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>
- Nole, C. (2020).** Control interno en almacenes y su impacto en la rentabilidad, Consorcio Faique – Piura, 2019. Tesis, Universidad de San Pedro, Piura. http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/20.500.129076/19600/Tesis_67217.pdf?sequence=1&isAllowed=y Recuperado el 20 de Junio de 2020
- Padilla, A., & Celi, M. (2023).** Formalización de las micro y pequeñas empresas e influencia de las Sociedades por Acciones Cerradas Simplificadas (SACS). SCIENDO. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5451/5599>
- Reynoso, C. (2014).** Las transformaciones del concepto de empresa. Revista Latinoamericana de Derecho Social; Núm. 18, enero-junio de 2014, pp. 133-158. Universidad Autónoma Metropolitana. México, México. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/rlds/n18/1870-4670-rlds-18-00133.pdf>
- Sánchez, V. (2015).** La redefinición del papel de la empresa en la sociedad. Revista Castellano-Manchega de Ciencias Sociales N° 20, pp. 129-145, 2015, ISSN:1575-0825, e-ISSN: 2172-3184. Universidad Complutense. Madrid, España. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Servín, L. (2021).** ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Deloitte:<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-internoempresas.html>
- Sulca Rivas, S. (2020).** El control interno, financiamiento y rentabilidad en la micro y pequeña empresa del sector servicio, “CONSULTORÍA HINOSTROZA E.I.R.L” – Ayacucho,2019. ULADECH, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: ULADECH.

Valerio, E. (2020). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS S.R.L.- SANTA, 2018. Chimbote, Perú.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20673/CONTROL_IN_TERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VALERIO_BOBADILLA_ELIZABETH_YOVANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 01. Carta de recojo de datos



Chimbote, 02 de octubre del 2024

CARTA N° 0000001806- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT
COPYMAX DE GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT**

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU CASO MICROEMPRESA COPYMAX TALARA 2024, que involucra la recolección de información/datos en TALARA, a cargo de SOFIA DEL PILAR AGUILAR CRUZ, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 07624541, durante el periodo de 05-09-2024 al 15-09-2024.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.

Dr. NILO VELAZQUEZ CASTILLO
Coordinador de Gestión de Investigación

Anexo 02. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación



COPYMAX



De: Ghilda Margot Miranda de Clement
Librería Bazar Copias, Tipos, Anillados, Encuadras, Espiralados, Recarga de Tintas
Dirección: Av. D-24, Módulo 3 Talara
Teléfono: 523871 - Cel. 953676839 - 971786347
RUC 10038344795

Talara, 06 de Setiembre del 2024

Señores

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

ATT: Coordinador de Gestión de Investigación

Presente

Por medio de la presente autorizo a que la Sra. Sofia del Pilar Aguilar Cruz realice la investigación sobre EL CONTROL INTERNO Y LA INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA COPYMAX DE GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT. TALARA 2024

Se expide este documento para los fines que se crea conveniente.

Atentamente,



GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT
DNI/ No. 085344795
TELÉFONO: 383848 / 383292

Anexo 03. Matriz de consistencia

Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO MICROEMPRESA “COPIMAX” – TALARA, 2024

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cuáles son las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024?</p>	<p>Objetivo General: Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024</p> <p>Objetivos Específicos: 1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2024. 2. Determinar y describir del control interno y rentabilidad de la empresa “Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement” de Talara, 2024. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa</p>	<p>No aplica</p>	<p>Control Interno Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo</p> <p>Rentabilidad Rentabilidad en el análisis Estrategias de rentabilidad.</p>	<p>Tipo de Investigación: Cualitativo Nivel de Investigación: Descriptivo no experimental Diseño de Investigación: Documental, bibliográfica y de caso Población y muestra: Las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú tomando como muestra la MYPE” COPYMAX DE GJILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT-TALARA 2024</p>

Anexo 04. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Señor empresario:

GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT

Reciba usted mi cordial saludo, mucho agradeceré su participación, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, el cual permitirá realizar mi proyecto de investigación y luego formular mi informe de tesis titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA "COPYMAX DE GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT" TALARA 2024**

Encuestadora: Aguilar Cruz, Sofia del Pilar.

Fecha: 23/09/2024

Cuestionario: (Marcar con una X)

	CUESTIONARIO	SI	NO
	Variable 1: Control Interno		
	Dimensión: Ambiente de Control		
1	¿Tiene implementado un sistema de control interno?	<input checked="" type="checkbox"/>	
2	¿La empresa cuenta con un MOF debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?		<input checked="" type="checkbox"/>
3	¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?		<input checked="" type="checkbox"/>
4	¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		<input checked="" type="checkbox"/>
5	¿Se organizan actividades que fomenten la integración de los trabajadores y contribuyen a mejorar el ambiente laboral?	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Dimensión: Evaluación de Riesgo		
6	¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas institucionales?	<input checked="" type="checkbox"/>	
7	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica una cultura de Riesgos?	<input checked="" type="checkbox"/>	

8	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores y capacita al personal sobre los riesgos que puedan afectar a la empresa ?	X	
9	¿La empresa ha sido víctima de fraudes?		X
Dimensión: Actividades de Control			
10	¿Cuenta la empresa con procedimientos y políticas para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión de la empresa?	X	
11	¿Existen procedimientos mínimos para controlar el robo de mercadería o efectivo?	X	
12	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
13	¿Cuenta con un apoyo externo en temas de control interno?		
Dimensión: Información Comunicación			
14	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X	
15	¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
16	¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?	X	
17	¿La gerencia acepta sugerencias del personal a fin de mejorar la comunicación?	X	
Dimensión: Supervisión y Monitoreo			
18	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
19	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
20	¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
21	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas y procedimientos internos?	X	
Variable 2: Rentabilidad			
Subdimensión: Rentabilidad en el análisis.			
22	¿Tiene usted conocimiento acerca de la rentabilidad?	X	
23	¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	X	
24	¿A su criterio es importante la rentabilidad en su empresa?	X	
25	¿Usted analiza su rentabilidad de los servicios que brinda su empresa?	X	
26	La empresa realiza los análisis financieros a través de las ratios?		X
27	¿Considera que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	X	
28	¿Realiza inversiones que no se encuentren dentro del giro del negocio?		X

Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y apellidos: Luis Alberto Trujillo Neyra

N° DNI/CE: 32739171 Edad: 59 años

Teléfono/celular: 912445658

Título profesional:

Contador Público

Grado Académico: Maestría X _____ Doctorado _____

Especialidad: Auditoría

Institución que labora: Farmacia Bazán

Identificación del Proyecto de investigación o Tesis:

Título:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA "COPYMAX DE GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT" TALARA 2024

Autora : Sofia del Pilar Aguilar Cruz

Programa Académico : PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



LUIS ALBERTO TRUJILLO NEYRA
BANCALAYA

Firma



Huella digital

Ficha de Validación Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO MICROEMPRESA "COPIMAX" – TALARA, 2024								
	Variable I: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
Dimensión: Ambiente de Control								
1	¿Tiene implementado un sistema de control interno?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con un MOF debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?	X		X		X		
3	¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?	X		X		X		
4	¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X		X		X		
5	¿Se organizan actividades que fomenten la integración de los trabajadores y contribuyen a mejorar el ambiente laboral?	X		X		X		
Dimensión: Evaluación de Riesgo								
6	¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas institucionales?	X		X		X		
7	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica una cultura de Riesgos?	X		X		X		
8	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores y capacita al personal sobre los riesgos que puedan afectar a la empresa ?	X		X		X		

	Variable I: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
9	¿La empresa ha sido víctima de fraudes?	X		X		X		
Dimensión: Actividades de Control								
10	¿Cuenta la empresa con procedimientos y políticas para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión de la empresa?	X		X		X		
11	¿Existen procedimientos mínimos para controlar el robo de mercadería o efectivo?	X		X		X		
12	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		X		X		
13	¿Cuenta con una poyo externo en temas de control interno?	X		X		X		
Dimensión: Información Comunicación								
14	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X		X		X		
15	¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		X		X		
16	¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?	X		X		X		
17	¿La gerencia acepta sugerencias del personal a fin de mejorar la comunicación?	X		X		X		

	Variable 1: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	Dimensión: Supervisión y Monitoreo							
18	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		X		X		
19	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		X		X		
20	¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		X		X		
21	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas y procedimientos internos?	X		X		X		
	Variable 2: Rentabilidad							
	Subdimensión: Rentabilidad en el análisis.							
22	¿Tiene usted conocimiento acerca de la rentabilidad?	X		X		X		
23	¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	X		X		X		
24	¿A su criterio es importante la rentabilidad en su empresa?	X		X		X		
25	¿Usted analiza su rentabilidad de los servicios que brinda su empresa?	X		X		X		
26	¿La empresa realiza los análisis financieros a través de los ratios?	X		X		X		

27	¿Considera que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		
28	¿Realiza inversiones que no se encuentren dentro del giro del negocio?	X		X		X		

Recomendaciones.....

Opinión de experto Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()

Nombres y Apellidos del experto: Mg. Luis Alberto Trujillo Neyra DNI: 32739171



 Firma



Huella Digital

Anexo 06. Formato de consentimiento informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)



Estimada

GHILDA MARGOT MIRANDA DE CLEMENT

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Contabilidad, conducida por Sofía del Pilar Aguilar Cruz, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada: El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa "Copymax de Ghilda Margot Miranda de Clement" de Talara, 2024.

- ✓ La entrevista durará aproximadamente 40 minutos y todo lo que usted diga será tratado 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 afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- ✓ Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: aguilarsofia@yahoo.com o al número 995534817. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Ghilda Margot Miranda de Clement
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	15/09/2024