



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

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINDUSTRIAS GARAY
S.A.C- AYACUCHO, 2023**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

TORRES GARCIA, MARIA DE LOS ANGELES
ORCID:0000-0002-0610-1537

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR
ORCID:0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE-PERÚ
2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0280-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **14:31** horas del día **10** 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
ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Miembro
TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Miembro
Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C- AYACUCHO, 2023**

Presentada Por :
(3103191005) **TORRES GARCIA MARIA DE LOS ANGELES**

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

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Miembro

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Miembro

Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
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: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C- AYACUCHO, 2023 Del (de la) estudiante TORRES GARCIA MARIA DE LOS ANGELES, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% 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, 16 de Diciembre del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, por ser mi fuente de inspiración en cada paso de este camino. A María Auxiliadora, por su intercesión y protección constante. A mi madre, por su amor incondicional y constante apoyo; a mi padre, por enseñarme el valor del esfuerzo y la dedicación; a mi hermano, por ser un ejemplo a seguir y mi motivación en los momentos difíciles; y a mi abuela, por su sabiduría y cariño que siempre me han fortalecido. Gracias a todos ustedes por ser mi inspiración y por brindarme su amor y apoyo en este camino.

Agradecimiento

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a Dios, por darme la fortaleza y la sabiduría necesarias para enfrentar cada desafío. A mi mamá, por siempre creer en mí y ofrecerme su apoyo incondicional, cuyos pilares fundamentales me han motivado a seguir adelante. A mi papá, por su apoyo económico que me ha permitido dedicarme a mis estudios y alcanzar mis metas; su esfuerzo y compromiso han sido vitales en este proceso.

A mi hermano, por ser mi inspiración y estar siempre a mi lado, impulsándome a superarme cada día. A mi abuela, por su sabiduría y cariño, que siempre me han inspirado a perseverar y a la universidad, por brindarme un espacio de aprendizaje, crecimiento, por ofrecerme las herramientas necesarias para desarrollar mis habilidades y alcanzar mis logros.

Índice general

Caratula.....	I
Acta de Sustentación.....	II
Constancia de Originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice general.....	VI
Índice de Cuadros	VIII
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
I. Planteamiento del problema	1
II. Marco Teórico	6
2.1 Antecedentes	6
2.1.1 Internacional	6
2.1.2 Nacionales	8
2.1.3 Regional.....	10
2.1.4 Local	13
2.2 Bases teóricas.....	16
2.2.1 Teoría del control interno	16
2.2.2 Teoría de la rentabilidad	26
2.2.3 Teoría de la empresa.....	33
2.2.4 Teoría de las MYPE	36
2.2.5 Teoría del sector comercio	42
2.2.6 Descripción de la empresa en estudio	47
2.3 Hipótesis	47
III. Metodología	48
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación	48

3.2 Población y Muestra	48
3.3 Variables. Definición y Operacionalización	49
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información	50
3.5 Método de análisis de datos	50
3.6 Aspectos Éticos	51
IV. Resultados.....	52
4.1 Respecto al objetivo específico 1	52
4.2 Respecto al objetivo específico 2.....	55
4.3 Respecto al objetivo específico 3.....	57
V. Discusión.....	60
5.1 Respecto al objetivo específico 1	60
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	62
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	65
VI. Conclusiones.....	68
VII. Recomendaciones	70
Referencias bibliográficas.....	71
ANEXOS	79
Anexo 01. Carta de recojo de datos	79
Anexo 02. Documento de autorización.....	80
Anexo 03. Matriz de Consistencia	82
Anexo 04. Instrumento de recolección de información	83
Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos	86
Anexo 06. Formato de consentimiento informado	91

Índice de Cuadros

Cuadro 1 Resultado de los antecedentes	52
Cuadro 2 Resultado del cuestionario	55
Cuadro 3 Resultados de los objetivos específicos 1 y 2	57

Resumen

Las microempresas del sector comercio enfrentan retos en el control interno y la rentabilidad, debido a que, un buen control interno es esencial para reducir riesgos, que pueden perjudicar sus operaciones,. Por ello, la investigación tuvo como objetivo: Describir la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agroindustrias Garay S.A.C. – Ayacucho, 2023. La metodología utilizada fue de tipo cualitativo, con un enfoque descriptivo y no experimental, se emplearon como técnicas la revisión bibliográfica, la entrevista y un análisis comparativo. Se obtuvo como resultados que las microempresas del Perú reconocen la importancia de los componentes del control interno para su gestión empresarial. Sin embargo, muchas de estas carecen de un control interno eficaz, lo que impacta negativamente en su rentabilidad. En contraste, la empresa estudiada ha desarrollado un entorno de mejora continua en sus prácticas de control interno, lo que se traduce en efectos positivos en su rentabilidad.. Llegando a la conclusión que control interno de la empresa Agroindustrias Garay S.A.C tiene un impacto positivo en la rentabilidad en el año 2022, la empresa registró una rentabilidad económica del 33% y una rentabilidad financiera del 15%, estos indicadores mejoraron en el año 2023, alcanzando un 35% y un 16%, estos resultados indican que, aunque aún no se han implementado estrategias para fortalecer el control interno, el uso de recursos ha contribuido al crecimiento, sin embargo, esto refleja la necesidad de implementar estrategias de control interno sistemáticas y estructuradas.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, microempresas, comercio

Abstract

Due to the fact that good internal control is essential to reduce risks that may harm operations, this research aimed to describe the influence of internal control on the profitability of micro and small businesses in the retail sector of Peru: The case of Agroindustrias Garay S.A.C. – Ayacucho, 2023. The methodology used was qualitative, with a descriptive and non-experimental approach. Techniques such as literature review, interviews, and comparative analysis were employed. The results showed that Peruvian microenterprises recognize the importance of internal control components for their business management. However, many of them lack effective internal control, which negatively impacts their profitability. In contrast, the studied company has developed a continuous improvement environment in its internal control practices, resulting in positive effects on its profitability. The conclusion is that the internal control of Agroindustrias Garay S.A.C. has a positive impact on profitability. In 2022, the company recorded an economic profitability of 33% and a financial profitability of 15%. These indicators improved in 2023, reaching 35% and 16%, respectively. These results indicate that, although strategies to strengthen internal control have not yet been implemented, the use of resources has contributed to growth. However, this also highlights the need to implement systematic and structured internal control strategies.

Keywords: Internal control, profitability, microenterprises, commerce

I. Planteamiento del problema

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) desempeñan un papel crucial en la economía de América Latina, evidenciado por su alta participación en el total de empresas y en la generación de empleo. Sin embargo, su contribución al producto interno bruto (PIB) de la región es apenas del 25%, lo cual contrasta notablemente con el promedio del 56% en los países de la Unión Europea, este desfase refleja la falta de avance en la adopción de prácticas laborales efectivas que incluyan métodos sistemáticos para el monitoreo, la evaluación y la mejora continua de las estrategias de apoyo además, persiste una falta de consenso sobre la necesidad de involucrar de manera efectiva al sector empresarial en el diseño y gestión de las políticas de apoyo, lo que dificulta una definición clara de las responsabilidades y recursos asignados a los espacios de diálogo y colaboración creados para este fin (Dini y Stumpo, 2020).

Como señala Carmona et al (2023) se ha observado que muchas MiPymes no cuentan con un sistema de control interno bien estructurado debido a la percepción de que su implementación podría ser costosa y, por ende, inasequible dada su capacidad financiera, aunque estas empresas tienden a aplicar controles de manera más informal y menos rigurosa, aun así, logran cumplir sus objetivos. Es esencial que las MiPymes adopten procesos de control interno en todas las áreas para gestionar de manera efectiva tanto sus recursos humanos como financieros además cuando una empresa empieza a implementar un control interno de forma más organizada, es recomendable que realice una comparación entre el estado anterior y el posterior a la implementación. Esto permitirá demostrar claramente las mejoras en las operaciones, tanto en el ámbito financiero, operativo, de recursos humanos, como en otros aspectos de la organización.

Según la opinión de Sumba et al (2022) en Ecuador, las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) constituyen el 99,55% del tejido empresarial del país. Dentro de este grupo, las microempresas predominan con un 90,78%, seguidas por las pequeñas con un 7,22% y las medianas con un 1,55%. Estas empresas operan mayoritariamente en los sectores de comercio y servicios, el crecimiento de las MiPymes está influenciado por diversos factores, entre los que destacan el espíritu empresarial y el compromiso con el desarrollo del negocio. Otros elementos que afectan este crecimiento incluyen las condiciones sociales y económicas, la cultura y el sistema educativo, así como la estructura y la dinámica productiva además, la implementación de un control interno adecuado es fundamental para la rentabilidad de las MiPymes, un sistema de control interno bien

diseñado, no solo facilita una gestión más efectiva de los recursos financieros y humanos sino que también contribuye a mejorar la eficiencia operativa y la capacidad de adaptación a cambios del mercado.

A lo largo de la historia, las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) han jugado un rol crucial en el desarrollo económico inclusivo del país, en la actualidad, su relevancia es evidente, ya que constituyen el 99,4% del tejido empresarial en Perú, estas empresas no solo son una pieza clave en la estructura económica, sino que también contribuyen significativamente al Valor Agregado Bruto (VAB), aportando un 31,4% a la riqueza nacional, no obstante, muchas MiPymes en Perú enfrentan desafíos debido a la falta de un control interno sólido la ausencia de un sistema de control interno bien establecido puede generar inestabilidad en las operaciones, aumentando el riesgo de errores financieros y fraudes, dificultando la gestión eficiente de los recursos, esta falta de control no solo puede afectar negativamente la rentabilidad, sino que también compromete la sostenibilidad a largo plazo de estas empresas, implementar prácticas de control interno adecuadas es esencial para mejorar la estabilidad financiera y operativa, optimizar el rendimiento y asegurar un crecimiento continuo y más seguro (Ministerio De La Producción [PRODUCE], 2024).

De acuerdo con Acero y Gonzales (2023) en la ciudad de Chimbote, se ha observado que las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) representan una parte fundamental del tejido empresarial local. Sin embargo, muchas de estas empresas aún no cuentan con un sistema de control interno bien estructurado, la implementación de controles internos adecuados puede generar oportunidades significativas para mejorar la gestión y, en consecuencia, los beneficios de las empresas, la ausencia de un control interno robusto puede llevar a una gestión ineficiente de los recursos y a un mayor riesgo de errores financieros y fraudes, lo que a menudo afecta negativamente la rentabilidad y la estabilidad financiera de las MiPymes. Al adoptar prácticas de control interno efectivas, las empresas en Chimbote podrían optimizar su administración, aumentar la transparencia y mejorar su rentabilidad.

En Arequipa, las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) juegan un papel clave en la economía local, constituyendo una parte significativa del panorama empresarial. Sin embargo, muchas de estas empresas aún no han implementado sistemas de control interno robustos, la ausencia de un control interno adecuado puede dar lugar a una administración ineficiente de los recursos, mayor exposición a errores financieros y fraudes, y un impacto negativo en la rentabilidad. Adoptar prácticas de control interno efectivas puede transformar esta situación, ya que permite a las MiPymes en Arequipa mejorar la

gestión de sus recursos, aumentar la transparencia y reducir riesgos esto, a su vez, impulsa una mayor rentabilidad y asegura un crecimiento más sostenible y estable en el largo plazo (Saurino, 2023).

En la región de Ayacucho el Ministerio Del Trabajo y Promoción Del Empleo (MINTRA, 2022) refiere que, en el año 2021 la demanda laboral de las empresas privadas formales en Ayacucho se centró en sectores como servicios, minería, comercio y construcción, los sectores económicos más activos en la región, tanto en términos de generación de empleo en empresas privadas formales como en contribuciones al Valor Agregado Bruto (VAB), incluyeron otros servicios, comercio, construcción, telecomunicaciones, manufactura, agricultura y transportes. En este contexto, las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) en Ayacucho desempeñan un papel crucial en la economía local, no obstante, muchas de estas MiPymes todavía no han establecido sistemas de control interno efectivos la ausencia de un control interno adecuado puede llevar a una gestión ineficiente de recursos, aumentar el riesgo de errores financieros y fraudes, y afectar negativamente la rentabilidad.

En Ayacucho, muchas micro, pequeñas y medianas empresas (MYPE) presentan índices bajos de control interno, lo que dificulta la mejora de sus indicadores de formalización. Esto ocurre porque estas empresas a menudo se encuentran en etapas iniciales o en condiciones precarias de operación, o bien carecen de la capacidad de gestión necesaria para enfrentar los desafíos del sector formal. La ausencia de un control interno robusto contribuye a estas dificultades, impidiendo una administración eficiente de los recursos y limitando la capacidad para cumplir con las normativas y estándares requeridos. La implementación de un sistema de control interno adecuado puede ayudar a las Mype en Ayacucho a mejorar su gestión, fortalecer su posición en el mercado y avanzar hacia una mayor formalización, promoviendo así un crecimiento más estable y sostenible (Sociedad Del Comercio Exterior Del Perú, 2023).

Como afirma Banco Central De Reserva Del Perú (BCRP,2022) En 2021, la dinámica económica estuvo fuertemente influenciada por las actividades agropecuarias, la extracción de petróleo, gas y minerales, la construcción, el comercio y otros servicios, que en conjunto representaron el 72,3% del Valor Agregado Bruto (VAB) departamental en este contexto, las micro, pequeñas y medianas empresas (MYPE) juegan un papel crucial en la economía local. Sin embargo, muchas de estas empresas aún carecen de sistemas de control interno adecuados, lo que dificulta su capacidad para gestionar eficientemente sus recursos

y cumplir con los estándares del sector formal. La implementación de un control interno sólido puede mejorar significativamente la administración y la rentabilidad de las Mype, permitiéndoles enfrentar mejor los desafíos económicos y contribuir de manera más efectiva al crecimiento y estabilidad de la economía departamental.

La mayoría de las Mype en Ayacucho podrían gestionar situaciones de alto riesgo de manera más efectiva si contaran con un sistema de control interno sólido, debido a que este tipo de sistema proporciona una estructura que facilita una gestión y mitigación de riesgos más eficientes. Un control interno robusto no solo ayuda a identificar y corregir debilidades en los componentes críticos de las operaciones, sino que también asegura la continuidad de los procesos y permite una alineación más precisa con la visión y misión de la empresa, esto resulta crucial para mantener la estabilidad operativa y financiera, además, un sistema de control interno bien implementado mejora la transparencia y la toma de decisiones, lo que a su vez optimiza la eficiencia operativa y contribuye a una mejor rentabilidad, para las MYPES en Ayacucho, esto significa una capacidad aumentada para enfrentar desafíos, adaptarse a cambios en el mercado y mejorar su posición competitiva.(De la Cruz y Gonzales, 2023).

A raíz de las consideraciones anteriores, la formulación del problema se ha planteado de la siguiente forma: ¿Cuál es la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agroindustrias Garay S.A.C. – Ayacucho, 2023? en respuesta a la problemática planteada, se ha definido el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agroindustrias Garay S.A.C. – Ayacucho, 2023, se muestran los siguientes objetivos específicos

1. Describir la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.
2. Describir la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias Garay S.A.C.– Ayacucho, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agroindustrias Garay S.A.C.– Ayacucho, 2023.

Esta investigación se justificó de forma teórica al considerar el papel fundamental que desempeñaron las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en la economía peruana, donde representaron aproximadamente el 99% de las empresas y generaron el 70% de los empleos formales. La relevancia de las MYPE radicó en su capacidad para impulsar el desarrollo económico del país; sin embargo, también se identificaron desafíos significativos que afectaron su rentabilidad. Entre estos, la falta de controles internos se destacó como uno de los problemas más críticos. La ausencia de un sistema sólido de control interno expuso a las MYPE a riesgos de fraudes, errores contables e ineficiencias operativas, lo que limitó su capacidad para competir y prosperar en un entorno económico desafiante. Esta perspectiva teórica subraya la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno en estas organizaciones para garantizar su sostenibilidad y éxito en el mercado

La investigación que se llevó a cabo tuvo como propósito identificar y analizar la influencia del control interno en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE). En ese contexto, se anticipó que la empresa objeto de estudio podría formular estrategias más efectivas para implementar y mejorar sus controles internos. Esto resultó en una gestión más eficaz de los recursos, una reducción de riesgos y una mejora en la toma de decisiones. Asimismo, se esperó que el fortalecimiento del control interno contribuyera a aumentar la confianza de los inversionistas y socios comerciales, promoviendo así un entorno de crecimiento sostenible. Esta justificación práctica subrayó la necesidad de acciones concretas que permitieran a las MYPE optimizar su rendimiento y asegurar una mayor competitividad en el mercado.

La justificación metodológica se basó en la necesidad de comprender en profundidad cómo el control interno influye en la rentabilidad de la empresa dentro de un contexto específico. Por esta razón, se optó por un enfoque cualitativo, utilizando entrevistas en profundidad con encuesta de preguntas cerradas para obtener una visión detallada de la experiencia del gerente de Agroindustrias Garay S.A.C. Este enfoque permitió capturar de manera efectiva cómo los mecanismos de control interno impactaron en la eficiencia operativa y financiera de la empresa. Además, se logró una evaluación contextualizada y específica que proporcionó evidencia empírica valiosa para comprender el impacto del control interno en la rentabilidad, facilitando así el desarrollo de conclusiones fundamentadas y recomendaciones prácticas.

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

En el presente trabajo de investigación, se entienden como antecedentes internacionales los estudios realizados por autores en diversas partes del mundo, excluyendo al Perú, que abordan la variable, la unidad de análisis. Esta revisión permite situar el trabajo en un contexto global, ofreciendo una visión más amplia de las tendencias y hallazgos previos que pueden influir en el análisis específico de este estudio.

Quijije (2022) en su tesis titulada: Control interno y su influencia en la rentabilidad del comercial Mario Anchundia del cantón Jaramijó, año 2021, tuvo como objetivo general: Evaluar el control interno y su influencia en la rentabilidad del comercial Mario Anchundia del cantón Jaramijó, año 2021. El autor utilizó una metodología no experimental, con un enfoque mixto la recolección de datos y el uso del cuestionario, junto al método deductivo correlacional, obteniendo como resultados que, cuentan con un buen ambiente laboral, lo cual favorece la productividad y la satisfacción del personal. Los valores éticos relacionados con las compras y ventas están claramente definidos, lo que promueve la integridad en las operaciones, además, existe un organigrama funcional que ayuda a estructurar la organización y clarificar responsabilidades. Sin embargo, se identificó una debilidad en la falta de capacitaciones periódicas para los trabajadores, lo que podría limitar el desarrollo profesional y la actualización de habilidades del equipo. Tuvo como conclusión que, en el área contable manejaban un deficiente sistema de control interno, lo que ocasionó que el cálculo de la rentabilidad no sea preciso, la información financiera incompleta, por otro lado, en el área operativa el personal no cuenta con planes de capacitaciones para el eficiente desempeño de tareas y funciones y por ende deficiente gestión empresarial por de la administración.

Guamán y Zúñiga (2022) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Teyper S.A, tuvo como objetivo general: Analizar el control interno para los procesos relacionados con las cuentas de ingresos y egresos con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa Teyper S.A, utilizó una metodología descriptiva , documental, se utilizó las fichas de observación, entrevista y análisis documental, dando como resultados: que tiene identificados los objetivos del proceso de gestión de ingresos, lo cual es un punto positivo en la evaluación de riesgo. Sin embargo, no se realiza una evaluación de los riesgos que pueden afectar el tratamiento de los ingresos, ni se han

identificado actividades que puedan aumentar la probabilidad de fraude en este proceso en cuanto a las actividades de control, se encontró que no se tienen claros todos los procesos que participan en el reconocimiento de los ingresos, aunque los ingresos que se registran reflejan adecuadamente la situación financiera de la empresa. Además, los registros de ingresos carecen de documentos idóneos y competentes que garanticen la existencia y exactitud de las operaciones se observa que la capacitación del personal es un factor relevante, ya que contribuye a optimizar la productividad y la calidad del servicio, lo que, a su vez, impacta positivamente en la rentabilidad. Llegando a la conclusión de que se observa la existencia de deficiencias en cumplimiento de los controles de ingresos y egresos, es necesario la generación de controles más fuertes que permitan garantizar la calidad de la información financiera y la protección de los recursos de la empresa, también que la entidad no presenta políticas contables formales respecto al control de ingresos y egresos.

Choez (2022) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa la Esmeralda S.A, Cantón Manta, tuvo como objetivo: general Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Esmeralda S. A, cantón Manta. Se empleo una metodología descriptiva de método deductivo, bibliográfico, teniendo como resultados: que, cuenta con un adecuado flujo de información y comunicación, ya que el personal administrativo informa sobre decisiones financieras que pueden contribuir a aumentar la rentabilidad, además de obtener la información financiera del año 2021. En cuanto a las actividades de supervisión, se constató que se supervisan constantemente las variaciones en los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, lo que permite tener una visión clara de su situación financiera asimismo, se evalúa anualmente el crecimiento o disminución de estos elementos en función de los ingresos, lo que refleja un compromiso con la gestión financiera efectiva además reconoce la importancia de la rentabilidad económica y financiera, considerando que el financiamiento externo y las decisiones estratégicas son cruciales para mejorar su desempeño. Se evidencia que el personal administrativo comunica de manera efectiva las decisiones financieras que pueden aumentar la rentabilidad, lo que fomenta un ambiente de trabajo alineado con los objetivos económico, teniendo como conclusión que, no se evaluó los riesgos del activo, directora financiera no genere decisiones acordes a las necesidades por resultados a tiempo del estado de situación financiera, así mismo que no se proporciona la información desactualizada a los directivos de la compañía, desarrollando una evaluación de control interno.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación, se definen como antecedentes nacionales los estudios elaborados por diversos autores en Perú, con excepción de la región de Ayacucho, que abordan la variable, la unidad de análisis y el sector de interés de esta indagación. Este enfoque facilitó la contextualización del estudio dentro de la realidad nacional, ofreciendo una comprensión más profunda de las variables.

Celada (2021) en su tesis titulada: Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Marín Agro E.I.R.L., Chepén 2021, tuvo como objetivo general: determinar la influencia del Sistema de Control en la Rentabilidad de la Empresa Marín Agro E.I.R.L., Chepén 2021. El tipo de investigación fue de enfoque cualitativo en forma aplicada y un diseño de investigación no experimental – transversal. Se empleó como técnica la encuesta y el análisis documental a los Estados Financieros, obteniendo como resultados: El ambiente de control en la organización se percibe como deficiente, ya que se aplican los procesos de control de manera empírica y no se cuenta con un modelo estructurado que abarque toda la empresa, esta falta de un control interno efectivo genera inestabilidad en la eficacia y eficiencia operativa sea cada vez más inestable, por lo que implementar un sistema de control en general para la empresa va a incidir de manera positiva en la organización, dando como resultado que se tenga claro cuáles son las políticas, objetivos y metas para la empresa ya mencionada, llegando a la conclusión que el sistema de gestión influye de manera significativa en la rentabilidad, esto quiere decir que, si la organización toma en cuenta los componentes del control interno, cumple con sus políticas en todas las áreas, mantiene un buen inventario y aplica un manual de organización y funciones, va a poder obtener un incremento en su rentabilidad económica y financiera esperada.

Robles (2022) en su tesis titulada: Control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso ferretería e inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021, tuvo como objetivo general: Determinar y describir el efecto del control interno en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: ferretería e inversiones jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021, se manejó una metodología de tipo cualitativo, descriptivo , no experimental , bibliográfico , teniendo como resultados: que la empresa investigada, no tiene elaborado ni implementado sus documentos normativos (organigrama, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, plan operativo, plan estratégico, plan de capacitación, código de ética y otros.) no mantiene a sus trabajadores en rotación para la prevención de fraudes,

tampoco se lleva periódicamente el control de riesgos o fraudes sea interno como externo, la empresa ignora completamente esto, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas, no tiene supervisiones ni a ellos ni a sus trabajadores, lo que conlleva a no detectar a tiempo las pérdidas a futuro de la empresa, y en todo lo que se pueda planificar a futuro. Llegando a la conclusión de que, la empresa no maneja un control interno es por eso que se desconoce su efecto en la rentabilidad, no orientan a su personal ya sea en actividades y responsabilidades, por ende no son capacitados, se debería considerar de aplicar un sistema de control para su empresa comercial, así logrará ver a futuro una mejor rentabilidad económica. por tal con un sistema aplicado la empresa mejoraría su utilidad y aun con la inversión que se hará al implementar este sistema, será una gran inversión para la empresa y todos los trabajadores de dicha empresa comercial.

Cadillo (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Inversiones Ferreyani E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2019, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Ferreyani – Nuevo Chimbote, 2019. La investigación fue: de diseño: No experimental, descriptivo, documental y de caso; se obtuvo como resultados que la empresa Ferretería no cuenta con una evaluación de riesgo debido a que aún no ha puesto en práctica procedimientos para identificar tanto riesgos internos como externos que pueda enfrentar. No obstante, sí dispone de planes de recuperación en caso de desastres, ya que lleva a cabo y documenta la evaluación de riesgos de sus proyectos y procesos más importantes respecto a esto, llegando a la conclusión de que, la empresa no cuenta con un control interno adecuado, que no se llega a aplicar correctamente los componentes que se menciona en la teoría, por otra parte se afirmó que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente, es por ello que no obtienen mejoras en su rentabilidad. En cuanto a la actividad de supervisión se llegó a comprobar que, al descubrir una oportunidad de mejora, se llegará a disponer medidas para así poder desarrollarlo, llegando así a tomar un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

Quezada (2022), en su tesis titulada: Propuestas de mejora del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa servicios Generales Soltec S.R.L. - Chimbote, 2020, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Servicios Generales Soltec S.R.L. - Chimbote, 2020. La metodología utilizada fue cualitativa. El diseño fue no experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de estudio de caso, se obtuvo como resultados: que la empresa cuenta con un sistema adecuado de control interno, tiene implementado el plan de contingencia, cuenta con su adecuado organigrama y con su manual de procedimientos, también la empresa tiene identificados los riesgos a los que puedan estar expuestos, pero en la actualidad no cuenta con el mapa de riesgos respecto a la rentabilidad dentro de la empresa considera que el control interno si ayuda a mejorar los resultados en la rentabilidad, en la empresa si se mide la rentabilidad económica y financiera, en la actualidad de la empresa no existe un monitoreo por parte de la administración en las actividades de gestión de riesgos, pero si se llegan a comunicar de manera oportuna los posibles riesgos para que así haga una corrección, teniendo como conclusión que, el control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa en estudio deben utilizar un sistema de control interno como herramienta, porque es necesario ya que ayuda en la gestión a corregir los posibles errores que puedan contribuir con la seguridad contable de las entidades cumplir con sus objetivos trazados, además asegurar los bienes la organización posea.

2.1.3 Regional

En esta investigación, se consideran antecedentes regionales aquellos estudios realizados por autores dentro de la región de Ayacucho, excluyendo la ciudad de Huamanga, que abordan la variable, la unidad de análisis y el sector de interés. Esta perspectiva permitirá un análisis más detallado de las particularidades y contextos específicos de la región, contribuyendo a una mejor comprensión de las dinámicas y hallazgos que sirvieron en el desarrollo de este estudio.

Vargas (2022) en su tesis titulada: Caracterización del financiamiento, control interno y rentabilidad de la microempresa Concrete Los Andes S.A.C. - Ayacucho 2022, tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del financiamiento, control interno y rentabilidad de la microempresa Concrete los andes S.A.C. de Ayacucho, 2022. El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo - documental y de caso,

para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes, obteniendo como resultados: ha implementado diversas actividades de control interno que son fundamentales para garantizar su efectividad operativa y el logro de objetivos estratégicos. En primer lugar, establece objetivos claros de misión y visión que sirven como guía para todas las acciones de la organización, Mantiene un control periódico de mantenimiento de maquinaria además ha enfocado sus esfuerzos en mejorar su rentabilidad financiera a través de diversas estrategias clave, el financiamiento recibido ha sido esencial para financiar proyectos de mayor envergadura y adquirir maquinaria eficiente, lo que ha incrementado su capacidad operativa y, como resultado, sus ingresos, teniendo como conclusión que, las actividades de control interno implementadas por la organización son fundamentales para mejorar tanto su eficiencia operativa como su rentabilidad financiera. A través de una clara definición de sus objetivos, una gestión proactiva de riesgos, y un riguroso seguimiento de plazos y costos, la empresa ha logrado optimizar sus procesos y reducir desperdicios, lo que se traduce en una mayor rentabilidad.

Vilcatoma (2023) en su tesis titulada: Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa Tvolution S.A.C.- Ayacucho y propuesta de mejora, 2021, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Tvolution S.A.C.- Ayacucho y propuesta de mejora, 2021. El estudio se desarrolló bajo una metodología de tipo cualitativo, de nivel de investigación descriptivo, diseño no experimental descriptivo y de caso, se utilizó como técnica la revisión bibliográfica – documental, obteniendo como resultados: muestra que la empresa ha desarrollado procedimientos apropiados para lograr sus objetivos, lo que refuerza la efectividad de sus actividades de control. Además, la empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas, permitiendo ajustes conforme sea necesario, la empresa presenta una rentabilidad financiera favorable la implementación de procedimiento adecuados, una selección favorable y capacitación de su personal han contribuido a una gestión eficiente de sus recursos. Estas acciones han optimizado la productividad y calidad en la prestación de servicios, lo que se traduce en un aumento en los ingresos y mejora en los márgenes de ganancia, llegando a la conclusión que el control interno busca obtener los resultados del análisis de las deficiencias planteadas en los objetivos específicos, que permitan medir la toma de decisiones y la gestión

de las actividades de control de falsificación y comunicación a su funcionamiento continuo, mientras que en la rentabilidad la optimización de los servicios y estabilidad de económica de la empresa.

Soto (2023) en su tesis titulada: Control interno y rentabilidad en las MYPES, caso carpintería - maderera Quispe, Ayacucho, 2019, tuvo como objetivo general: Describir la contribución del control interno en la rentabilidad de los MYPES caso carpintería-maderera Quispe, Ayacucho, 2019. La metodología de la investigación fue cualitativa de nivel descriptivo no experimental, se obtuvo como resultados: que el control interno facilitó la obtención de información contable precisa y oportuna. Esta estructura de control permitió que todos los procesos de registro y comunicación de datos financieros se realizaran de manera adecuada, garantizando que la empresa contara con información confiable. Al tener acceso a datos precisos, la gerencia pudo tomar decisiones informadas, lo que contribuyó a una gestión más efectiva y eficiente en el cumplimiento de los objetivos establecidos, de igual forma con la rentabilidad demás, la satisfacción con la calidad del servicio influye positivamente en la fidelización de clientes y en la expansión de su mercado, mientras que la capacitación continua de los trabajadores garantiza un desempeño eficiente y una producción de alta calidad, reduciendo costos por errores. , llegando a la conclusión que sus productos son rentables debido a que está hecha de un buena, el control interno facilita la obtención de una información contable para que talvez pueda ingresar a un financiamiento de igual manera debería implementarse el control interno en el área de cobranzas para una eficiente gestión, llegando a la conclusión que los dueños como también el personal que labora conocen sobre la rentabilidad, de esto se dice que la empresa si puede mejorar su rentabilidad con un incremento de inversiones.

Lujan (2022) en su tesis titulada: Control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso Jonas RH Genetics E.I.R.L. - Ayacucho, 2022, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jonas RH Genetics E.I.R.L. - Ayacucho, 2022. La metodología utilizada fue de tipo Cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, obteniendo como resultados: que la empresa se caracteriza por su capacidad para facilitar la información y la comunicación efectivas en todos los niveles organizativos, lo que es fundamental para detectar desviaciones en las operaciones y actividades diarias. Al establecer procedimientos claros y canales de comunicación, el control interno no solo permite identificar y corregir

desviaciones de manera oportuna, sino que también fomenta una gestión más eficiente y eficaz, además que la rentabilidad financiera se ve favorecida por la relación con el financiamiento adecuado, ya que la inversión en recursos permite un crecimiento sostenido y una mejora en los resultados económicos. Al considerar la capacitación como una inversión, se reconoce que formar al personal no solo mejora sus habilidades y productividad ,llegando a la conclusión que, el control interno es un procedimiento que forma parte del control de los recursos y activos de una empresa y que permite a una empresa rastrear sus operaciones, y que el control interno mejora la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas y financieras, la rentabilidad se refiere a la capacidad de obtener beneficios económicos de un negocio en particular para obtener ganancias, no solo para mantener el negocio en marcha.

2.1.4 Local

En el contexto de esta investigación, se entienden como antecedentes locales los estudios llevados a cabo por autores en la ciudad de Huamanga, que se centran en la variable, la unidad de análisis y el sector específicos de interés. Esta consideración permitió profundizar en las características y realidades particulares de la ciudad, ofreciendo una visión más cercana de las dinámicas y hallazgos locales que influyeron en el desarrollo de este trabajo.

Fernández (2022) en su tesis titulada: Características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa de Ingeniería Constructora & Multiservicio Integrales S.A.C. del distrito de Ayacucho, 2021, tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso de la empresa de Ingeniería Constructora & Multiservicios Integrales S.A.C. del distrito de Ayacucho,2021.La metodología fue un enfoque cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliografía y encuestas, teniendo como resultados: que el monitoreo estable y la supervisión oportuna en la empresa. han dado como resultado una gestión más efectiva del control interno, lo cual es crucial para alcanzar y superar las metas y objetivos establecidos. Esta supervisión constante permite identificar desviaciones e implementar acciones correctivas de manera ágil, asegurando que las operaciones se realicen conforme a los estándares previstos. Al fortalecer el proceso de control interno a través de actividades de supervisión sistemática además que la capacitación adecuada del personal, la calidad de los servicios y la utilización de la rentabilidad en la

adquisición de activos fijos son factores clave que impactan positivamente en la rentabilidad económica de la empresa, llegando a la conclusión que, el control interno es muy importante para la empresa ya que protege los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencia y que también detectan las desviaciones que se presentan en la empresa, y que puedan afectar en el cumplimiento de los objetivos, la rentabilidad es una forma satisfactoria que ha demostrado que los factores internos ya que son determinados importantes para la empresa.

Quispe (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: Caso Empresa Erlogan E.I.R.L. - Ayacucho, 2022, tuvo como objetivo general : Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa ERLOGAN E.I.R.L. - Ayacucho, 2022, el diseño de investigación fue no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de cas; para el recojo del información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista: y como instrumento fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes, obteniendo como resultados: una capacidad efectiva para realizar acciones correctivas que evitan errores posteriores, fortaleciendo así el control interno y la rentabilidad sin embargo, la ausencia de un manual de funciones en la empresa limita la claridad en la asignación de responsabilidades y puede dificultar la consistencia en los procesos de supervisión, además, la empresa participa activamente en el mercado local y se valora positivamente la calidad de sus servicios, lo que puede atraer a más clientes y aumentar los ingresos la percepción de solvencia económica también indica una gestión adecuada de los recursos, lo cual es crucial para mantener una rentabilidad económica sostenible y facilitar el crecimiento a largo plazo. Llegando a la conclusión que la empresa realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores, también la empresa no cuenta con manual de funciones cuenta con solvencia económica, el gerente realiza auditoría interna de su empresa, pero no sabe interpretar los estados de resultado, tampoco no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa.

Huamán (2023) en su tesis titulada: Control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Hermanos Canales Representaciones y Servicios E.I.R.L. - Ayacucho, 2022, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Hermanos canales representaciones y servicios E.I.R.L.

- Ayacucho, 2022. La metodología que se empleó fue de tipo Cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, obteniendo como resultados: que el control es considerado importante y se reconoce que el control interno permite detectar desviaciones, la falta de un sistema formal de control interno limita la capacidad de la organización para gestionar riesgos y mejorar su rentabilidad, a pesar de que el personal tiene un conocimiento básico sobre el control interno, la ausencia de un marco estructurado puede generar ineficiencias y dificultar la identificación de áreas de mejora permite la inversión en recursos y proyectos que generan ingresos además, el otorgamiento de crédito se percibe como una estrategia efectiva para aumentar la rentabilidad, ya que facilita el acceso a capital para expandir operaciones y mejorar la oferta de servicios. Llegando a la conclusión que, la empresa en estudio afirma en que el control interno es de suma importancia, no cuentan con control interno, el control interno permite detectar las desviaciones, tienen conocimiento, es eficiente y eficaz implementar un control interno, la rentabilidad ha mejorado con el control interno, la rentabilidad ha mejorado con los tributos que pago y mejoró en los últimos años.

Labio (2023) en su tesis titulada: Propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Grupo Acielsa Peru S.A.C – Ayacucho, tuvo como objetivo general: Describir las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2022, la metodología utilizada fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, se utilizó la técnica de la encuesta, obtuvo como resultados: que no ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados, lo que indica una falta de claridad en la gestión de riesgos. Además, no se han dispuesto procedimientos específicos para abordar estos riesgos, ni se ha realizado un registro de los posibles riesgos externos e internos que podrían afectar la operación. La ausencia de seguros para mitigar riesgos también resalta una debilidad en la planificación del control interno. Esto sugiere que la empresa tiene una oportunidad significativa para mejorar su enfoque en la evaluación de riesgos, además que la rentabilidad económica se reconoce que la calidad del servicio también incrementa la rentabilidad, al fidelizar a los clientes y atraer nuevos, lo que representa una oportunidad significativa para seguir fortaleciendo su posición en el mercado. Llegando a la conclusión que no cuentan con un sistema de control interno, por lo cual se debe implementar controles internos para mejorar las oportunidades de gestión empresarial, ya que, mejora la integridad, valores éticos y la estructura organizacional de la empresa, enfatizándose en los manuales, políticas y designación de las responsabilidades.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Pozo y Ferreiro (2020) el control interno se desarrolló como una función clave dentro de la administración pública, con evidencias de su uso en las rendiciones de cuentas de los sectores de los estados feudales y propiedades privadas, también se le atribuye un origen relacionado con la implementación de la partida doble; sin embargo, fue a finales de siglo, con el surgimiento de las grandes empresas, cuando los empresarios empezaron a preocuparse por crear sistemas apropiados para salvaguardar sus intereses.

Al verse en la necesidad de delegar funciones dentro de sus organizaciones, idearon sistemas y procedimientos para prevenir o reducir el riesgo de fraudes y errores, en esta etapa, los contadores comenzaron a desarrollar métodos de comprobación interna, que son los antecedentes del control interno que conocemos hoy, con el objetivo de asegurar una adecuada organización y coordinación del sistema contable y sus procedimientos, así como proporcionar a la administración la mayor protección, control e información confiable posible, al pensarse como un sistema estructurado en cinco componentes interrelacionados, se estableció un estándar de referencia que permitió a las organizaciones evaluar y mejorar sus sistemas de control (Momblanc y Castro, 2020).

Como dice, Solís y Llamuca (2020) el control ha sido considerado por algunos como una mera ilusión; sin embargo, a través de procesos administrativos y secuencias lógicas se han logrado avances significativos en el desarrollo de modelos de control interno, los objetivos que abarca este concepto están relacionados con áreas como la estrategia, las finanzas, la gestión y el posicionamiento de la organización, el modelo conocido como COSO identifica 17 factores interconectados con los objetivos empresariales, los dos componentes que presentan un mayor riesgo están asociados al ambiente de control y la evaluación del riesgo, debido a su complejidad y posible ambigüedad.

De tal forma Momblanc y Castro (2020) también dicen que el control permite examinar las diversas situaciones y necesidades de la organización para asegurar su correcto funcionamiento la parte que se enfoca en las operaciones de la empresa y las regula ha pasado a denominarse el control interno, el cual es vital pues optimiza recursos y evalúa los riesgos a los que la empresa se enfrenta actualmente, el control interno ha sido referenciado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway de Estados Unidos, ofreciendo un vínculo con el marco integrado que sugiere que este debe ser fortalecido e

implementado por la dirección de la entidad, orientándose hacia el cumplimiento de sus objetivos.

De La Cruz y Marrero (2021) dicen que, el control interno tiene raíces tan antiguas como la contabilidad, ya que ha estado en constante evolución desde su inicio, buscando siempre nuevas mejoras. Se reconoce que ha atravesado cuatro etapas, la primera etapa, denominada génesis, marca la aparición de los registros iniciales destinados a controlar las operaciones comerciales, con ejemplos que se remontan a 1280, cuando el Papa Nicolás II ordenó la creación de duplicados para verificar la precisión del trabajo de sus administradores a partir de 1902.

El incremento en la producción y el crecimiento del número de personas involucradas llevaron a la delegación de funciones, lo que a su vez generó la necesidad de contar con auditores y contadores, esta situación dio lugar a la segunda etapa, conocida como cambios, en la cual se comienza a definir el control interno como un conjunto de procedimientos o medidas que las organizaciones establecen con el objetivo primordial de prevenir fraudes y minimizar errores del personal, la tercera etapa, llamada desarrollo, se centra en la expansión de los objetivos del control interno (De La Cruz y Marrero, 2021).

Por la competitividad y el entorno adverso que las empresas deben enfrentar para alcanzar sus metas de rentabilidad y cumplir con su misión, como señala Solís y Llamuca (2020) ocurrió al mismo tiempo que buscan reducir impactos negativos, un evento clave en la evolución del control interno fue la publicación de los informes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas, conocido como COSO (1992), que fueron adoptados en varios países y llevaron a la creación de la cuarta etapa, que se denomina integración, el control interno ha evolucionado y se ha adaptado a las nuevas realidades; no obstante, su ineficacia ha evidenciado la necesidad de que los miembros de los consejos de administración implementen de manera efectiva una gestión integrada, un aspecto que aún presenta desafíos que deben ser abordados.

El control interno se puede definir según Barrera (2020) Los Sistemas de Control Interno son fundamentales en las organizaciones, ya que garantizan que las operaciones empresariales se realicen de manera alineada con los objetivos de negocio, como la eficiencia operativa. Esta eficiencia es especialmente importante debido al dinamismo de los procesos comerciales, las demandas del mercado y el deseo de crecimiento de las empresas. Esto subraya que las organizaciones con fines de lucro deben promover su sostenibilidad en el entorno competitivo. Para alcanzar sus objetivos, es esencial que estas empresas

establezcan estructuras claras, así como líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad adecuados.

El control interno se divide en varios elementos interrelacionados que son cruciales para su funcionamiento adecuado como señala Pereira (2019) El control interno se enfoca en proteger los activos de la empresa, y para lograr una protección efectiva es esencial establecer una clara separación de funciones. Esto significa que la persona responsable de un objetivo, operación o proyecto no debe ser la misma que lo autoriza; las autorizaciones deben ser realizadas por alguien de otro departamento y preferiblemente de un nivel jerárquico superior. Aunque implementar un control interno tiene un costo y no garantiza el éxito total de la empresa, sí proporciona una seguridad razonable para alcanzar los objetivos propuestos. Un rasgo común en las grandes empresas exitosas es la solidez de su control interno, lo que requiere una adecuada organización administrativa y un proceso administrativo eficaz.

El control interno es fundamental para una gestión adecuada y tiene un impacto significativo en la mejora organizacional, facilitando la obtención de créditos y otros beneficios. Se basa en estrategias alineadas con la planificación estratégica y en la definición de objetivos a corto, mediano y largo plazo. Este control es responsabilidad de todos dentro de la organización, y su falta puede provocar errores u omisiones, aumentando el riesgo de fraudes y actos de corrupción. Como un conjunto de métodos y procedimientos organizativos, el control interno debe ser adoptado por la administración para asegurar que las operaciones se realicen de manera ordenada y eficiente. Esto incluye salvaguardar políticas administrativas, proteger activos, prevenir y detectar fraudes, mantener registros contables precisos y preparar información financiera confiable y oportuna (Torres, 2024).

2.2.1.1 Importancia del control interno

Como refiere Grace et al., (2019) la importancia del control interno radica en su capacidad para asegurar un aumento en la eficiencia y eficacia de las empresas. Aunque no existen métodos universales o predefinidos aplicables a todas las organizaciones, estos pueden servir como referencia y guía para su diseño. El control interno constituye la base de una gestión administrativa eficiente, que exige información cada vez más precisa, confiable y transparente, especialmente en un entorno tan dinámico como el actual. Para abordar adecuadamente este interesante aspecto del ámbito contable, es esencial comprender conceptos como estructura, sistema, totalidad, interconectividad y control, ya que todos ellos son fundamentales en la implementación de sistemas de control efectivos.

Asimismo, con cuerda Cumbicos et al., (2023) que, el control interno protege los activos de la organización al controlar su acceso, minimizando así el riesgo de pérdidas o usos indebidos permite una gestión más efectiva de los riesgos al identificar y evaluarlos adecuadamente, lo que prepara mejor a la empresa para enfrentar situaciones adversas adicionalmente, genera confianza entre los inversores y otras partes interesadas, al demostrar un compromiso claro con la transparencia y la responsabilidad por último, un sistema de control interno bien diseñado facilita el proceso de auditoría, promoviendo también la mejora continua dentro de la organización.

2.2.1.2 Características del control interno

Entre sus principales características que según Momblanc y Castro (2020) se destaca la clara separación de funciones, la cual evita la concentración de responsabilidades en una sola persona, reduciendo así el riesgo de errores o fraudes demás, el control interno se basa en la implementación de políticas y procedimientos definidos, que guían las acciones de los empleados y establecen las normativas que deben seguirse para alcanzar los objetivos organizacionales.

Según Pacheco (2023) refiere que un ambiente de control sólido es fundamental, ya que promueve una cultura de ética y responsabilidad entre los colaboradores, fomentando la transparencia en las operaciones, otro aspecto clave es la capacidad de identificación y mitigación de riesgos, los sistemas de control interno permiten a las organizaciones anticipar problemas potenciales y establecer medidas para gestionarlos eficazmente por último, estas características contribuyen a garantizar que la organización no solo cumpla con las regulaciones aplicables, sino que también opere de manera óptima, alineando sus recursos y estrategias hacia el logro de sus objetivos.

2.2.1.3 Objetivos del control interno

El control interno tiene como propósito fundamental asegurar que las operaciones de una organización se realicen de manera efectiva y eficiente, al tiempo que se garantiza la integridad y confiabilidad de la información financiera que se genera, este sistema de control también juega un papel vital en el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes, ayudando a las organizaciones a operar dentro del marco legal establecido, a través de la identificación y gestión de posibles riesgos, el control interno permite a las entidades mejorar su toma de decisiones, optimizar el uso de recursos y proteger sus activos además, fomenta

una cultura de transparencia y responsabilidad dentro de la organización, lo que contribuye a aumentar la confianza (Cumbicos et al, 2023).

Solís y Llamuca (2020) refieren que, el control interno persigue una serie de objetivos clave más allá de garantizar la eficacia y eficiencia operativa además de asegurar la exactitud de la información financiera y el cumplimiento de las normativas, el control interno se enfoca en prevenir y detectar fraudes y errores, protegiendo así los activos de la organización, también busca optimizar los procesos internos para mejorar la eficiencia y reducir costos, al tiempo que promueve la mejora continua y la adaptación a cambios en el entorno garantiza que la información, tanto interna como externa, sea fiable y precisa, y asegura el cumplimiento de las políticas internas establecidas.

2.2.1.4 Tipos del control interno

Los tipos de control interno se clasifican comúnmente en varias categorías que cumplen funciones específicas dentro de una organización:

Control Administrativo:

Pérez y Badajoz (2022) mencionan que este tipo de control interno se centra en la supervisión y regulación de las operaciones dentro de la organización, su principal objetivo es garantizar que los procesos administrativos se realicen de manera eficiente y efectiva, lo que contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos establecido incluye la implementación de políticas y procedimientos claros, así como la evaluación continua del rendimiento de los empleados y la eficacia de los sistemas de trabajo a través de este control, se busca proporcionar una estructura robusta que facilite la toma de decisiones y minimice errores operativos, asegurando que las actividades diarias estén alineadas con la misión y visión de la entidad.

Controles Financieros:

Son esenciales para salvaguardar los recursos económicos de una organización y asegurar la precisión de su información financiera este tipo de control abarca procesos que permiten monitorear y verificar las transacciones financieras, garantizando que se registren de manera correcta y oportuna incluyen prácticas como la conciliación de cuentas, auditorías internas y revisiones de informes financieros, los cuales ayudan a prevenir fraudes y errores contables a través de una gestión cuidadosa de estos controles, las empresas pueden fortalecer su situación financiera, aumentar la confianza de los inversores y cumplir con las normativas contables y fiscales vigentes (Pozo y Ferreiro, 2020).

Controles Operativos:

Se enfocan en la eficiencia y la efectividad de los procesos internos de acuerdo a Pérez y Badajoz (2022) se lleva a cabo una organización este tipo de control busca optimizar la producción y la prestación de servicios, garantizando que se sigan procedimientos adecuados durante las operaciones, incluye la estandarización de procesos, la formación del personal y la implementación de herramientas tecnológicas que faciliten la gestión de actividades diarias al establecer y mantener controles operativos sólidos, las entidades pueden identificar áreas de mejora, reducir costos y mejorar la satisfacción del cliente, lo que resulta en un rendimiento operativo superior.

Controles de Cumplimiento:

Son aquellos que aseguran que una organización opere de acuerdo con las leyes, regulaciones y políticas internas pertinentes, con base a Pozo y Ferreiro (2020) refieren que, este tipo de control es vital para minimizar riesgos legales y financieros que puedan surgir de prácticas irregulares, implica la elaboración de políticas claras y la realización de capacitaciones para los empleados, así como auditorías regulares para asegurar que se sigan estos lineamientos, al tener controles de cumplimiento efectivos, las organizaciones pueden demostrar su compromiso con la ética y la responsabilidad, fortaleciendo su reputación en el mercado y evitando posibles sanciones o litigios.

2.2.1.5 Fases del control interno

Planificación:

La fase de planificación es fundamental en el control interno, ya que implica definir los objetivos y estrategias que guiarán las operaciones de la organización durante esta etapa, se establecen políticas y procedimientos que delinean cómo se llevarán a cabo las distintas actividades además, se identifican los riesgos potenciales que podrían afectar el logro de los objetivos y se diseñan controles específicos para mitigarlos una planificación meticulosa no solo ayuda a establecer un enfoque claro para las operaciones, sino que también proporciona una base sólida para las etapas posteriores del control interno (Pacheco, 2023).

Ejecución:

Citando a Rivas (2022) la fase de ejecución, las políticas y procedimientos definidos en la fase de planificación se implementan en la práctica esto implica que todos los miembros de la organización deben llevar a cabo sus funciones de acuerdo con lo estipulado, siguiendo los controles establecidos la ejecución efectiva requiere formación continua y una

comunicación clara entre los diferentes niveles de la organización durante esta etapa, es crucial supervisar las actividades para garantizar que todos los procesos se desarrollen conforme a lo planificado, permitiendo realizar ajustes en tiempo real si es necesario.

Supervisión:

La fase de supervisión se centra en el monitoreo como señala Rivas (2022), la evaluación continua de los procesos internos y los controles implementados esta etapa implica la revisión de informes periódicos, auditorías internas y análisis de desempeño para detectar cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos la supervisión efectiva permite identificar debilidades en el control interno y áreas que requieren mejoras también es esencial para asegurar que las normas de cumplimiento se estén siguiendo y que los riesgos se estén gestionando adecuadamente de este modo, la supervisión contribuye a la transparencia y la rendición de cuentas dentro de la organización.

Retroalimentación

La fase de retroalimentación es crucial para la mejora continua del sistema de control interno con base a Pacheco (2023) en esta etapa, se recopilan y analizan los resultados obtenidos a partir de la supervisión y se comparan con los objetivos establecidos en la fase de planificación la retroalimentación permite a la organización identificar lecciones aprendidas y oportunidades de mejora en sus procedimientos además, facilita la actualización de políticas y controles, adaptándolos a los cambios en el entorno operativo o a nuevas normativas este proceso de revisión continua asegura que el sistema de control interno evolucione y permanezca eficaz en el tiempo.

2.2.1.6 Método de evaluación

Con base a Mora y Valverde (2021) refieren que, el método de evaluación es una herramienta fundamental utilizada para medir la efectividad y la calidad de un proceso, programa o entidad, este enfoque puede incluir diversas técnicas y enfoques que permiten obtener información valiosa sobre el rendimiento y los resultados alcanzados, entre los métodos más comunes se encuentran las evaluaciones cuantitativas, que se centran en la recopilación y análisis de datos numéricos, y las evaluaciones cualitativas, que buscan comprender en profundidad las experiencias y percepciones de los participantes, la selección del método de evaluación adecuado depende en gran medida de los objetivos específicos que se persiguen. Así como señala Cumbicos et al. (2023) que se lleva a cabo la evaluación por ejemplo, si el objetivo es medir el impacto de un programa en términos de estadísticas

concretas, un enfoque cuantitativo puede ser el más adecuado por otro lado, si el propósito es explorar cómo se sienten los beneficiarios sobre un servicio en particular, un enfoque cualitativo ofrecerá una comprensión más profunda de sus opiniones y reacciones la evaluación también puede desarrollarse de manera formativa o sumativa, las evaluaciones formativas se realizan durante el desarrollo de un programa y están diseñadas para proporcionar retroalimentación que ayude a mejorar el rendimiento, en cambio, las evaluaciones sumativas tienen lugar al finalizar un proyecto y se utilizan para determinar.

El método de evaluación con éxito implica la planificación cuidadosa de las etapas del proceso esto incluye la definición clara de los criterios de evaluación, la selección de herramientas adecuadas para la recolección de datos, así como la formación del personal encargado de llevar a cabo la evaluación los resultados obtenidos de esta práctica no solo ayudan a informar la toma de decisiones, sino que también pueden ser utilizados para la rendición de cuentas a los interesados, facilitando un entendimiento más claro del valor y la eficacia de los programas o actividades evaluadas (Solís y Llamuca, 2020).

2.2.1.7 Informe COSO

Teniendo en cuenta a Torres (2024) menciona que, el informe COSO, desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), representa un marco integral para la gestión de riesgos y el fortalecimiento del control interno en las organizaciones, publicado inicialmente en 1992 y actualizado en 2013, este informe establece una serie de componentes y principios que permiten a las entidades evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, asegurando así la efectividad y la integridad de sus operaciones uno de los aspectos más destacados del informe COSO es su estructura en cinco componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión el ambiente de control.

Se establece el tono de la organización y refleja la cultura de control que se fomenta en todos los niveles la evaluación de riesgos, Pereira (2019) por su parte menciona que implica la identificación y análisis de los riesgos podrían perturbar el logro de los objetivos empresariales, permitiendo la implementación de medidas para mitigarlos, esto es respaldado por las actividades de control abarcan las políticas y procedimientos que se instituyen para garantizar que se sigan las normas establecidas y se minimicen los riesgos la información y comunicación.

De igual forma Grace et al (2019) El objetivo de esta sección no es defender ni criticar este método, sino resaltar la importancia que la ética y el clima organizacional han adquirido en el contexto de los controles internos. El ser humano, como agente variable, tiene la capacidad de actuar de manera positiva o negativa, influenciado por diferentes circunstancias. En este sentido, el COSO actúa como un guardián contra el fraude y un supervisor del patrimonio. En esencia, el COSO es una herramienta que facilita a la alta dirección, así como a otros niveles gerenciales y miembros de la empresa, la evaluación de la realidad organizacional, sus resultados y criterios de desempeño. Su enfoque principal radica en la necesidad de proteger la inversión a través del control de las actividades financieras, garantizando que estas se fundamenten en principios de razonabilidad y exactitud

2.2.1.8 Componentes

Ambiente de Control

Es la base sobre la cual se asienta el sistema de control interno de una organización, este componente Grace et al., (2019) se refiere al ambiente de control establece las pautas éticas dentro de una empresa, lo que influye en la conciencia de sus integrantes. Este entorno se convierte en la base fundamental donde se implementan los sistemas de control interno. Sin embargo, surge la pregunta de si estos sistemas son capaces de integrarse efectivamente en todas las áreas vinculadas a la organización, con el propósito de fomentar un ambiente propicio para mejorar la calidad del trabajo, la precisión de la información financiera y prevenir errores, fraudes y desviaciones de las normas, el comportamiento dentro de una organización impacta directamente en la consciencia del personal respecto al control. Así, la entidad selecciona y desarrolla actividades de control que ayudan a reducir riesgos y alcanzar objetivos en niveles aceptables. Además, se establecen controles generales, particularmente sobre la tecnología, para asegurar el cumplimiento de sus metas. Para implementar estas medidas, la organización elabora políticas que definen las expectativas y procedimientos que activan dichas políticas.

Evaluación de Riesgos

De igual forma comprende el proceso mediante el cual una entidad identifica, analiza y responde a los riesgos que pueden afectar su capacidad para alcanzar los objetivos establecidos Como señala Grace et al., (2019) las organizaciones utilizan mecanismos para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar el logro de sus objetivos laborales,

prestando especial atención a los riesgos asociados con cambios específicos. Para facilitar este proceso, establece objetivos claros que permiten reconocer y valorar los riesgos relacionados. Además, realiza un análisis exhaustivo para identificar los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de estos objetivos y determina cómo deben ser gestionados. En su evaluación de riesgos, la organización también toma en cuenta la posibilidad de fraude. Asimismo, identifica y evalúa posibles cambios que puedan impactar de manera significativa su sistema de control interno.

Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos que se implementan para mitigar los riesgos identificados y garantizar que se logren los objetivos organizacionales como señala Torres (2024) este componente de control interno permite a la organización responder efectivamente a los riesgos identificados en su evaluación y gestión mediante la implementación de políticas y procedimientos específicos. estas políticas deben ser adaptadas a la naturaleza de la empresa y alinearse con sus objetivos es esencial establecer medidas en todos los niveles que se basen en la innovación y la tecnología, ya que fortalecen los procesos y actividades. Se deben implementar controles preventivos para evitar que ocurran problemas, así como controles de detección que identifiquen rápidamente errores además es importante contar con controles proactivos que desarrollen estrategias para minimizar los daños causados por eventos adversos. Las actividades de control deben integrarse en el proceso de evaluación de riesgos y aplicarse en todos los procesos de la organización.

Información y Comunicación

Es un componente crucial que asegura que la información relevante fluya de manera eficaz dentro de la organización y hacia los interesados externamente como dice Pereira (2019) este componente abarca la recopilación, procesamiento y transmisión de datos necesarios para la gestión y toma de decisiones informadas es fundamental que la información no solo sea precisa y oportuna, sino también accesible para todas las partes que la necesitan, permitiendo que a todos los niveles de la organización se actúe en función de la misma además, la comunicación debe ser bidireccional. Facilitando la dirección para mejorar los procesos y resolver problemas una comunicación clara y efectiva fortalece el control interno y fomenta un ambiente de colaboración y confianza, lo cual es vital para el éxito organizacional.

Supervisión y/o monitoreo

Las actividades realizadas para monitorear la eficacia del sistema de control interno a lo largo del tiempo este componente implica la realización de evaluaciones periódicas como menciona Grace et al., (2019) el estado de los controles establecidos y su funcionalidad, asegurando que sean adecuados para afrontar los riesgos presentes existen dos tipos de supervisión: la supervisión continua, que se realiza como parte de las operaciones diarias, y las evaluaciones independientes, que suelen llevarse a cabo a intervalos regulares para ofrecer una visión objetiva del funcionamiento de los controles la información obtenida de estas actividades de supervisión se utiliza para realizar ajustes en los controles existentes. Sirve para identificar áreas de mejora una supervisión efectiva no solo ayuda a mantener la pertinencia y eficacia de los controles internos, sino que también refuerza el compromiso de la organización con la mejora continua y la rendición de cuentas.

2.2.2 Teoría de la rentabilidad

De acuerdo con Ramírez et al., (2019) mencionan que la rentabilidad se centra en la relación entre el riesgo y el retorno esperado de una inversión, según esta teoría, los inversores buscan maximizar sus ganancias, pero este objetivo generalmente viene acompañado de una exposición a diferentes niveles de riesgo cuanto mayor es el riesgo asumido por un inversor, más alto es el rendimiento que se espera a cambio este enfoque se fundamenta en la idea de que los activos más volátiles, aunque puedan presentar pérdidas significativas en el corto plazo, también ofrecen la posibilidad de obtener ganancias substanciales en el largo plazo por lo tanto, la gestión adecuada del riesgo es crucial para lograr rentabilidades sostenibles.

A lo largo del tiempo, la comprensión y el análisis de la rentabilidad han evolucionado significativamente, como afirma Chaihuaque (2021) fue influenciado por cambios en el entorno económico y el desarrollo de nuevas teorías financieras por ejemplo, mientras que en el pasado la rentabilidad solía evaluarse principalmente a través de proyecciones estáticas, hoy en día se toman en cuenta factores dinámicos como las tendencias del mercado, la innovación tecnológica y los cambios en las políticas económicas esta evolución en la percepción de la rentabilidad permite a los inversores y a las empresas realizar análisis más sofisticados y adaptar sus estrategias de inversión de manera más efectiva, maximizando así su capacidad para obtener rendimientos en un entorno de constante cambio.

Es importante mencionar que la aplicación de la teoría de la rentabilidad no solo se limita al ámbito de las inversiones financieras, sino que también puede extrapolarse a otros sectores económicos por ejemplo, las empresas deben evaluar constantemente la rentabilidad de sus proyectos y decisiones estratégicas, lo que implica un análisis exhaustivo de los costos y beneficios asociados la capacidad de una organización para generar rentabilidad a partir de sus recursos y capacidades determina en gran medida su competitividad en el mercado así, la interpretación y aplicación de la teoría de la rentabilidad se convierte en una herramienta esencial tanto para inversores como para gerentes que buscan optimizar el desempeño económico y financiero (Marchena, 2023).

La rentabilidad es un indicador financiero que mide la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con sus ingresos, costos o activos este concepto es fundamental según Terreno et al., (2020) para evaluar el rendimiento económico de una organización, ya que refleja la eficiencia con la que se utiliza el capital invertido para producir beneficios la rentabilidad puede expresarse de diferentes maneras, como el retorno sobre la inversión (ROI), el margen de utilidad o el retorno sobre activos (ROA), cada uno de los cuales proporciona una perspectiva única sobre la salud financiera de la empresa en última instancia, Un alto nivel de rentabilidad es indicativo de una gestión eficaz y de una estrategia comercial exitosa, lo que puede atraer a inversores y asegurar la sostenibilidad a largo plazo del negocio.

Los indicadores de rentabilidad son herramientas clave que las empresas utilizan para analizar su desempeño financiero estos indicadores permiten a los gerentes y accionistas evaluar cómo afirma Rubio (2021) están utilizando los recursos de la organización para generar beneficios algunos de los indicadores más comunes incluyen el margen operativo, que mide la proporción de ganancias generadas en relación con las ventas; el margen de beneficio neto, que refleja la proporción de ganancias disponibles después de descontar todos los gastos; y el retorno sobre el capital, que evalúa la eficiencia con la que se utiliza el capital propio de la empresa, Analizar estos parámetros no solo ayuda a detectar áreas de mejora, sino que también facilita la comparación con competidores en el mismo sector, proporcionando una visión más clara del desempeño relativo de la organización.

La rentabilidad juega un papel crucial en la economía de una empresa, ya que está directamente relacionada con su viabilidad y éxito a largo plazo generar un nivel adecuado de rentabilidad como refiere Ramírez et al., (2019) no solo permite a las organizaciones cumplir con sus obligaciones financieras, como el pago de deudas y dividendos, sino que

también les brinda la capacidad de reinvertir en su crecimiento y desarrollo además, una rentabilidad sostenida puede fortalecer la posición de la empresa en el mercado, mejorando su capacidad para atraer financiamiento y captar la atención de inversores potenciales en un entorno empresarial donde la competitividad es intensa, la capacidad para mantener y aumentar la rentabilidad se convierte en un indicador clave de la eficacia organizativa y de la estrategia comercial.

2.2.2.1 Importancia

La importancia de la rentabilidad se extiende más allá de las finanzas en un entorno altamente competitivo, las empresas deben demostrar su capacidad para generar utilidades consistentemente esto no solo contribuye a una mayor confianza entre los accionistas, sino que también mejora la reputación de la empresa en el mercado, lo que puede resultar en la captación de nuevos clientes y socios comerciales una sólida rentabilidad también proporciona una base de apoyo para enfrentar fluctuaciones económicas y cambios en el entorno operativo, ofreciendo a la organización una mayor resiliencia ante imprevistos además, la rentabilidad es esencial para atraer y retener talento (Ortega , 2020).

Los empleados suelen buscar trabajar en empresas que tienen un desarrollo financiero sólido, ya que esto suele estar asociado con mejores oportunidades de crecimiento profesional y estabilidad laboral según Gaytán (2021) las organizaciones rentables son capaces de ofrecer salarios competitivos, beneficios y programas de desarrollo, lo que les permite mantener a su personal motivado y comprometido la rentabilidad también impacta en la capacidad de una empresa para innovar y adaptarse a las nuevas demandas del mercado con recursos financieros robustos, las empresas pueden invertir en investigación y desarrollo, explorando nuevas tecnologías y mejoras en sus productos y servicios esto no solo optimiza la oferta existente, sino que también abre puertas a nuevas oportunidades de negocio y mercados, lo que puede resultar en un crecimiento sostenido a largo plazo.

2.2.2.2 Características

La rentabilidad de una empresa se caracteriza por varias cualidades importantes que influyen en su desempeño y en la captación de inversores en primer lugar, la rentabilidad es una medida clave que refleja la capacidad de una organización. De acuerdo con Casamayou (2019) una de las características es generar ganancias en comparación con sus ingresos o costos esta relación permite a las empresas evaluar su eficiencia en la utilización de recursos y su capacidad para convertir las inversiones en beneficios una de las características más

significativas de la rentabilidad es su variabilidad dependiendo del sector, el tipo de negocio y las condiciones del mercado, las tasas de rentabilidad pueden diferir considerablemente. Esto significa que las empresas deben adaptarse a sus circunstancias específicas y establecer metas realistas y alcanzables en relación con su contexto operativo.

Otra característica importante es que la rentabilidad puede evaluarse a través de diversas métricas, como el retorno sobre la inversión (ROI), el margen de beneficio y el retorno sobre el capital (ROE) como opina Ortega (2020) estas métricas permiten a las organizaciones obtener una visión más clara de su desempeño financiero y realizar comparaciones tanto con competidores como con períodos anteriores el uso de múltiples indicadores brinda un panorama más completo de la salud financiera de la empresa la rentabilidad también tiene un carácter temporal la rentabilidad está estrechamente vinculada con el riesgo las empresas que buscan maximizar sus ganancias a menudo enfrentan riesgos asociados, lo que significa que un mayor potencial de rentabilidad puede venir acompañado de una mayor exposición a situaciones adversas. Por tanto, las organizaciones deben evaluar su tolerancia al riesgo y equilibrar sus iniciativas de crecimiento con medidas adecuadas de gestión del riesgo.

Una característica de la rentabilidad es su capacidad para cambiar en respuesta a factores internos y externos, los cambios en la estrategia de negocio, en el entorno económico, o en las preferencias del consumidor pueden influir notablemente en el nivel de rentabilidad por ello, las empresas deben ser flexibles y estar dispuestas a ajustar sus tácticas y operaciones para mantener o mejorar su rentabilidad en un entorno dinámico (Casamayou, 2019).

2.2.2.3 Objetivos

Los objetivos de la rentabilidad son fundamentales para el funcionamiento y el crecimiento sostenido de una empresa según Terreno et al., (2020) en primer lugar, busca maximizar las ganancias para asegurar que los ingresos superen los costos, lo que permite no solo cubrir los gastos operativos, sino también generar recursos para reinversiones esto promueve el desarrollo de nuevas oportunidades de negocio, la expansión del mercado y la implementación de innovaciones, lo que a su vez contribuye a la competitividad y a la sostenibilidad a largo plazo de la organización.

Además, Sánchez et al., (2022) menciona otro objetivo clave de la rentabilidad es atraer y mantener a los inversores y colaboradores una rentabilidad sólida y en constante

crecimiento genera confianza entre los accionistas, lo que facilita la obtención de financiamiento y apoyo para futuros proyectos asimismo, una buena rentabilidad permite a las empresas ofrecer mejores condiciones laborales y beneficios a sus empleados, contribuyendo así a la retención del talento y al fortalecimiento de la cultura organizacional.

2.2.2.4 Tipos

Rentabilidad Financiera:

También conocida como rentabilidad sobre el patrimonio (ROE, por sus siglas en inglés), Como señala Ortega (2020) mide la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de los recursos aportados por sus accionistas esta métrica proporciona una visión clara de cuán eficaz es la compañía en la utilización de su capital propio para generar utilidades al evaluar la rentabilidad financiera, las organizaciones suelen utilizar fórmulas que comparan el ingreso neto con el capital invertido, permitiendo así entender el retorno que los inversores están obteniendo por su contribución un ROE alto sugiere que la empresa está utilizando sus fondos de manera eficiente, lo que puede atraer a inversionistas y aumentar la confianza entre las partes interesadas.

Rentabilidad Económica:

La rentabilidad económica, o retorno sobre activos (ROA), se refiere a la capacidad de una empresa para generar beneficios con respecto a todos sus activos este indicador mide la eficiencia operativa de la empresa al evaluar cuán bien está utilizando sus recursos totales para producir ganancias se calcula dividiendo el ingreso neto por el total de activos, lo que permite a las organizaciones tener una perspectiva más completa de su rendimiento financiero. Una rentabilidad económica elevada indica que la compañía no solo está generando ganancias significativas, sino que lo está haciendo de manera eficiente, lo que es esencial para la sostenibilidad a largo plazo (Ortega, 2020).

Rentabilidad de Venta

También conocida según Sánchez et al., (2022) como margen de beneficio, es una medida que analiza el porcentaje de ingreso que se convierte en ganancia neta este tipo de rentabilidad se calcula dividiendo el ingreso neto entre los ingresos totales y multiplicando el resultado por 100 para obtener un porcentaje un margen de beneficio alto indica que la empresa es capaz de controlar sus costos y gastos operativos, convirtiendo una mayor proporción de sus ventas en beneficios este indicador es particularmente valioso para

comparar la rentabilidad entre diferentes empresas en el mismo sector, ya que permite evaluar la eficiencia operativa y la efectividad de las estrategias de precios.

Rentabilidad por Dividendo

La rentabilidad por dividendo es un tipo de rentabilidad que mide el retorno que un inversionista recibe de sus acciones a través de dividendos, en relación con el precio de las acciones se calcula dividiendo el dividendo anual por el precio actual de la acción. Este indicador es especialmente importante para los inversores que buscan ingresos pasivos, ya que muestra la cantidad de dinero que una empresa distribuye a sus accionistas en comparación con lo que cuesta comprar sus acciones una rentabilidad por dividendo alta puede ser un atractivo para los inversionistas, ya que sugiere que la empresa tiene una política de distribución de beneficios sólida y sostenible (Terreno et al., 2020).

Rentabilidad sobre la Inversión (ROI)

De acuerdo con Chaihuaque (2021) es un indicador clave utilizado para evaluar la eficiencia de una inversión o comparar la rentabilidad de diferentes inversiones se calcula dividiendo el beneficio neto de la inversión por el costo total de la misma, y multiplicando el resultado por 100 para obtener un porcentaje un ROI positivo indica que la inversión ha generado más dinero del que ha costado, mientras que un ROI negativo sugiere lo contrario este tipo de rentabilidad es fundamental para la toma de decisiones empresariales, ya que permite a los directivos identificar qué inversiones son más rentables y cuáles deben reconsiderarse o eliminarse.

2.2.2.5 Ratios

Ratio de Rentabilidad sobre Activos (ROA)

De acuerdo con Apaza et al., (2020) es una métrica que mide la efectividad con la que una empresa utiliza sus activos para generar ganancias este indicador se calcula dividiendo el ingreso neto por el total de activos de la empresa un ROA alto sugiere que la compañía utiliza eficientemente sus recursos para producir ingresos, lo que es indicativo de una buena gestión operativa este ratio es particularmente útil para comparar la productividad de los activos entre diferentes empresas del mismo sector: $ROA = (\text{Utilidad Neta} / \text{Total de Activos}) \times 100$.

Ratio de Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

Es otra métrica crucial que analiza la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con el capital aportado por sus accionistas se calcula dividiendo el

ingreso neto entre el total del patrimonio neto de la empresa un ROE elevado indica que la empresa es capaz de generar un rendimiento significativo para sus inversores, lo que puede resultar atractivo para aquellos que buscan maximizar sus retornos $ROE = (Utilidad\ Neta / Patrimonio\ Neto) \times 100$ (Rubio, 2021).

Ratio de Margen de Beneficio

Como afirma Chaihuaque (2021) mide el porcentaje de ingresos que se traduce en ganancias netas tras deducir todos los costos y gastos operativos se calcula dividiendo el ingreso neto entre el total de ingresos y multiplicando el resultado por 100 para expresarlo como un porcentaje un margen de beneficio alto indica que la compañía es eficiente en el control de sus gastos y puede convertir un gran porcentaje de sus ventas en ganancias este ratio permite a las empresas evaluar su rentabilidad : $Margen\ de\ Beneficio = (Utilidad\ Neta / Ingresos\ Totales) \times 100$.

Ratio de Liquidez Corriente

Es una medida que evalúa la capacidad de una empresa para cubrir sus obligaciones financieras a corto plazo utilizando sus activos circulantes, se calcula dividiendo los activos circulantes entre los pasivos circulantes, un resultado superior a uno indica que la empresa tiene suficientes recursos a corto plazo para hacer frente a sus deudas inmediatas, lo que es crucial para evitar problemas de liquidez este ratio proporciona una visión de la salud financiera, $Liquidez\ Corriente = Activos\ Corrientes / Pasivos\ Corrientes$ (Apaza et al., 2020)

Ratio de Endeudamiento

Evalúa el nivel de deuda de una empresa en comparación con sus activos o patrimonio se calcula dividiendo el total de deudas entre el total de activos o el patrimonio neto este indicador es fundamental para entender la estructura de capital de la empresa y su capacidad para manejar la deuda un ratio de endeudamiento elevado puede indicar una mayor exposición al riesgo financiero, lo que podría ser preocupante para los inversores y acreedores sin embargo $ratio\ de\ Endeudamiento = Pasivos\ Totales / Patrimonio\ Neto$ (Rubio, 2021).

Ratio de Eficiencia

Como menciona Terreno et al. (2020) el ratio de eficiencia mide qué tan bien una empresa utiliza sus activos y capital para generar ingresos este ratio a menudo se representa a través de métricas como la rotación de activos, que se calcula dividiendo los ingresos totales entre el total de activos un ratio de eficiencia alto sugiere que la empresa está

generando ingresos significativos con sus activos, lo que es un signo positivo de una gestión adecuada y de la optimización de recursos este indicador es útil , Ratio de Eficiencia = $(\text{Utilidad Operativa} / \text{Ingresos Totales}) \times 100$.

2.2.3 Teoría de la empresa

Según Garijo y Anton (2024) la teoría de las empresas ha recorrido un camino significativo en su evolución a lo largo de las últimas décadas, adaptándose continuamente a las transformaciones en el entorno económico y tecnológico global, en sus inicios, la teoría clásica ofrecía las bases fundamentales sobre cómo se organizaban y funcionaban las empresas sin embargo, con el tiempo, surgieron nuevos enfoques y perspectivas que enriquecieron este marco teórico, como la teoría de los costos de transacción, que se centra en analizar los gastos asociados con la realización de intercambios comerciales además, la gestión del conocimiento emergió como un aspecto crucial, destacando la importancia de la información y la innovación en la competitividad empresarial.

Este proceso de evolución ha permitido a los académicos y profesionales entender de forma más matizada y compleja las dinámicas que rigen el comportamiento de las organizaciones en distintos contextos, de acuerdo con Quetglas (2024) considerando factores económicos, políticos y sociales que influyen en su funcionamiento el análisis del comportamiento empresarial en el mercado es un componente esencial dentro de la teoría de las empresas a medida que la disciplina se ha desarrollado, se ha ampliado para incorporar aspectos relevantes como la innovación y la sostenibilidad, convirtiéndose en elementos clave en la estrategia organizacional este cambio refleja un reconocimiento de que las empresas deben adaptarse constantemente a un entorno en perpetua transformación, donde la capacidad de innovar y de operar de manera sostenible se ha vuelto fundamental para su éxito a largo plazo, la teoría de las empresas también ha empezado a ofrecer herramientas prácticas y marcos analíticos que permiten a las organizaciones enfrentar y gestionar los desafíos emergentes de manera más efectiva.

La teoría de las empresas no solo ha sido impulsada por consideraciones económicas, sino también por una variedad de factores contextualizados así como afirma Chicano (2024) incluyendo transformaciones culturales, avances tecnológicos y nuevas estructuras de mercado, estos elementos han contribuido a la emergencia de teorías contemporáneas que abordan la complejidad de las relaciones interempresariales y examinan cómo la globalización impacta en las estrategias corporativas la interconexión entre mercados y la

creciente competencia internacional presentan nuevos desafíos que requieren un enfoque más holístico. Para entender el funcionamiento de las organizaciones en este sentido, es crucial reconocer que las dinámicas empresariales actuales no pueden ser entendidas desde una única perspectiva.

Como señala Escolano y Brotóns (2024) una empresa se define como una entidad organizada que se dedica a realizar actividades económicas con el objetivo de producir bienes u ofrecer servicios para satisfacer las necesidades de los consumidores estas organizaciones pueden adoptar diversas formas legales, como sociedades anónimas, sociedades de responsabilidad limitada o empresas individuales, dependiendo de su tamaño y estructura el propósito principal de una empresa es generar utilidades o beneficios mediante la creación de valor, lo que requiere una eficiente utilización de recursos como capital, mano de obra y tecnología a través de sus operaciones, las empresas no solo contribuyen al desarrollo económico, sino que también crean empleo y generan innovación en el mercado.

Las empresas pueden clasificarse según varios criterios, siendo uno de los más comunes la base legal que las rige existen empresas individuales, que son operadas por un solo propietario, y sociedades, que involucran a dos o más personas que colaboran con el fin de compartir beneficios y riesgos asimismo, las organizaciones se pueden categorizar en empresas pequeñas, medianas y grandes, según su número de empleados y volumen de ingresos otra clasificación importante es la que distingue entre empresas lucrativas, que buscan obtener ganancias, y no lucrativas, que persiguen fines sociales o comunitarios esta diversidad en la naturaleza y propósito de las empresas enriquece la economía y ofrece una variedad de opciones para los consumidores (Garijo y Anton, 2024).

Las empresas desempeñan diversas funciones esenciales en el funcionamiento de la economía como menciona Tejada (2023) entre sus principales roles se incluye la producción de bienes y servicios, que se traduce en la creación de valor para los consumidores además, las empresas son responsables de la asignación de recursos, buscando la manera más eficiente de utilizarlos para maximizar su rentabilidad, también cumplen un papel crucial en la innovación, ya que constantemente buscan mejorar productos y procesos para adaptarse a las cambiantes demandas del mercado finalmente. Esto al generar empleo y contribuir al crecimiento económico, las empresas son un pilar fundamental para el desarrollo sostenible de las comunidades en las que operan.

2.2.3.1 Importancia

La importancia de una empresa radica en su capacidad para contribuir al crecimiento económico y al desarrollo social de una comunidad en primer lugar, las empresas generan empleo, lo que no solo proporciona ingresos a las personas, sino que también contribuye a la estabilidad económica de las familias y, por ende, de la sociedad a medida que las empresas crecen, pueden ofrecer más oportunidades laborales, lo que a su vez mejora la calidad de vida de los ciudadanos además, las empresas son fundamentales para la innovación y el avance tecnológico al invertir en investigación (Quintana, 2023).

Este proceso de innovación no solo impulsa la competitividad, sino que también permite a las empresas mantenerse relevantes en un entorno cambiante igualmente, de acuerdo con Tejada (2023) las empresas suelen ser responsables de significativos aportes fiscales, que ayudan a financiar servicios públicos y proyectos comunitarios, contribuyendo al bienestar general de la sociedad. asimismo, las empresas juegan un papel esencial en la generación de riqueza, no solo para los propietarios e inversores, sino también para la comunidad en su conjunto al contribuir a la economía local y nacional, las empresas facilitan el acceso a bienes y servicios, fomentan el comercio y pueden incluso impulsar el desarrollo de infraestructuras. En definitiva, la presencia y éxito de las empresas son cruciales para asegurar un futuro próspero y sostenible tanto para las personas como para la economía en su conjunto.

2.2.3.2 Características

Organización

Las empresas son estructuras organizadas que permiten la coordinación de diversas actividades y recursos, esta organización se manifiesta en la jerarquía y en la división de responsabilidades, lo que facilita la toma de decisiones y la ejecución de tareas, la organización interna puede variar según el tamaño y el tipo de empresa, pero en todos los casos, es esencial para su funcionamiento eficaz, esta característica permite que diferentes departamentos, como ventas, finanzas, recursos humanos y producción, colaboren de manera sincronizada hacia un objetivo común (Quetglas, 2024).

Innovación y Adaptabilidad

Chicano (2024) afirma que, las empresas deben ser innovadoras y adaptables para sobrevivir en un entorno en constante cambio la capacidad de una empresa para introducir nuevas ideas, tecnologías y métodos de trabajo es crucial para mantenerse competitiva

además, deben ser flexibles y capaces de responder rápidamente a las tendencias del mercado, a las necesidades de los consumidores y a los desafíos económicos esta característica promueve el crecimiento sostenido y la relevancia de la empresa en el mercado.

Persistencia y Durabilidad

Citando a Quintana (2023) una característica clave de las empresas es su capacidad para continuar existiendo y operando a lo largo del tiempo, siempre que gestionen adecuadamente los recursos y se adapten a los cambios en el entorno las empresas que logran perdurar suelen establecer estrategias a largo plazo, contemplando su crecimiento y evolución en el mercado esta persistencia es indicativa de una gestión efectiva y de la capacidad para superar retos y crisis.

2.2.3.3 Objetivos

Los objetivos de una empresa son fundamentales para guiar su dirección y actividades hacia el crecimiento y la sostenibilidad con base en Escolano y Brotóns (2024) refieren que en primer lugar, busca maximizar la rentabilidad, asegurando que los ingresos superen los costos, lo que permite reinvertir en el negocio y recompensar a los inversores además, se enfoca en satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes, lo que se traduce en la fidelización del consumidor y la construcción de una buena reputación en el mercado asimismo, las empresas también persiguen la innovación y la mejora continua de sus productos y servicios este objetivo es crucial para adaptar sus ofertas a las demandas cambiantes de los consumidores y las tendencias del mercado también pueden tener metas relacionadas con la responsabilidad social y la sostenibilidad, ya que ser socialmente responsables puede generar un impacto positivo en la comunidad, mejorar la imagen de la marca y atraer a empleados y clientes que valoran estos principios.

2.2.4 Teoría de las MYPE

La teoría de las micro y pequeñas empresas (MYPE) según Martínez (2023) adquiere una importancia particular en el contexto peruano debido a su relevancia económica y social en Perú, estas empresas representan una gran parte del tejido empresarial, contribuyendo significativamente a la generación de empleo y al crecimiento económico del país a lo largo del tiempo, la teoría relacionada con las MYPE ha evolucionado para considerar no solo los aspectos económicos, sino también las particularidades culturales y sociales que influyen en su funcionamiento. Esta evolución ha permitido identificar las barreras y desafíos

específicos que enfrentan estas empresas, como el acceso a financiamiento, la informalidad y la falta de capacitación, lo que a su vez ha llevado a la creación de políticas públicas orientadas a apoyarlas.

El análisis de las MYPE en Perú destaca el papel fundamental que juegan en la reducción de la pobreza y el fomento de la inclusión social a medida que estas empresas se han diversificado, también se han enfrentado a la necesidad de innovar y adaptarse a un mercado en constante cambio la teoría contemporánea sugiere que, para sobrevivir y prosperar, las MYPE deben enfocarse en la mejora continua de sus procesos y en la búsqueda de oportunidades en mercados locales e internacionales esto implica no solo la adopción de nuevas tecnologías, sino también la capacitación y el desarrollo de competencias en la gestión empresarial, factores que son cruciales para aumentar su competitividad en un entorno global (Checa, 2023).

La evolución de la teoría de las MYPE en Perú según Valdivia (2023) refleja la necesidad de una visión integral que considere las singularidades del contexto local las políticas públicas deben ser diseñadas teniendo en cuenta la heterogeneidad de las MYPE, impulsando no solo su formalización, sino también su participación en cadenas de valor más amplias a medida que el gobierno y otras instituciones apoyan el desarrollo de estas pequeñas empresas, se espera que su capacidad para generar empleo y contribuir al desarrollo sostenible del país se fortalezca las MYPE en Perú resalta la importancia de adaptar enfoques y estrategias que respondan a las características y necesidades específicas de este sector, promoviendo así un crecimiento más inclusivo y equitativo en la economía nacional.

La MYPE, según Delgado Litardo et al., (2022) se refiere a las micro y pequeñas empresas, engloba a las organizaciones de menor tamaño que juegan un papel crucial en la economía de un país estas empresas se caracterizan por tener un bajo número de empleados y un volumen limitado de ingresos anuales, lo que les permite operar de manera flexible y adaptar sus estrategias rápidamente a las condiciones del mercado a menudo, las MYPE son el motor del desarrollo económico, ya que crean una cantidad significativa de empleos y contribuyen a la innovación y a la diversidad en la oferta de productos y servicios su enfoque en la atención al cliente y en la personalización permite que se mantengan competitivas, incluso frente a empresas más grandes.

Las MYPE se clasifican comúnmente en microempresas y pequeñas empresas, según su cantidad de empleados y el límite de sus ingresos anuales una microempresa como afirma Ramírez y Campos (2020) generalmente está formada por menos de diez empleados y tiene

un volumen de ventas que no supera un cierto umbral; por otro lado, una pequeña empresa puede contar con un número de empleados que varía entre diez y cincuenta, y sus ingresos anuales suelen ser más elevados en comparación a las microempresas esta clasificación es importante. Porque permite a las entidades gubernamentales y organizaciones de apoyo diseñar políticas y programas específicos que fomenten el crecimiento y la sostenibilidad de estas empresas según su tamaño y características.

2.2.4.1 Importancia

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MYPE) desempeñan un papel crucial en la economía peruana, ya que representan una parte significativa del tejido empresarial del país. Como refiere Carmona (2023) estas empresas no solo contribuyen a la generación de empleo, sino que también favorecen la innovación y el desarrollo local las mype son responsables de una gran proporción de la producción y ventas en diversos sectores, lo que las convierte en un motor clave para el crecimiento económico nacional una de las particularidades de las mype en Perú es su capacidad para adaptarse a las necesidades del mercado local y ofrecer productos y servicios que reflejan la cultura y demandas de la población estas empresas. A menudo gestionadas por emprendedores que conocen de cerca su entorno, son fundamentales para promover un desarrollo más inclusivo y sostenible, al ofrecer oportunidades a individuos que, de otro modo, podrían no tener acceso a empleo formal.

Sin embargo, Checa (2023) comenta que, las mype también enfrentan múltiples desafíos, como la falta de financiamiento, la burocracia, y la escasa capacitación en gestión empresarial a pesar de estos obstáculos, su importancia radica en su potencial para dinamizar la economía y fomentar la competitividad es esencial para el desarrollo del país que se implementen políticas públicas que apoyen a estas empresas, brindándoles formación, acceso a créditos y eliminación de trabas administrativas de esta manera, se podrá fortalecer su capacidad de operación y consolidar su rol en el crecimiento económico de Perú.

2.2.4.2 Características

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MYPE) poseen varias características que las distinguen de las grandes empresas y que son fundamentales para su papel dentro de la economía una de las más notables de acuerdo Martínez (2023) es su tamaño reducido estas empresas son clasificadas en función de su cantidad de empleados y sus ingresos, lo que les otorga una mayor agilidad y flexibilidad para operar en comparación con las corporaciones

más grandes otra característica significativa es su enfoque en el mercado local muchas mype se dedican a satisfacer las necesidades de las comunidades en las que se encuentran. Lo que les permite adaptarse de manera rápida a las fluctuaciones en la demanda esta capacidad de respuesta es especialmente valiosa en sectores en los que las tendencias pueden cambiar con frecuencia.

Además, las mype tienden a tener estructuras organizativas más simples, lo cual facilita la toma de decisiones y promueve una comunicación más fluida entre los diferentes miembros del equipo esta informalidad puede ser una ventaja, ya que permite implementar de forma rápida ideas novedosas y reaccionar ante nuevas oportunidades de negocio el sentido emprendedor es otra característica esencial de las mype los propietarios y gerentes suelen estar muy motivados y comprometidos con sus empresas, lo que se traduce en un enfoque proactivo para resolver problemas y mejorar la eficiencia (Carmona, 2023).

2.2.4.3 Objetivos

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MYPE) persiguen una variedad de objetivos que pueden diferir según el tipo de negocio y el entorno en el que operan, pero existen algunas metas generales que son esenciales para su desarrollo a continuación, se presentan algunos de esos objetivos clave:

Según Checa (2023) uno de los propósitos fundamentales de las mype es generar nuevas oportunidades laborales en sus localidades a medida que estas empresas se establecen y crecen, juegan un papel importante en la reducción del desempleo y en la generación de empleo tanto directo como indirecta, las mype tienen como objetivo fomentar la economía de sus comunidades mediante la reinversión de ingresos y el apoyo a iniciativas locales al centrarse en el mercado regional, contribuyen al fortalecimiento de la economía local.

Un objetivo clave es satisfacer las expectativas y requerimientos del consumidor las mype se esfuerzan por proporcionar productos y servicios de alta calidad que se alineen con las preferencias del mercado, facilitando así relaciones empresariales duraderas estas empresas a menudo buscan introducir innovaciones como estrategia para diferenciarse de la competencia se enfocan en desarrollar nuevos productos y mejorar procesos, adaptándose a las tendencias del mercado para mantenerse relevantes (Valdivia, 2023).

Como refiere Delgado et al., (2022) fomentar prácticas responsables es un objetivo que cobra cada vez más importancia, las MYPE tienden a buscar formas de reducir su impacto ambiental, promoviendo el uso eficiente de los recursos y adoptando métodos de

producción que sean más amigables con el entorno estas empresas tienen la intención de ampliar su presencia en diferentes mercados, tanto en el ámbito local como internacional esto incluye el desafío de superar obstáculos comerciales y aprovechar oportunidades para la exportación de productos y servicios.

Un objetivo crucial es la formación de habilidades tanto en los propietarios como en sus empleado esto abarca la capacitación en áreas como gestión empresarial, marketing y tecnología, lo que contribuye a mejorar la eficacia y productividad las mype buscan alcanzar una salud financiera que les permita no solo cubrir sus gastos operativos, sino también invertir en su futuro crecimiento y desarrollo sostenible, también aspiran a forjar colaboraciones y alianzas con otras empresas y entidades esto les ayuda a compartir recursos, conocimientos y explorar nuevas oportunidades comerciales (Ramírez y Campos, 2020).

2.2.4.4 Tipos

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MYPE) se agrupan en diferentes categorías según su tamaño y características, lo que permite entender mejor su estructura y funcionamiento dentro de la economía en general, estas categorías se definen principalmente por el número de empleados y los ingresos anuales que generan.

Microempresas

Según Maya et al., (2019) estas son las más pequeñas dentro de la clasificación de mype. Se caracterizan por emplear a un número reducido de personas, típicamente menos de 10 empleados, las microempresas suelen operar de forma individual o familiar y tienen un capital reducido su actividad económica puede abarcar una amplia variedad de sectores, incluyendo comercio, servicios y producción artesanal su flexibilidad y cercanía con los clientes les permiten adaptarse rápidamente a sus necesidades y ofrecer productos y servicios personalizados.

Pequeñas empresas

A medida que aumentamos en la clasificación, encontramos las pequeñas empresas estas emplean entre 10 y 50 trabajadores y tienen una capacidad de ingreso un poco mayor que las microempresas las pequeñas empresas también suelen estar gestionadas por sus propietarios, quienes están muy involucrados en las operaciones diarias este tipo de empresa puede abarcar desde talleres y tiendas hasta restaurantes y agencias de servicios a menudo, las pequeñas empresas buscan diversificar su oferta y establecer un reconocimiento de marca en sus comunidades locales (Fernández et al., 2022).

Medianas empresas

Maya et al., (2019) refiere que en la cúspide de la clasificación de las mype se encuentran las medianas empresas estas suelen emplear entre 50 y 250 personas suelen tener una mayor capacidad de inversión y pueden generar ingresos más significativos en comparación con las micro y pequeñas empresa las medianas empresas a menudo están en una posición más estratégica, permitiéndoles explorar tanto mercados locales como internacionales tienen más facilidades para acceder a financiamiento y recursos, lo que les permite invertir en innovación y expansión.

Cada una de estas categorías de mype desempeña un papel fundamental en la economía, ya que contribuyen a la creación de empleos, la generación de ingresos y el impulso del desarrollo local a pesar de sus diferencias como refiere Delgado et al., (2022) todas ellas enfrentan desafíos similares, como la competencia en el mercado, la necesidad de adaptarse a las nuevas tecnologías y el acceso limitado a financiamiento sin embargo, su tamaño y flexibilidad les permiten ser innovadoras y experimentar en sus enfoques comerciales promover el fortalecimiento de cada tipo de MYPE es crucial para fomentar un entorno empresarial inclusivo y sostenible esto implicaría ofrecer capacitación adecuada, acceso a capital y asistencia técnica, para que puedan crecer y contribuir aún más al desarrollo económico del país.

2.2.4.5 Leyes de las MYPE

Las leyes que regulan las micro y pequeñas empresas (MYPE) en Perú son esenciales para fomentar su desarrollo y promover un entorno favorable para su operación. Entre las normativas más destacadas se encuentran la Ley 31050, la Ley 30056 y la Ley 31677, así como varios decretos legislativos.

Ley 31050

Esta ley establece un marco legal para impulsar la formalización y el crecimiento de las mype su objetivo es facilitar el acceso a financiamiento y promover la capacitación de los emprendedores además, busca simplificar las obligaciones administrativas y reducir la carga tributaria para estas empresas, con la intención de incentivar su formalización y sostenibilidad (PRODUCE, 2024).

Ley 30056

Conocida según MINTRA (2022) como la Ley de Promoción de la Inversión en las Micro y Pequeñas Empresas, esta norma tiene como principal finalidad fomentar la inversión

en el sector a través de incentivos fiscales y programas de apoyo se centra en brindar facilidades que permitan a las mype mejorar su competitividad y alcanzar un mayor nivel de desarrollo la ley incluye disposiciones que buscan proteger a los emprendedores y facilitar su acceso a mercados.

Ley 31677

Esta ley se enfoca de acuerdo con MINTRA (2022) en adoptar medidas específicas para reactivar y fortalecer las micro y pequeñas empresas, especialmente en el contexto de situaciones adversas, como emergencias sanitarias o desastres naturales incluye disposiciones que permiten a las mype acceder a recursos financieros y técnicos para adaptarse y sobrevivir en entornos desafiantes.

Decreto Legislativo

Existen varios decretos legislativos que complementan las leyes mencionadas y que buscan establecer un marco normativo coherente para las MYPE estos decretos abordan temas como menciona PRODUCE (2024) la simplificación de trámites, el acceso al financiamiento y la promoción de la innovación dentro del sector al propiciar un entorno más amigable y accesible, se busca que las MYPE puedan desarrollar su potencial de manera eficiente en suma, el marco legal para las micro y pequeñas empresas en Perú está compuesto por diversas leyes y decretos que buscan promover su formalización, acceso a financiamiento. El crecimiento sostenible estas normativas son fundamentales para ofrecer a las MYPE las herramientas necesarias que les permitan crecer y contribuir a la economía del país, generando empleo e impulsando el desarrollo local.

2.2.5 Teoría del sector comercio

La teoría del sector comercio como opina Dueñas (2024) es fundamental para entender el funcionamiento de la economía global, ya que este sector es un componente clave que facilita el intercambio de bienes y servicios el comercio actúa como un vínculo entre productores y consumidores, permitiendo la distribución eficiente de recursos y la satisfacción de las necesidades del mercado a través de sus diversas actividades, tanto en el ámbito mayorista como en el minorista, el comercio genera una cantidad significativa de empleo y contribuye al crecimiento económico además, destaca por su capacidad de adaptarse a las demandas cambiantes de los consumidores, reflejando la evolución de las tendencias y preferencias en la sociedad.

Dentro del sector comercio, uno de los desafíos más relevantes es la informalidad, que impacta en la estabilidad y el crecimiento de los negocios muchos comerciantes operan sin la protección y el respaldo de un marco regulatorio, lo que limita su acceso a financiamiento, capacitación y otros recursos que son esenciales para su desarrollo asimismo, el avance de la tecnología ha transformado el sector, con un incremento notable del comercio electrónico que presenta tanto oportunidades como desafíos las empresas deben adaptarse a estos cambios para mantenerse competitivas, implementando estrategias de marketing digital y mejorando la experiencia del cliente para atraer y retener consumidores Serrano (2023).

Citando a Ladrón (2023) las políticas públicas también desempeñan un papel crucial en el desarrollo del sector comercio la formulación de estrategias que fomenten la formalización de negocios, la capacitación y el acceso a mercados puede fortalecer este sector y promover un entorno económico más inclusivo la colaboración entre el sector público y privado es esencial para crear un marco favorable que garantice el crecimiento sostenible, fomente la innovación y apoye a los emprendedores el sector comercio enfatiza la importancia de este ámbito en la economía global, resaltando la necesidad de abordar sus retos actuales para maximizar su potencial y contribuir al desarrollo económico de las sociedades.

El comercio se refiere Gago (2023) al intercambio de bienes y servicios entre distintas partes, ya sea en un ámbito local, nacional o internacional este proceso implica la compra y venta de productos, cada uno de los cuales puede tener un valor percibido por los consumidores existen diversas modalidades de comercio, incluidos el comercio al por mayor, donde las transacciones se realizan en grandes cantidades, y el comercio al por menor, que se centra en las ventas directas al consumidor final en su esencia, el comercio no solo facilita la circulación de productos en la economía, sino que también fortalece las relaciones comerciales, promueve el desarrollo económico y contribuye a satisfacer las necesidades y deseos del consumidor.

El comercio al por menor se refiere a la venta directa de bienes y servicios a los usuarios finales, en pequeñas cantidades este sector abarca una amplia gama de establecimientos, incluyendo supermercados, tiendas especializadas, boutiques, y plataformas de comercio electrónico las empresas dedicadas al comercio al por menor juegan un papel fundamental en la economía, ya que actúan como el punto de contacto entre los productores y los consumidores además, el comercio al por menor contribuye a crear

experiencias de compra que pueden influir en las decisiones del consumidor, generando así un impacto directo en la satisfacción del cliente y en las tendencias del mercado (Dueñas, 2024)

2.2.5.1 Importancia

El sector comercio desempeña un papel fundamental en la economía de cualquier país, ya que actúa como un nexo vital entre productores y consumidores su capacidad de generar empleo, estimular el crecimiento económico y fomentar el desarrollo social lo convierte en uno de los pilares esenciales de la actividad económica

En primer lugar, el comercio contribuye a la creación de empleos a medida que se desarrollan tiendas, mercados, y comercios en diversas localidades, se generan numerosas oportunidades laborales para las personas esto no solo ayuda a reducir el desempleo, sino que también proporciona ingresos a familias y comunidades, lo que a su vez contribuye a mejorar la calidad de vida además, el sector comercio estimula el crecimiento económico al facilitar el intercambio de bienes y servicios (Gago, 2023).

Según Dueñas (2024) los comercios permiten que los productores lleguen a sus consumidores de manera eficiente, lo que a su vez fomenta la competencia y la innovación cuanto más activo es el comercio, más se incentiva la inversión en mejoras tecnológicas y en prácticas comerciales que benefician a los consumidores el comercio también juega un papel importante en la diversificación de la economía gracias a la variedad de productos y servicios ofrecidos, se generan múltiples oportunidades para que los emprendedores establezcan negocios en diferentes áreas esto no solo enriquece la oferta en el mercado, sino que también permite a los consumidores elegir entre diversas opciones, beneficiándose de un mayor acceso a bienes de calidad.

Además, el sector comercio es crucial para el desarrollo social, ya que promueve la inclusión y la participación de diferentes estratos sociales como afirma Serrano (2023) en la economía muchas micro y pequeñas empresas operan en este sector, lo que permite que emprendedores de diversas procedencias ingresen al mercado y contribuyan al desarrollo local este dinamismo fomenta un espíritu emprendedor y una cultura de innovación en la comunidad asimismo, el comercio tiene un impacto significativo en la recaudación de impuestos las transacciones comerciales generan ingresos fiscales que son esenciales para que los gobiernos financien servicios públicos. Infraestructuras y programas de desarrollo

un sector comercio sólido puede, por tanto, traducirse en una mejora en los servicios que hacen la vida cotidiana más fácil y eficiente para los ciudadanos.

2.2.5.2 Características

El sector comercio presenta una serie de características distintivas que lo hacen único y relevante en el contexto económico a continuación, se desglosan algunos de sus rasgos más destacados.

Se caracteriza por su gran diversidad el sector comercio abarca una amplia gama de actividades, desde la venta al por menor en tiendas pequeñas hasta grandes cadenas de distribución y comercio electrónico esta variedad permite a los consumidores acceder a una extensa gama de productos y servicios, Arenal (2022) refiere que adecuándose a diferentes necesidades y preferencias otra característica relevante es su dinamismo el comercio tiene la capacidad de adaptarse rápidamente a las tendencias cambiantes del mercado y a las demandas de los consumidores esto se refleja en la constante aparición de nuevos productos, prácticas de marketing innovadoras y cambios en los canales de distribución este dinamismo es esencial para mantener la competitividad en un entorno que evoluciona constantemente además, el sector comercio es altamente competitivo la presencia de numerosos actores. Tanto grandes empresas como pequeños comerciantes, genera un ambiente en el que la competencia es intensa esto impulsa a los comercios a mejorar continuamente sus ofertas, precios y servicios, beneficiando al consumidor al ofrecerle más opciones y mejores condiciones de compra.

La importancia del servicio al cliente es otra característica clave en el sector comercio, la satisfacción del cliente suele ser un factor determinante para el éxito las empresas se esfuerzan por ofrecer una experiencia de compra positiva. Como afirma Cirmi (2023) lo que incluye desde la atención al cliente hasta la facilidad de las transacciones un buen servicio puede marcar la diferencia en la lealtad del consumidor hacia una marca o tienda además, el comercio también se caracteriza por su función como vínculo entre productores y consumidores actúa como intermediario, facilitando el acceso a productos y servicios a una amplia audiencia esto es especialmente importante en economías en desarrollo, donde los comerciantes ayudan a conectar a los productores locales con mercados más amplios. Finalmente, el sector comercio tiene un impacto significativo en la economía local y nacional no solo contribuye a la creación de empleos y al ingreso fiscal a través de impuestos, sino que también es vital para el desarrollo económico de las comunidades. Al

promover el consumo local y apoyar a los negocios regionales, el comercio ayuda a fortalecer la economía de cada área.

2.2.5.3 Objetivos

El sector comercio tiene varios objetivos clave que son fundamentales para su funcionamiento y desarrollo uno de los principales propósitos es facilitar el intercambio de productos y servicios entre productores y consumidores al hacerlo, busca generar un flujo eficiente de mercancías que beneficie a ambos lados de la transacción esto no solo contribuye a la satisfacción del cliente, sino que también permite a los comerciantes y empresas aumentar sus ingresos y expandir sus operaciones (Cirmi, 2023).

Además, como refiere Serrano (2023) otro objetivo importante del sector comercio es fomentar un entorno competitivo que impulse la innovación y mejore la calidad de los productos y servicios ofrecidos la competencia entre diferentes actores en el mercado motiva a las empresas a mejorar continuamente, lo que resulta en precios más justos y opciones más variadas para los consumidores este enfoque en la mejora constante no solo beneficia a los participantes de la industria, sino que también enriquece la experiencia del cliente al aumentar su acceso a productos que cumplen con sus necesidades y expectativas.

2.2.5.4 Tipos

El sector comercio se puede clasificar en diversos tipos, cada uno con características y funciones específicas dentro de la economía a continuación, se presentan algunos de los tipos más relevantes.

Comercio al por menor

Este tipo de comercio se enfoca en la venta directa de productos y servicios al consumidor final incluye una variedad de establecimientos, como tiendas de barrio, supermercados, boutiques y tiendas en línea el comercio al por menor tiene un papel crucial en la satisfacción de las necesidades del consumidor, ya que ofrece una amplia gama de productos además, busca proporcionar una experiencia de compra conveniente y accesible (Maya et al., 2019).

Comercio al por mayor

Gago (2023) se refiere a la venta de bienes en grandes volúmenes, generalmente a minoristas o comerciantes que a su vez venderán esos productos al cliente final los

mayoristas compran grandes cantidades directamente de los productores, lo que les permite obtener precios más bajos este tipo de comercio es esencial para la cadena de suministro.

Comercio internacional

Este tipo aborda el intercambio de bienes y servicios entre países el comercio internacional es fundamental para la economía global, ya que permite a las naciones especializarse en la producción de ciertos productos y aprovechar sus ventajas comparativas además, fortalece las relaciones económicas y políticas entre países, facilitando el acceso a mercados extranjeros y diversidad de productos para los consumidores locales (Arenal, 2022)

Franquicias

2.2.6 Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C con RUC: 20605300635, con dirección fiscal en el Jr. Las magnolias tercer piso N° 369 Ayacucho - Huamanga - San Juan Bautista, siendo el gerente general el Ingeniero Agroindustrial Julio Garay Barrios y es el líder fundador de la empresa en estudio.

La empresa inicio su actividad principal el 24 de setiembre del 2019, siendo esta elaboración y conservación de frutas, legumbres y hortalizas dedicada a la fabricación de productos comestibles y que tiene como principal objetivo: mejorar la alimentación de nuestra población y es a través de su producto Galletas Nutri H, que está reduciendo considerablemente los índices de anemia y desnutrición infantil en nuestra población.

Visión: Ser líder reconocido e innovador en la comercialización de nuestros productos a nivel nacional e internacional ofreciendo productos de calidad que brindan bienestar y salud a todos nuestros consumidores.

Misión: Brindar el mejor producto que contribuye en la lucha contra la anemia y la desnutrición infantil.

2.3 Hipótesis

En esta investigación no se aplicó una hipótesis, debido a que fue estudio de tipo cualitativo con un enfoque exploratorio, como respalda Acosta (2023) el uso de métodos cualitativos sin hipótesis permite una comprensión más rica y detallada del fenómeno en estudio, al dejar que los datos emergentes orienten el análisis, este enfoque facilita la captura de la complejidad y los matices de las variables en distintos contextos, proporcionando una visión más completa y contextualizada.

III. Metodología

3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1 Tipo

El tipo de investigación en este trabajo fue cualitativo, respaldado por Hernández y Mendoza (2018) que refieren la investigación cualitativa se dedica a entender los fenómenos al examinarlos desde la visión de los participantes en su entorno habitual y en relación con el contexto en el que se encuentran, este enfoque se elige cuando se busca explorar cómo diferentes individuos perciben y experimentan los fenómenos que les rodean, lo que permite profundizar en sus perspectivas, interpretaciones y significados.

3.1.2 Nivel

El presente trabajo tuvo un nivel descriptivo debido a que se fundamentó en describir el control interno y su influencia en la rentabilidad como menciona Bautista (2021) el objetivo principal de la investigación descriptiva es proporcionar una representación minuciosa de las variables estudiadas, a través de la recolección metódica y el examen de datos que facilitan la identificación de patrones, tendencias y características esenciales.

3.1.3 Diseño

El diseño fue no experimental debido a que se basó en la interpretación y observación de la empresa en estudio frente al control interno y su influencia en la rentabilidad como afirma Hernández y Mendoza (2018) el diseño de investigación no experimental se enfoca en observar fenómenos sin modificar el entorno se recopilan datos sin manipular variables, permitiendo analizar relaciones y patrones tal como se presentan de forma natural.

3.2 Población y Muestra

Según Bautista (2021) la población abarca el conjunto total de personas u objetos que cumplen con ciertos criterios y son relevantes para la investigación. Dado que estudiar toda la población puede ser inviable, se utiliza una muestra, que es un grupo representativo seleccionado de la población, mencionado esto:

La población estuvo constituida por todas las MYPE del sector comercio del Perú y la muestra fue la empresa Agroindustrias Garay S.A.C.

3.3 Variables. Definición y Operacionalización

Variable	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías o valoración
Control interno	El control interno como refiere Pereira (2019) son los procedimientos y políticas implementadas dentro de una organización para garantizar la precisión y fiabilidad de la información financiera, proteger los activos, y promover el cumplimiento de normas y regulaciones.	Componentes del control interno	Ambiente de control	Nominal	La cultura organizacional y el entorno
			Evaluación de riesgo		Identificación y gestión de riesgos
			Actividades de control		Procedimientos y prácticas específicas sobre políticas de control
			Información y comunicación		Flujo de información y la comunicación
			Supervisión y/o Monitoreo		Supervisión y evaluación continua
Rentabilidad	Según Ortega (2020) la rentabilidad es la capacidad de una empresa para generar beneficios financieros en relación con sus ingresos, inversiones o gastos, evalúa la eficiencia en el uso de los recursos para producir ganancias, mostrando cómo se comparan los ingresos obtenidos con los costos involucrados.	Tipos de rentabilidad	Rentabilidad económica	Nominal	Uso y eficiencia de los activos
			Rentabilidad financiera		Valor económico
					Capital Propio
					Rendimiento de las inversiones

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.4.1 Técnicas

Como refiere Bautista (2021) las técnicas se utilizan para obtener datos necesarios en una investigación, estas pueden incluir encuestas, entrevistas, observaciones y análisis de documentos, y están diseñadas para recopilar información relevante y precisa que permita comprender y analizar el fenómeno de estudio. Mencionado eso las técnicas utilizadas fueron: para el objetivo específico 1, se realizó la revisión bibliográfica; para el objetivo específico 2, se empleó la entrevista; y, finalmente, para el objetivo específico 3, se elaboró un análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

Como afirma Bautista (2021) son herramientas diseñadas para obtener datos durante una investigación estos pueden incluir cuestionarios, encuestas, guías de entrevistas y hojas de observación, y su propósito es facilitar la recopilación sistemática y organizada de información relevante para el estudio, referido eso los instrumentos que se emplearon fueron: para el objetivo específico 1, se elaboraron fichas bibliográficas; para el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas; y, finalmente, para el objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de los resultados que se obtuvieron de la investigación.

3.5 Método de análisis de datos

Según Bautista (2021) el plan de análisis es una estrategia detallada para examinar e interpretar los datos recopilados en una investigación. Define los métodos y procedimientos que se utilizarán para evaluar la información, identificar relaciones y extraer conclusiones significativas, este plan asegura que el análisis sea sistemático, riguroso y alineado con los objetivos del estudio. Con base en lo anterior, se diseñó el siguiente plan de análisis para la investigación:

Objetivo Específico 1: Para alcanzar los resultados previstos, se empleó la técnica de revisión bibliográfica y se utilizó fichas bibliográficas como herramienta de recopilación. Posteriormente, los resultados se presentaron en un cuadro respectivo del estudio, el análisis de estos datos se centró en los resultados; los mismos que sirvieron para someterlos a discusión y finalmente se redactó las conclusiones respectivas.

Objetivo Específico 2: Se recurrió a entrevistas como método y se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas para la obtención de resultados, esta técnica se aplicó al gerente general dentro del contexto de este estudio de caso, cuyas evidencias se

enumeraron en el cuadro correspondiente, luego se elaboró el análisis, se interpretó los resultados los mismos que fueron de ayuda para redactar las conclusiones correspondientes.

Objetivo Específico 3: Se utilizó la técnica de análisis comparativo de los cuadros 01 y 02 del estudio como herramientas, los resultados fueron presentados en el cuadro 03, en este análisis, se identificó las similitudes y diferencias de los hallazgos, se tuvo en cuenta la teoría, la realidad y las técnicas metodológicas que se utilizaron para alcanzar los resultados

3.6 Aspectos Éticos

Para todas las actividades de investigación realizadas en la ULADECH los principios éticos que las rigen son:

- a) Respeto y protección: En la investigación, se aseguró que se respeten y protejan los derechos de todos los involucrados, se garantizó su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- b) Cuidado del medio ambiente: Este trabajo de investigación no tuvo afectación al medio ambiente.
- c) Libre participación por propia voluntad: Se garantizó que todos los participantes reciban información clara sobre los objetivos y propósitos de la investigación, permitiéndole al gerente dar su consentimiento de manera libre y explícita.
- d) Beneficencia, no maleficencia: Durante el desarrollo de la investigación, se priorizó el bienestar del participante, se aplicó principios que evitaron causarle daño, minimizando posibles efectos negativos.
- e) Integridad y honestidad: La investigación se llevó a cabo con un compromiso hacia la integridad y la honestidad, asegurando que se mantenga la objetividad.
- f) Justicia: Se aplicó un enfoque razonable y equilibrado que permitió tomar precauciones y reducir sesgos, se garantizó un trato justo y equitativo para todos los participantes en el estudio.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir la influencia del control interno en la Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023

Cuadro 1

Resultado de los Antecedentes

Autores	Resultados
Celada (2021), Robles (2022) Huamán (2023)	El ambiente de control en las empresas es deficiente, ya que los procesos se aplican de manera empírica sin un modelo estructurado, lo que genera inestabilidad en la eficacia y eficiencia operativa. Las empresas no cuentan con documentos normativos esenciales, como organigramas o planes estratégicos, y no realiza la rotación de personal para prevenir fraudes ni lleva un control adecuado de riesgos. Esto impide que se reciba información analítica y financiera que facilite la toma de decisiones, y lleva a la falta de supervisión, dificultando la detección de pérdidas futuras. Aunque el personal tiene conocimientos básicos sobre control interno, la ausencia de un sistema formal limita la capacidad de la organización para gestionar riesgos y mejorar su rentabilidad, lo que destaca la necesidad de implementar un sistema de control que clarifique políticas, objetivos y metas, optimizando así el funcionamiento de las empresas.
Cadillo (2022), Quezada (2022), Labio (2023)	Las empresas enfrentan una serie de debilidades en su gestión de riesgos, ya que no ha implementado procedimientos adecuados para identificar tanto los riesgos internos como externos a los que se podría enfrentar. Aunque cuenta con planes de recuperación ante desastres y ha realizado evaluaciones de riesgos en sus proyectos más relevantes, no aplica correctamente los componentes teóricos del control interno, lo que indica una falta de claridad y efectividad en sus políticas y procedimientos. A pesar de tener un sistema de control interno en términos de un plan de contingencia, organigrama y manual de procedimientos, carece de un mapa de riesgos relacionado con la rentabilidad, lo que limita el monitoreo efectivo por parte de la administración. Además, no han definido los efectos potenciales de los riesgos identificados ni han establecido procedimientos específicos para abordarlos, lo que sugiere una falta de planificación y una notable oportunidad para mejorar su enfoque en la evaluación y gestión de riesgos dentro de la organización. Es fundamental que se implementen mecanismos de seguimiento y se promueva una cultura de información y comunicación sobre los riesgos.

Vargas (2022), Vilcatoma (2023)	Las empresas han implementado diversas actividades de control interno que son esenciales para garantizar su efectividad operativa y el logro de sus objetivos estratégicos. Esto comienza con el establecimiento de objetivos claros de misión y visión que guían todas sus acciones. Además, mantienen un control periódico del mantenimiento de maquinaria y ha concentrado esfuerzos en mejorar su rentabilidad financiera mediante estrategias clave, respaldadas por financiamiento que le permite realizar proyectos de mayor envergadura y adquirir maquinaria eficiente. Las empresas están mejorando sus procedimientos para que refuerzan el su control, evaluando periódicamente estas actividades para realizar ajustes cuando sea necesario, con esta implementación de procedimientos la selección y capacitación del personal mejora periódicamente, optimizando la productividad y la calidad en la prestación de servicios. Este enfoque holístico no solo asegura la transparencia y la responsabilidad dentro de la organización, sino que también fomenta la innovación al permitir que los empleados se sientan comprometidos y motivados. La capacitación continua del personal en la identificación y manejo de riesgos también podría ser un paso clave para fortalecer su capacidad de respuesta ante eventualidades.
Soto (2023), Lujan (2022)	Las empresas tienen una información y comunicación efectiva que les permite mantener un buen manejo contable y oportuno, asegurando que todos los procesos de registro y comunicación de datos financieros sean adecuados, lo que a su vez permite contar con información confiable. Esto ha permitido que la gerencia tome decisiones informadas, contribuyendo a una gestión más efectiva en el cumplimiento de los objetivos y a una mayor rentabilidad. Además, la satisfacción con la calidad del servicio ha influido positivamente en la fidelización de clientes y en la expansión del mercado. Las empresas se destacan por su capacidad para facilitar la comunicación efectiva en todos los niveles organizativos, lo cual es fundamental para detectar desviaciones en las operaciones diarias. Al establecer procedimientos claros y canales de comunicación, el control interno no solo identifica y corrige desviaciones de manera oportuna. Esta transparencia genera confianza tanto en los empleados como en los clientes, lo que se traduce en relaciones comerciales más sólidas y duraderas. Además, el seguimiento regular de los indicadores de rendimiento permite realizar ajustes estratégicos cuando es necesario. La constante evaluación del desempeño y la retroalimentación entre áreas permiten implementar mejores prácticas y optimizar recursos, lo cual es esencial para la competitividad en un entorno empresarial en constante cambio, para las empresas.

Fernández (2022), Quispe (2022),	El monitoreo constante y la supervisión oportuna en las empresas han dado como resultado una gestión más efectiva del control interno, lo cual es crucial para alcanzar y superar los objetivos establecidos. Esta supervisión permite identificar desviaciones de manera ágil e implementar acciones correctivas que aseguran que las operaciones se realicen conforme a los estándares previstos. Al fortalecer el proceso de control interno a través de actividades de supervisión sistemática, junto con la capacitación adecuada del personal, se ha logrado mejorar la calidad de los servicios y promover una mayor rentabilidad. Sin embargo, es importante señalar que la ausencia de un manual de funciones limita la claridad en la asignación de responsabilidades, lo que puede dificultar la consistencia en los procesos de supervisión.
Quispe (2022), Soto (2023), Fernández (2022),	La rentabilidad económica de la empresa se ve influenciada positivamente por la satisfacción con la calidad del servicio, lo que a su vez favorece la fidelización de los clientes y la expansión del mercado. La capacitación continua de los trabajadores es un aspecto fundamental que asegura un desempeño eficiente y una producción de alta calidad, lo que ayuda a reducir costos asociados a errores. Además, la calidad de los servicios y la adecuada utilización de la rentabilidad para la adquisición de activos fijos son factores clave que impactan favorablemente en la rentabilidad económica. La empresa participa activamente en el mercado local, donde su calidad es valorada, lo que atrae a más clientes y contribuye al aumento de los ingresos. Por otro lado, la percepción de solvencia económica también es un indicador de una gestión adecuada de los recursos, lo cual es esencial para mantener una rentabilidad económica sostenible y facilitar el crecimiento a largo plazo.
Vilcatoma (2023), Lujan (2022) Celada (2021)	La rentabilidad financiera de las empresas se ha fortalecido a través de diversas estrategias clave, siendo el financiamiento recibido esencial para impulsar proyectos de mayor envergadura y adquirir maquinaria eficiente, lo que ha incrementado su capacidad operativa y, por ende, sus ingresos. La relación con el financiamiento adecuado favorece este aspecto, ya que la inversión en recursos no solo permite un crecimiento sostenido, sino que también mejora los resultados económicos. Sin embargo, la ausencia de un marco estructurado puede generar ineficiencias que dificulten la identificación de áreas de mejora, lo cual es crucial para maximizar la rentabilidad. A pesar de estos desafíos, la empresa ha logrado canalizar inversiones en recursos y proyectos que generan ingresos.

Fuente: Elaborado por la investigadora en descripción de control interno y rentabilidad

4.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir la influencia del control interno en la Rentabilidad de la empresa Agroindustrias Garay S.A.C.– Ayacucho, 2023

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

Dimensiones	Preguntas	Si	No
Ambiente de control	¿Existen políticas documentadas que establezcan claramente los valores y principios en su empresa en relación con el control interno?	X	
	¿Se promueve la integridad y ética en todos los niveles de la organización?	X	
	¿La empresa tiene políticas claras sobre el cumplimiento normativo?	X	
	¿Se revisan y actualizan las políticas de control interno de manera regular?		X
Evaluación de riesgo	¿En su empresa existe un plan de gestión de riesgos implementado?	X	
	¿Se realizan evaluaciones de riesgo de forma regular?	X	
	¿Se capacita a los empleados sobre la gestión de riesgos?	X	
	¿Se monitorean las tendencias del mercado para anticipar riesgos?		X
Actividades de control	¿Se utilizan métricas específicas para evaluar el desempeño de las actividades de control?		X
	¿Se han definido roles y responsabilidades claros en las actividades de control?	X	
	¿Se realiza un análisis de los resultados de las actividades de control para identificar áreas de mejora?	X	
	¿Se realizan encuestas de satisfacción para evaluar la percepción de los empleados sobre los controles?	X	
	¿Se utilizan herramientas de comunicación efectivas para compartir información entre departamentos?	X	
Información y comunicación	¿Se proporciona capacitación a los empleados sobre el uso de herramientas de comunicación?	X	

Supervisión y o monitoreo	¿Se comunica de manera regular la estrategia y los objetivos organizacionales a todos los niveles?	X	
	¿Se revisan los procedimientos de comunicación en función de las necesidades organizativas?		X
	¿Se han establecido criterios claros para la evaluación del trabajo realizado por el equipo?		X
	¿Se implementan acciones correctivas cuando se identifican desviaciones en el desempeño?	X	
	¿Se lleva a cabo una evaluación del ambiente laboral como parte de las actividades de supervisión?	X	
	¿Se realizan revisiones de seguridad y cumplimiento normativo de manera regular?	X	
	¿Se realiza un seguimiento regular del rendimiento de los activos de la empresa?		X
	¿Se han implementado prácticas para optimizar el uso de los activos en la organización?	X	
	¿Se evalúa periódicamente el valor económico agregado (EVA) de la empresa?	X	
	¿Se considera el retorno sobre activos (ROA) como parte de la evaluación del rendimiento financiero?	X	
Rentabilidad financiera	¿Se calcula regularmente el retorno sobre el capital propio (ROE) de la empresa?	X	
	¿Se han implementado estrategias para mejorar la rentabilidad del capital propio?	X	
	¿Se realizan análisis de la rentabilidad para evaluar la satisfacción de los inversores?	X	
	¿Se llevan a cabo reuniones periódicas con inversores para discutir el rendimiento financiero?		

Fuente: Elaborado por la investigadora en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C

4.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agroindustrias Garay S.A.C.– Ayacucho, 2023

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

Dimensiones	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
Ambiente de control	Celada (2021), Robles (2022) Huamán (2023) Las empresas presentan un ambiente de control deficiente debido a la falta de procesos estructurados y normativas claras, como organigramas y planes estratégicos. Esta ausencia de un sistema formal limita la capacidad de gestionar riesgos, afecta la calidad de la información analítica y obstaculiza la supervisión, lo que resulta en decisiones menos informadas.	la empresa cuenta con políticas documentadas que establecen claramente los valores y principios relacionados con el control interno. Además, se promueve la integridad y ética en todos los niveles de la organización, y existen políticas claras sobre el cumplimiento normativo. Sin embargo, no se revisan ni actualizan regularmente las políticas.	Los hallazgos no coinciden porque las empresas no toman importancia al ambiente de control cuando es crucial porque establece las bases sobre las cuales se gestionan los riesgos y se aseguran los resultados operativos y financieros de una empresa.
Evaluación de riesgo	Cadillo (2022), Quezada (2022), Labio (2023) Las organizaciones enfrentan debilidades significativas en la identificación de riesgos, tanto internos como externos. Aunque poseen algunos planes de contingencia, la falta de aplicación adecuada de los componentes teóricos del control interno limita la efectividad de sus políticas y procedimientos..	La empresa tiene implementado un plan de gestión de riesgos y realiza evaluaciones de riesgo de manera regular. También capacita a sus empleados en la gestión de riesgos. Sin embargo, no se monitorean las tendencias del mercado para anticipar posibles riesgos.	Los resultados no coinciden, la evaluación de riesgos, implica identificar, analizar y gestionar los posibles riesgos a los que se enfrenta la empresa, no se realiza de manera regular. Esto puede limitar la capacidad de la organización para mitigar posibles amenazas.

Actividades de control	Vargas (2022), Vilcatoma (2023) Se han implementado actividades de control interno, como el establecimiento de objetivos claros y el mantenimiento periódico de maquinaria. Estas acciones buscan mejorar la rentabilidad mediante financiamiento estratégico y la capacitación del personal, lo que optimiza la productividad y la calidad de los servicios, además de permitir ajustes regulares en los procedimientos.	En la empresa no se utilizan métricas específicas para evaluar el desempeño de las actividades de control, se han definido roles y responsabilidades. Se realiza un análisis de los resultados para identificar áreas de mejora y se llevan a cabo encuestas de satisfacción para evaluar la percepción de los empleados sobre los controles.	Los hallazgos no coinciden, las actividades de control son cruciales para asegurar que los procesos de la empresa se realicen correctamente, minimizando riesgos y mejorando la eficiencia. Si no se tienen bien definidas, pueden surgir problemas como falta de claridad, entre otros.
Información y comunicación	Soto (2023), Lujan (2022) Las empresas tienen un manejo eficiente de la información que asegura registros contables adecuados y confiables. Esto facilita la toma de decisiones gerenciales y contribuye al cumplimiento de los objetivos, a la fidelización de clientes y a la expansión del mercado, gracias a los canales claros de comunicación que permiten detectar desviaciones operativas.	La empresa utiliza herramientas efectivas para compartir información entre departamentos y proporciona capacitación a los empleados sobre su uso. También se comunica regularmente la estrategia y los objetivos organizacionales a todos los niveles. No obstante, los procedimientos de comunicación no se revisan con base en las necesidades organizativas.	Los resultados coinciden, la información y comunicación, es clave para el éxito de cualquier organización, ya que facilita el intercambio de datos y la colaboración entre diferentes niveles y departamentos, asegura que todos los miembros de la empresa.
Supervisión y/o monitoreo	Fernández (2022), Quispe (2022) La supervisión constante ha mejorado la gestión del control interno, permitiendo la identificación ágil de desviaciones y la implementación de acciones correctivas. Sin embargo, la falta de un manual de funciones crea ambigüedades en la asignación de responsabilidades.	En la empresa si bien no se han establecido criterios claros para evaluar el trabajo del equipo, se implementan acciones correctivas cuando se identifican desviaciones en el desempeño. También se realiza una evaluación del ambiente laboral como parte de las actividades de supervisión.	Los resultados coinciden, las actividades de supervisión on esenciales para asegurar que las operaciones de la empresa se realicen según los estándares establecidos. Estas actividades incluyn la evaluación continua del trabajo.

Rentabilidad económica	Quispe (2022), Soto (2023), Fernández (2022) La rentabilidad de las empresas se ve favorecida por la satisfacción del cliente y la capacitación continua del personal, reduciendo costos y mejorando la calidad del servicio. La adecuada reinversión de ganancias en activos fijos es fundamental para mantener una rentabilidad económica sostenible que impulse el crecimiento.	En la empresa no se realiza un seguimiento regular del rendimiento de los activos de la empresa, pero sí se han implementado prácticas para optimizar su uso. Además, se evalúa periódicamente el valor económico agregado (EVA) y se considera el retorno sobre activos (ROA) como parte de la evaluación del rendimiento financiero	Los hallazgos no coinciden, la rentabilidad económica es esencial para la salud financiera de una empresa, ya que indica su capacidad para generar beneficios y reinvertir en su crecimiento, mientras que una mala gestión de esta puede resultar en ineficiencias
Rentabilidad financiera	Vilcatoma (2023), Lujan (2022) Celada (2021) La rentabilidad financiera ha mejorado gracias a estrategias de financiamiento que permiten la adquisición de maquinaria y la realización de proyectos de mayor envergadura. Aunque la falta de un marco estructurado puede generar ineficiencias, la gestión adecuada de recursos y la obtención de crédito son esenciales para incrementar la capacidad operativa y los ingresos.	El gerente indicó que se calcula regularmente el retorno sobre el capital propio (ROE) y se han implementado estrategias para mejorar la rentabilidad del capital propio. También se realizan análisis de rentabilidad para evaluar la satisfacción de los inversores, aunque no se llevan a cabo reuniones periódicas con ellos para discutir el rendimiento financiero.	Los resultados coinciden, la rentabilidad financiera es clave para evaluar el éxito de una empresa, ya que refleja su capacidad para generar ganancias a partir del capital invertido. Sin embargo, si no se gestiona adecuadamente, puede llevar a ineficiencias, falta de retorno en las inversiones.

Fuente: Elaborado por la investigadora en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específico 2

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Celada (2021), Robles (2022) Huamán (2023) , Cadillo (2022), Quezada (2022), Labio (2023) Vargas (2022), Vilcatoma (2023), Soto (2023), Lujan (2022), Fernández (2022), y Quispe (2022), mencionan que el **ambiente de control** es fundamental para que una organización, al considerar los componentes del control interno y cumplir con sus políticas en todas las áreas, mantenga un adecuado manejo de inventarios y aplique un manual de organización y funciones. Esto podría resultar en un incremento en su rentabilidad económica y financiera esperada. Por el contrario, al no gestionar un control interno, la empresa desconoce su impacto en la rentabilidad, no orienta a su personal en cuanto a actividades y responsabilidades, y carece de capacitación adecuada. En este contexto, se enfatiza que la **evaluación de riesgo** es esencial para una organización que actualmente no cuenta con un control interno adecuado y que no aplica correctamente los componentes teóricos del mismo. Se indica que las políticas y procedimientos de control no se gestionan de manera efectiva, lo que impide que la empresa logre mejoras en su rentabilidad; por lo tanto, es necesario establecer controles internos para optimizar las oportunidades de gestión empresarial. En línea con esto, se destaca que **las actividades de control** implementadas por las empresas son esenciales para mejorar tanto su eficiencia operativa como su rentabilidad financiera. Al definir claramente sus objetivos, gestionar proactivamente los riesgos y realizar un seguimiento riguroso de plazos y costos, la empresa ha logrado optimizar sus procesos y reducir desperdicios, lo que se refleja en un incremento de su rentabilidad. Además, el control interno tiene como propósito evaluar los resultados del análisis de las deficiencias en los objetivos específicos, permitiendo medir la eficacia en la toma de decisiones. En relación a esto, se resalta que la **información y comunicación** efectivas son cruciales dentro del control interno, ya que facilitan la obtención de información contable que podría permitir a la empresa acceder a financiamiento. Además, se sugiere la implementación de controles internos en el área de cobranzas para optimizar la gestión financiera. En este contexto, se destaca que la **supervisión y/o monitore** son cruciales para la empresa, ya que el control interno protege sus recursos al prevenir pérdidas ocasionadas por fraudes o negligencias, así como al identificar desviaciones que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos establecidos. La rentabilidad se ve positivamente influenciada por factores internos, que son determinantes para el éxito de la organización. Aunque la empresa realiza acciones de supervisión para evitar errores futuros y cuenta con solvencia

económica, se destaca la falta de un manual de funciones. Estos hallazgos coinciden con lo indicado por los autores internacionales, quienes destacan que las empresas presentan un ambiente laboral positivo que impulsa la productividad y satisfacción del personal, respaldado por un sólido sistema de control interno que incluye los cinco componentes clave: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. El entorno de control se fortalece con valores éticos claros y un organigrama funcional que define responsabilidades. Sin embargo, se detecta una debilidad en la capacitación continua del personal. Aunque los objetivos de gestión de ingresos están claros, no se efectúan evaluaciones de riesgos adecuadas ni se identifican actividades que aumenten el potencial de fraude. Las actividades de control son insuficientes, ya que los registros de ingresos carecen de la documentación necesaria. A pesar de esto, la supervisión se lleva a cabo de manera constante, permitiendo un seguimiento efectivo de activos y pasivos en función de los ingresos, evidenciando un compromiso con la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa. Esta observación coincide con los autores internacionales Quijije (2022), Guamán y Zúñiga (2022) y Choez (2022) que refieren ante la necesidad de delegar funciones en las organizaciones, se implementaron sistemas y procedimientos destinados a prevenir o mitigar el riesgo de fraudes y errores, lo que ha permitido el desarrollo de métodos de control interno que aseguran una adecuada organización y coordinación del sistema contable. Este enfoque busca proporcionar a la administración una mayor protección, control e información confiable. El control interno se concibe como un sistema estructurado en cinco componentes interrelacionados, lo que establece un estándar de referencia para que las organizaciones evalúen y mejoren sus mecanismos de control.

Los diversos autores coinciden en que los componentes del control interno son esenciales para la gestión empresarial y tienen un impacto significativo en la rentabilidad. Elementos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación y la supervisión son fundamentales; la ausencia de un control interno inadecuado deja a las empresas expuestas a fraudes y errores, amenazando así su rentabilidad, lo que resalta la importancia de los componentes del control interno en el aumento de la rentabilidad económica y financiera que las empresas pueden esperar.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

La empresa Agroindustrias en la entrevista respondieron que cuenta con políticas documentadas que definen claramente los valores y principios relacionados con el control interno, fomentando la integridad y la ética en todos los niveles de la organización. Además, la empresa tiene políticas claras sobre el cumplimiento normativo. Sin embargo, no se revisan ni actualizan de manera regular las políticas de control interno, esto **no coincide** con los autores Celada (2021), Robles (2022) y Huamán (2023) que el ambiente de control en las empresas es inadecuado, ya que los procesos se implementan de forma empírica sin un modelo estructurado, lo que provoca inestabilidad en la eficacia y eficiencia operativa., como menciona el autor de las bases teóricas Grace et al. (2019) el ambiente de control establece pautas éticas en una empresa que impactan la conciencia de sus integrantes y sirve de base para los sistemas de control interno, es crucial que estos sistemas se integren en todas las áreas para mejorar la calidad del trabajo y prevenir errores, lo que a su vez ayuda a la organización a mitigar riesgos y alcanzar sus objetivos.

Evaluación de riesgos

La empresa cuenta con un plan de gestión de riesgos implementado y realiza evaluaciones de riesgo de manera regular. También se capacita a los empleados sobre la gestión de riesgos. Sin embargo, no se monitorean las tendencias del mercado para anticipar riesgos futuros, esto **no coincide** con los autores Cadillo (2022), Quezada (2022) y Labio (2023) que las empresas enfrentan debilidades en la gestión de riesgos, ya que no han implementado procedimientos adecuados para identificar los riesgos internos y externos. Aunque disponen de planes de recuperación ante desastres. Como refiere el autor de la base teórica Grace et al (2019), afirma que, las organizaciones implementan mecanismos para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar el logro de sus objetivos, enfocándose en aquellos asociados con cambios específicos, establecen objetivos claros que facilitan la identificación y valoración de estos riesgos realizan un análisis detallado para determinar cómo gestionar los riesgos.

Actividades de control

La empresa Agroindustrias respondió que se han definido roles y responsabilidades en las actividades de control y se realiza un análisis de los resultados de estas actividades para identificar áreas de mejora. También se llevan a cabo encuestas de satisfacción para evaluar la percepción de los empleados sobre los controles. No obstante, no se utilizan

métricas específicas para evaluar el desempeño de estas actividades, esto **no coincide** con los autores Vargas (2022), Vilcatoma (2023), debido a que Las empresas han implementado actividades de control interno esenciales para asegurar su efectividad operativa y alcanzar sus objetivos estratégicos. Han enfocado esfuerzos en mejorar su rentabilidad financiera, como sostiene la autora de la base teórica Torres (2024), este componente de control interno permite a la organización gestionar eficazmente los riesgos identificados mediante políticas y procedimientos específicos adaptados a su naturaleza y objetivos, es fundamental establecer medidas en todos los niveles que utilicen la innovación y la tecnología para fortalecer los procesos.

Información y comunicación

La empresa respondió que utiliza herramientas de comunicación efectivas para compartir información entre departamentos, y proporciona capacitación a los empleados sobre el uso de dichas herramientas. La estrategia y los objetivos organizacionales se comunican de manera regular en todos los niveles. Sin embargo, los procedimientos de comunicación no se revisan de manera continua según las necesidades organizativas, esto **coincide** con los autores Soto (2023) y Lujan (2022) Las empresas han logrado una comunicación e información efectiva, lo que garantiza un manejo contable adecuado y la transmisión oportuna de datos financieros confiables. Esto ha permitido que la gerencia tome decisiones informadas, mejorando la gestión y la rentabilidad La base teórica Pereira (2019) refiere que, abarca la recolección, el análisis y la difusión de datos necesarios para la gestión y la toma de decisiones fundamentadas. Es vital que la información sea precisa, oportuna y fácilmente accesible para todos los interesados, permitiendo así que todos los niveles de la organización puedan actuar en base a ella.

Actividades de supervisión

La empresa respondió que, no se han establecido criterios claros para la evaluación del trabajo realizado por el equipo. A pesar de esto, se implementan acciones correctivas cuando se identifican desviaciones en el desempeño. También se evalúa el ambiente laboral como parte de las actividades de supervisión, y se realizan revisiones regulares de seguridad y cumplimiento normativo, esto **coincide** con los autores Fernández (2022) y Quispe (2022), que refieren El monitoreo constante y la supervisión oportuna han mejorado la gestión del control interno en las empresas, facilitando el cumplimiento y superación de los objetivos. Sin embargo, la falta de un manual de funciones limita la claridad en la asignación de responsabilidades. Así mismo el autor de la base teórica Grace et al (2019) dice que es el

estado de los controles establecidos y su funcionalidad, asegurando que sean adecuados para afrontar los riesgos presentes existen dos tipos de supervisión: la supervisión continua, que se realiza como parte de las operaciones diarias, y las evaluaciones independientes.

Rentabilidad económica

La empresa respondió que no se realiza un seguimiento regular del rendimiento de los activos de la empresa, aunque se han implementado prácticas para optimizar su uso. Además, se evalúa periódicamente el valor económico agregado (EVA) de la empresa y se considera el retorno sobre activos (ROA) como parte de la evaluación del rendimiento financiero. Esto **no coincide** con los autores Quispe (2022), Soto (2023) y Fernández (2022) que La rentabilidad económica de la empresa se ve favorecida por la satisfacción con la calidad del servicio, lo que contribuye a la fidelización de clientes y a la expansión del mercado. La capacitación continua del personal asegura un desempeño eficiente y de alta calidad, reduciendo costos por errores, como refiere el autor de la base teórica Ortega (2020) la rentabilidad económica, o retorno sobre activos (ROA), mide la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con sus activos totales. Este indicador evalúa la eficiencia operativa al mostrar cómo se están utilizando los recursos para producir ganancias, y se calcula dividiendo el ingreso neto entre el total de activos

Rentabilidad financiera

La empresa respondió que si calcula regularmente el retorno sobre el capital propio (ROE) y ha implementado estrategias para mejorar la rentabilidad del capital propio. Se realizan análisis de rentabilidad para evaluar la satisfacción de los inversores, pero no se llevan a cabo reuniones periódicas con los inversores para discutir el rendimiento financiero, esto **coincide** con los autores Vilcatoma (2023), Lujan (2022) y Celada (2021) que La rentabilidad financiera de las empresas se ha fortalecido gracias a estrategias clave, como el financiamiento, que ha impulsado proyectos grandes y la adquisición de maquinaria eficiente, aumentando así la capacidad operativa y los ingresos, como señala el autor de la base teórica Ortega (2020) la rentabilidad financiera se refiere a la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de los recursos aportados por sus accionistas, lo que refleja la eficacia en el uso de su capital propio. Para evaluar esta rentabilidad, se comparan el ingreso neto y el capital invertido, permitiendo comprender el retorno que obtienen los inversores.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

El ambiente de control

Se refiere al conjunto de políticas y procedimientos que establecen el tono y la cultura dentro de una organización, influyendo en la forma en que se manejan los riesgos y se toman decisiones un ambiente bien definido fomenta la efectividad.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, las empresas no toman importancia al ambiente de control cuando es crucial porque establece las bases sobre las cuales se gestionan los riesgos y se aseguran los resultados operativos y financieros de una empresa. Sin un ambiente de control adecuado, la empresa podría enfrentar ineficiencias. **Estos resultados no se alinean con los hallazgos de la empresa en estudio**, que considera La empresa cuenta con políticas documentadas que definen claramente los valores y principios del control interno, fomentando la integridad y la ética en todos los niveles de la organización. También dispone de políticas bien establecidas para garantizar el cumplimiento normativo. No obstante, estas políticas de control interno no se revisan ni actualizan de forma periódica.

Evaluación de riesgo

La valoración de riesgos implica la identificación y análisis de las posibles amenazas que pueden afectar la operación de una empresa. Aunque se lleven a cabo algunas evaluaciones, es esencial contar con un enfoque más preciso y sistemático.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, la evaluación de riesgos, implica identificar, analizar y gestionar los posibles riesgos a los que se enfrenta la empresa ayuda a la organización para anticipar y mitigar posibles amenazas. Al realizar este proceso de manera regular, la empresa puede adaptar sus estrategias y operaciones para mantenerse protegida, mejorando su capacidad de toma de decisiones y asegurando un entorno de trabajo más estable. **Estos resultados no se alinean con los hallazgos de la empresa en estudio** debido a que, La empresa ha implementado un plan de gestión de riesgos y realiza evaluaciones regulares, lo que demuestra un enfoque proactivo para identificar y mitigar amenazas, pero a falta de monitoreo de las tendencias del mercado limita su capacidad para anticipar posibles riesgos futuros, lo que podría afectar la planificación a largo plazo y la capacidad de adaptación frente a cambios externos.

Actividades de control

Las acciones de control son procedimientos específicos establecidos para asegurar que los objetivos de la organización se cumplan. Incluyen acciones como el establecimiento

de metas claras, el seguimiento del estado de los recursos y la mejora continua de los procesos operativos.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, las actividades de control son cruciales para asegurar que los procesos de la empresa se realicen correctamente, minimizando riesgos y mejorando la eficiencia ayudando a minimizar riesgos. Estas actividades incluyen la definición de roles y responsabilidades claras, si no se tienen bien definidas, pueden surgir problemas como falta de claridad, en las tareas, ineficiencias operativas y una mayor exposición a riesgos. **Estos resultados no se alinean con los hallazgos de la empresa en estudio**, debido a que no utiliza métricas específicas para evaluar el desempeño de sus actividades de control representa una limitación importante, ya que impide medir de manera precisa y objetiva la efectividad de estas acciones. Sin embargo, la definición de roles y responsabilidades y la realización de análisis de resultados muestran un esfuerzo por mantener un control eficiente.

Información y comunicación

Tener buena comunicación y manejar la información de forma efectiva es clave en cualquier empresa. Cuando los datos financieros y operativos se registran y comparten correctamente, es más fácil para los líderes tomar decisiones y mantener todo bajo control.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, la información y comunicación es clave para el éxito de cualquier organización, ya que facilita el intercambio de datos y la colaboración entre diferentes niveles y departamentos, asegura que todos los miembros de la empresa estén alineados con los objetivos estrategias y procedimientos, lo que mejora la toma de decisiones y fortalece la cohesión interna. **Estos resultados se alinean con los hallazgos de la empresa en estudio** porque está utilizando buenas herramientas de comunicación y capacita a su personal para que las utilice correctamente, lo que facilita el intercambio de información Sin embargo, el hecho de que no se revisen de manera continua los procedimientos de comunicación según las necesidades de la empresa indica que, aunque la comunicación es efectiva en muchos aspectos.

Actividades de supervisión

Se trata de vigilar cómo están las cosas en la empresa y asegurarse de que se sigan los procesos adecuados. Aunque esto es importante, si no hay claridad en quién debe hacer qué, puede que no funcione tan bien.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, las actividades de supervisión son esenciales para asegurar que las operaciones de la empresa se realicen según los estándares establecidos. Estas actividades incluyen la evaluación continua del trabajo, la implementación de acciones correctivas, **Estos resultados se alinean con los hallazgos de la empresa en estudio** debido a que, toma medidas correctivas cuando se identifican desviaciones en el desempeño y evalúa el ambiente laboral como parte de sus actividades de supervisión. Sin embargo, la falta de criterios claros para evaluar el trabajo realizado por el equipo podría limitar la efectividad de estas acciones y dificultar una evaluación objetiva del desempeño.

Rentabilidad económica

Es básicamente qué tan bien una empresa está generando ganancias a partir de sus operaciones. Cosas como la satisfacción del cliente y la capacitación del personal son claves para lograr que la empresa sea rentable.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, la rentabilidad económica es esencial para la salud financiera de una empresa, ya que indica su capacidad para generar beneficios y reinvertir en su crecimiento, mientras que una mala gestión de esta puede resultar en ineficiencias y afectar la estabilidad financiera, **Estos resultados no se alinean con los hallazgos de la empresa en estudio**, porque no realiza un seguimiento constante del rendimiento de sus activos, lo cual podría limitar la capacidad de identificar áreas de mejora o ineficiencias. Sin embargo, ha implementado prácticas para optimizar el uso de estos activos, lo cual es positivo.

Rentabilidad financiera

Se refiere a cuán eficiente es una empresa en hacer que su dinero trabaje para ella. Contar con el financiamiento adecuado y reinvertir en buenos recursos es fundamental para aumentar las ganancias y asegurar que la empresa siga creciendo.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, la rentabilidad financiera es clave para evaluar el éxito de una empresa, ya que refleja su capacidad para generar ganancias a partir del capital invertido. Sin embargo, si no se gestiona adecuadamente, puede llevar a ineficiencias, falta de retorno en las inversiones. **Estos resultados se alinean con los hallazgos de la empresa en estudio**, debido a que calcula regularmente el retorno sobre el capital propio y ha implementado estrategias para mejorar la rentabilidad del capital invertido. Sin embargo, no lleva a cabo reuniones periódicas con ellos para discutir el rendimiento financiero, lo que podría limitar la comunicación directa.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Se concluye que los componentes del control interno, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación y la supervisión, son determinantes para el éxito y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio del Perú. Un entorno de control sólido, que incluya políticas definidas y capacitación continua del personal, contribuye a un mejor manejo de los recursos y a la prevención de fraudes. Sin embargo, muchas de estas empresas enfrentan debilidades, como la ausencia de un manual de funciones y la falta de evaluaciones de riesgo efectivas, lo que restringe su rendimiento. Además, una comunicación y supervisión adecuadas son vitales para la toma de decisiones y la gestión financiera; por lo tanto, estos componentes son claves para maximizar la rentabilidad y asegurar la viabilidad de estas organizaciones a largo plazo. Es crucial que las micro y pequeñas empresas inviertan en la implementación de sistemas de control interno robustos, ya que esto no solo les permitirá identificar áreas de mejora, sino que también contribuirá a un crecimiento sostenible en un mercado cada vez más competitivo.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Se llegó a la conclusión que la empresa muestra un compromiso con el control interno y tiene varios componentes establecidos, existen áreas clave que necesitan atención, como la actualización de políticas, el monitoreo de riesgos del mercado, la definición de métricas de control y la evaluación continua de la comunicación y supervisión, abordar estas áreas podría fortalecer aún más el control interno así mismo se demuestra que la empresa está en proceso de mejora del control interno lo cual está influyendo de manera positiva a la rentabilidad como se demuestra en el año 2022 la rentabilidad económica fue de 33% y la rentabilidad financiera del 15% , en comparación al año 2023 que su rentabilidad económica fue de 35% y la rentabilidad financiera del 16%, la empresa se encuentra en una trayectoria que, con las adecuadas modificaciones y ajustes, puede llevarla a alcanzar resultados aún más positivos en el futuro. Además, la implementación de una cultura de mejora continua facilitará la identificación de áreas de oportunidad y permitirá a la empresa adaptarse de manera más ágil a un entorno cambiante. La adopción de prácticas sólidas de control interno no solo contribuirá a la optimización de recursos

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Las micro empresas del sector comercio del Perú resalta diferencias significativas en la efectividad de sus sistemas de control interno; mientras que la empresa en estudio cuenta con una base sólida para mejorar su control interno, caracterizada por políticas bien definidas, evaluaciones periódicas de riesgo y supervisión estructurada que optimiza recursos y favorece su rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo, las micro empresas presentan notables debilidades, como la falta de formalización que limita el acceso a financiamiento, ausencia de métricas para evaluar el desempeño que dificulta decisiones informadas, y una gestión inadecuada de riesgos que compromete su estabilidad financiera; este contexto subraya la importancia crítica de que las micro y pequeñas empresas fortalezcan sus sistemas de control interno, ya que su implementación efectiva no solo es esencial para mejorar la eficiencia operativa y asegurar la rentabilidad en un entorno empresarial competitivo, sino que también permite la identificación de ineficiencias y oportunidades de mejora, fomentando así una cultura de responsabilidad y sostenibilidad que les permitirá prosperar en el mercado.

6.4 Respecto al objetivo general

En conclusión, el control interno influye de forma positiva en la rentabilidad de la empresa, como lo evidencian los resultados de rentabilidad económica del 33% y una rentabilidad financiera del 15% en el año 2022, que aumentaron al 35% y al 16%, respectivamente, en el año 2023. Estos incrementos no solo reflejan un uso más eficiente de los recursos, sino que también indican que, aunque aún no se han implementado estrategias formales para fortalecer el control interno, los avances en la gestión operativa han contribuido significativamente al crecimiento de la empresa. Sin embargo, estos resultados también ponen de manifiesto la necesidad imperante de implementar estrategias de control interno sistemáticas y estructuradas, siguiendo un proceso lógico y continuo que esté basado en pasos y procedimientos bien establecidos; esto no solo garantizará la efectividad del control interno, sino que también proporcionará una plataforma sólida para el manejo y la mitigación de riesgos. Además, al adoptar estas prácticas, la empresa podría optimizar aún más sus operaciones, lo que se traduciría en una mayor eficiencia y productividad.

VII. Recomendaciones

Se recomienda que la empresa implemente un sistema de evaluación de desempeño más estructurado, que permita monitorear de manera continua los indicadores de rentabilidad. Esto podría incluir la adopción de herramientas tecnológicas que faciliten la recopilación y el análisis de datos, lo que a su vez facilitaría la toma de decisiones fundamentadas. Además, es fundamental que la empresa establezca canales de comunicación más efectivos con los inversores, asegurando que la información relevante se transmita con claridad y regularidad.

Se recomienda que la rentabilidad de la empresa se fortalezca mediante la continuación de la mejora en su control interno, para capitalizar este desempeño positivo, se sugiere establecer un plan estratégico que incluya la actualización de políticas, la evaluación constante de métricas de control y el monitoreo activo de los riesgos del mercado

Referencias bibliográficas

- Acero, V., y Gonzales, M. (2023). Control Interno y la rentabilidad de la microempresa Mantenimiento Martínez la solución en Servicios Generales S.A.C 2022. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(6). <https://doi.org/10.56712/latam.v4i6.1505>
- Acosta, S. (2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 3(8), 82–95. <https://doi.org/10.53595/rlo.v3.i8.084>
- Apaza, E., Salazar, E., y Lazo, M. (2020). Apalancamiento y rentabilidad: caso de estudio en una empresa textil peruana. *Revista de Investigación Valor Contable*, 6(1), 9–16. <https://doi.org/10.17162/rivc.v6i1.1253>
- Arenal Laza, C. (2022). *Calidad y servicios de proximidad en el pequeño comercio* Editorial Tutor Formación. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/216607>
- Banco Central de Reserva del Perú. (2022). Caracterización del departamento de Ayacucho. *Gobierno del Perú*, 1–13. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Sucursales/Huancayo/ayacucho-caracterizacion.pdf>
- Barrera, J. (2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la Rentabilidad. *Vinculatégica EFAN*, 6(1), 734–741. <https://doi.org/10.29105/vtga6.1-626>
- Bautista, N. (2021). *Proceso de la investigación cualitativa: epistemología, metodología y aplicaciones (2a. ed.)* (Editorial El Manual Moderno Colombia, Ed.; 2ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/219449>
- Cadillo Acuña, A. (2022). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Inversiones Ferreyani E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2019* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25936>
- Carmona Ruiz, A. (2023). *Puesta en marcha y financiación de pequeños negocios o microempresas* IC Editorial. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/248007>
- Carmona, L., Giraldo, K., Ramírez, C., y Rodríguez, L. (2023). control interno y su contribución a la perdurabilidad de las mipymes. *Revista Activos*, 20(2). <https://doi.org/10.15332/25005278.8621>

- Casamayou Calderón, E. T. (2019). Efecto de la rentabilidad financiera y operativa en el precio de las acciones de las empresas industriales. *Quipukamayoc*, 27(54), 65–72. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i54.16484>
- Celada Cabanillas, J. (2021). *Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Marín Agro E.I.R.L., Chepén 2021* [Tesis Pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80153>
- Chaihuaque, B. (2021). Análisis de la Relación entre Rentabilidad y Sostenibilidad Empresarial en Empresas Peruanas. *Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 8(2), 227. <https://doi.org/10.46677/compendium.v8i2.950>
- Checa Hinojo, E. J. (2023). *Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas*. IC Editorial. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/247692>
- Chicano Tejada, E. (2024). *Gestión de la documentación de constitución y de contratación de la empresa*. ADGG0308 (IC editorial, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/269380>
- Choez Endara, J. A. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa LA ESMERALDA S.A, cantón manta* [Tesis pregrado, Universidad Estatal Del Sur De Manabí]. <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4668>
- Cirmi Obón, L. (2023). *Economía para sostener la vida* (Ediciones Akal, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/232324>
- Cumbicos, A., Señalín, L., y Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635–1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- De La Cruz, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión. Revista Internacional de Administración*, 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

- De La Cruz, E., y Gonzales, Y. (2023). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Bme Contratistas y Consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. *Divulgación Científica De Investigación Y Emprendimiento*, 1(2023), 1–18. <https://doi.org/10.54798/NUZG6079>
- Delgado, B., Bravo, W., y Pinzón, L. (2022). La planificación estratégica como herramienta clave para el desarrollo de las microempresas. *Revista Publicando*, 9(34), 96–107. <https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2323>
- Dini, M., y Stumpo, G. (2020). Diagnóstico de las micro, pequeñas y medianas empresas: políticas e instituciones de fomento en El Salvador. *Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)* , (LC/TS.2018/75/ Rev.1. <https://repositorio.cepal.org/entities/publication/7f3d6fc5-c945-4133-a978-5764dd509af2>
- Dueñas Nogueras, J. (2024). *Calidad y servicios de proximidad en el pequeño comercio* (IC Editorial, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/272003>
- Escolano, C., y Brotóns, L. (2024). *Economía y empresa iberoamericana II: hacia los objetivos de desarrollo sostenible* (Dykinson, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/271718>
- Fernández, D., Guevara, G., Dávila, T., y Cruz T, J. (2022). Capital intelectual como factor del desempeño organizacional en las Micro y Pequeñas Empresas. *Comunicación: Revista de Investigación en Comunicación y Desarrollo*, 13(1), 63–73. <https://doi.org/10.33595/2226-1478.13.1.595>
- Fernández Cuya, A. L. (2022). *Características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa de Ingeniería Constructora & Multiservicio Integrales S.A.C. del distrito de Ayacucho, 2021* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/29130>
- Gago, M. (2023). *Dinamización del punto de venta en el pequeño comercio* (IC Editorial, Ed.; 2ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/235493>
- Garijo, S., y Anton, J. (2024). *Empresa y administración* (Macmillan Iberia S.A, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/267631>

- Gaytán Cortés, J. (2021). El Modelo DuPont y la rentabilidad sobre activos (ROA). *Mercados y Negocios*, 43, 119–132. <https://doi.org/10.32870/myn.v0i43.7638>
- Grace, L., Andrade, C., Salazar, J., y Alcívar, M. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. En E. Lascano (Ed.), *Publicaciones e Investigación* (1ra edición, Número 1). <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Guamán, J., y Zúñiga, J. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Teyper S.A.* [Tesis pre grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5605>
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta* (Mc Graw Hill educación, Ed.). <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Huamán Marmolejo, M. (2023). *Control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Hermanos Canales Representaciones y Servicios E.I.R.L. - Ayacucho, 2022* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/35310>
- Labio Creses, M. (2023). *Propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Grupo Acielsa Peru S.A.C - Ayacucho* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32189>
- Ladrón, M. (2023). *Implantación de espacios comerciales* (Editorial Tutor Formación, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/244746>
- Lujan Sulca, N. P. (2022). *Control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso Jonas RH Genetics E.I.R.L. - Ayacucho, 2022* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/29396>
- Marchena, O. (2023). Las ratios financieras y su relación con la rentabilidad en una empresa de maquinaria pesada. *Escritos Contables y de Administración*, 14(1), 39–65. <https://doi.org/10.52292/j.eca.2023.3576>

- Martínez López, E. (2023). *Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa* (IC Editorial, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/248006>
- Maya, A., Vallejo, A., Ramos, V., y Borsic, Z. (2019). Cultura organizacional e innovación en las empresas. *CienciAmérica*, 8(2), 84–102. <https://doi.org/10.33210/ca.v8i2.215>
- Ministerio de la Producción. (2024). *LAS MIPYME EN CIFRAS 2022* (Vol. 299). Biblioteca Nacional Del Perú. <https://www.producempresarial.pe/las-mipyme-en-cifras-2022/>
- Ministerio del Trabajo y Promoción del Empleo. (2022). Estudio de la dinámica económico-laboral actual y tendencia en Ayacucho. *Gobierno Del Perú*, 1–37. <https://www.gob.pe/institucion/mtpe/informes-publicaciones/3839466-diagnostico-de-ayacucho-2022>
- Momblanc, L., y Castro, H. (2020). La gestión documental y el control interno: un binomio indispensable. *Revista Del Archivo Nacional*, 84((1-12)), 9–26. <https://www.dgan.go.cr/ran/index.php/RAN/article/view/481>
- Mora, G., y Valverde, A. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense. *Revista Nacional de Administración*, 12(1), e3513. <https://doi.org/10.22458/rna.v12i1.3513>
- Ortega Verdugo, F. (2020). *Resultado, rentabilidad y caja* (Esic Editorial). <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=WzcBEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA31&dq=rentabilidad&ots=kdjNX8ZI-K&sig=xo3R8l67wYJyh6rcFfqkXJntNdw#v=onepage&q=rentabilidad&f=false>
- Pacheco Barreto, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pereira Palomo, C. (2019). *Control interno en las Empresas* (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>
- Pérez, L., y Badajoz, J. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024–2040. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227

- Pozo, S., y Ferreiro, A. (2020). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. Revisión bibliográfica. *Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 8(3), 1–20. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s2308-01322020000300006&script=sci_arttext
- Quetglas, R. (2024). *Manual de fusiones y adquisiciones de empresas (4a. ed.)* (La Ley Soluciones Legales S.A., Ed.; 4ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/260148>
- Quezada, A. (2022). *Propuestas de mejora del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa servicios Generales Soltec S.R.L. - Chimbote, 2020* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/29638>
- Quijije Barahona, M. (2022). *Control interno y su influencia en la rentabilidad del comercial Mario Anchundia del cantón Jaramijó, año 2021* [Pregrado, Universidad Estatal Del Sur De Manabí]. <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4701>
- Quintana, E. (2023). *Empresas mercantiles: marco jurídico* (Instituto de Investigaciones Jurídicas, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/253784>
- Quispe, J. (2022). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: Caso Empresa Erlogan E.I.R.L. - Ayacucho, 2022* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31230>
- Ramírez, E., y Campos, W. (2020). Microempresas en pandemia: una aproximación desde el discurso del emprendedor. *Economía & Negocios*, 2(2), 22–31. <https://doi.org/10.33326/27086062.2020.2.968>
- Ramírez, V., Vicente, E., Ríos, M., Fabián, L. y Bustamante, Y. (2019). Teorías sobre estructura de capital y rentabilidad en las compañías. *Gestión en el Tercer Milenio*, 22(44), 25–34. <https://doi.org/10.15381/gtm.v22i44.17306>

- Rivas Macías, A. I. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del conocimiento*, 7(9), 336–360. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9401538>
- Robles Alva, E. (2022). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso ferretería e inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26465>
- Rubio Chu, M. (2021). *El ROI de las decisiones del marketing: Un enfoque de rentabilidad* (Ediciones de la U). <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=gAyEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA7&dq=rentabilidad+empresas+&ots=3kQCoJq4WB&sig=vIy2lKbHdtMt-U1xswx-A7miRC8#v=onepage&q=rentabilidad%20empresas&f=false>
- Sánchez, M., Bermúdez, P., Zea, R., y Zambrano, F. (2022). Liquidez, endeudamiento y rentabilidad de las mipymes en Ecuador: un análisis comparativo. *INNOVA Research Journal*, 7(3.2), 36–50. <https://doi.org/10.33890/innova.v7.n3.2.2022.2209>
- Saurino Flores, K. (2023). Control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial importadora., Arequipa. *SCIÉENDO*, 26(1), 49–54. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023007>
- Serrano Alonso, F. (2023). *Planificación y apertura de un pequeño comercio* (IC Editorial, Ed.; 2ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/235495>
- Sociedad del Comercio Exterior Del Perú. (2023). Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2022. *Comexperu, Reportes Mypes*, 1–52. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2022.pdf>
- Solís, V., y Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona. *Domingo De Las Ciencias*, 6(3), 718–733. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Soto, R. (2023). *Control interno y rentabilidad en las MYPES, caso carpintería - maderera Quispe, Ayacucho, 2019* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31918>

- Sumba, R., Pinargotty, J., y Pillasagua, D. (2022). MIPYMES en el mercado de Ecuador y su rol en la actividad económica. *RECIMUNDO*, 6(4), 439–455. [https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(4\).octubre.2022.439-455](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.439-455)
- Tejada Betancourt, L. (2023). *Administración de empresa I* (Universidad Abierta Para Adultos, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/238499>
- Terreno, D., Pérez, J., y Sattler, S. (2020). La relación entre liquidez, rentabilidad y solvencia: Una investigación empírica por el modelo de ecuaciones estructurales. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 77, 13–35. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n77a01>
- Torres paredes, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías* (Dykinson, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/272608>
- Valdivia García, J. (2023). *Comercialización de productos y servicios en pequeños negocios o microempresas* (IC Editorial, Ed.; 1ª ed.). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/247693>
- Vargas Huanca, J. (2022). *Caracterización del financiamiento, control interno y rentabilidad de la microempresa Concrete Los Andes S.A.C. - Ayacucho 2022* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31308>
- Vilcatoma Rivera, M. (2023). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa Tvolution S.A.C.- Ayacucho y propuesta de mejora, 2021* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31984>

ANEXOS

Anexo 01. Carta de recojo de datos



Chimbote, 11 de septiembre del 2024

CARTA N° 0000001633- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**ING. JULIO JOEL GARAY BARRIOS
AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C.**

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 CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C- AYACUCHO, 2023, que involucra la recolección de información/datos en GERENTE GENERAL, a cargo de MARIA DE LOS ANGELES TORRES GARCIA, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 70813248, durante el período de 25-08-2024 al 16-09-2024.

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 VELASQUEZ CASTILLO
Coordinador de Gestión de Investigación

AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C.
RUC: 20605300635

JULIO JOEL GARAY BARRIOS
GERENTE



www.uladech.edu.pe/

email: cooperacion@uladech.edu.pe

Telf.: (043) 343444 Cel: 948560463

Jr. Tumbes N° 247 - Centro Comercial y Financiera - Chimbote

Anexo 02. Documento de autorización



“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

Ayacucho, 21 de octubre del 2024

Oficio N°.007 – 2024- AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C / JJGB

Dr. Nilo Velázquez Castillo
Coordinación de Gestión de investigación
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Presente. -

Asunto: Aceptación para el desarrollo de la investigación

Referencia: 06133-2024-CGI-VI-ULADECH CATOLICA

A través de la presente, me dirijo a usted para hacerle llegar un cordial saludo, Yo **Julio Joel Garay Barrios**, identificado con DNI N° 47630748 en mi calidad de gerente general de la empresa **AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C** ubicado en: Jr. las Magnolias Nro. 369, Distrito de San Juan Bautista Provincia de Huamanga Departamento de Ayacucho.

Me complace informarle que la Srta. **Maria De Los Angeles Torres Garcia** con DNI N° 70813248 egresada del Programa de Estudio de Contabilidad, ha presentado una carta de acuerdo al asunto de referencia donde solicita autorización para el recojo de datos de la investigación titulada: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C– AYACUCHO, 2023**. Por tal motivo, se acepta lo solicitado, asimismo, se le autoriza a incluir el nombre de nuestra empresa en el título del informe de investigación y utilizar los datos para el desarrollo de la investigación.

Además se precisa que toda información proporcionada será para uso exclusivo y únicamente para el presente trabajo de investigación: Caso contrario, la egresada quedará sujeta a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause, así como, a las sanciones carácter penal a que hubiese legal.

Sin otro particular, me despido de usted, reiterando mis muestras de especial consideración y estima personal.

Atentamente

AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C.
RUC: 20505300635

JULIO JOEL GARAY BARRIOS
GERENTE

Ayacucho, 28 de agosto del 2024

Carta A/N°001-2022-ULADECH CATÓLICA

Sr.

Ing. Julio Garay Barrios

Gerente General de la empresa "Agroindustrias Garay S.A.C

Presente. –

De mi consideración

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, soy la egresada Torres Garcia, Maria De Los Angeles con código N°3103191005 de la carrera profesional de Contabilidad, quien solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C. – AYACUCHO, 2023** durante los meses de agosto a noviembre.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde al acceso y facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundara en beneficio de su institución.

En espera de su amable atención, quedo a usted.

Atentamente.


Firma de la investigadora
Maria Torres Garcia
DNI N° 70813248

AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C.
RUC-20601900633

Julio J. Garay Barrios
GERENTE GENERAL

Firma del Gerente General

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Anexo 03. Matriz de Consistencia

Título: Control interno y su influencia en la Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Agroindustrias Garay S.A.C
– Ayacucho, 2023

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿Cuál es la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Agroindustrias Garay S.A.C – Ayacucho, 2023?	Objetivo general Describir la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agroindustrias Garay S.A.C. – Ayacucho, 2023 Objetivos específicos 1. Describir la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023. 2. Describir la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias Garay S.A.C.– Ayacucho, 2023. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agroindustrias Garay S.A.C.– Ayacucho, 2023	No aplica	Variable 1: Control interno Dimensiones: Componentes del control interno Variable 2: Rentabilidad Dimensiones: Rentabilidad Económica Rentabilidad Financiera	Tipo de Inv.: Cualitativa Nivel de Inv.: Descriptivo Diseño de Inv.: No experimental Población: Mypes del sector comercio del Perú Muestra: Empresa Agroindustrias Garay S.A.C.

Anexo 04. Instrumento de recolección de información



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C- AYACUCHO, 2023.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Variable	Respuestas		Justificación
Control interno	Si	No	
Ambiente de control			
1. ¿Existen políticas documentadas que establezcan claramente los valores y principios en su empresa en relación con el control interno?	X		
2. ¿Se promueve la integridad y ética en todos los niveles de la organización?	X		
3. ¿La empresa tiene políticas claras sobre el cumplimiento normativo?	X		
4. ¿Se revisan y actualizan las políticas de control interno de manera regular?		X	no se revisan de manera regular, porque estamos enfocados en operar eficientemente y manejar los riesgos inmediatos.
Evaluación de riesgos			
5. ¿En su empresa existe un plan de gestión de riesgos implementado?	X		
6. ¿Se realizan evaluaciones de riesgo de forma regular?	X		

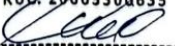
7. ¿Se capacita a los empleados sobre la gestión de riesgos?	X		
8. ¿Se monitorean las tendencias del mercado para anticipar riesgos?		X	no se monitorea de manera constante debido a la falta de recursos y tiempo
Actividades de control			
9. ¿Se utilizan métricas específicas para evaluar el desempeño de las actividades de control?		X	no se utilizan, pero si confiamos con procedimientos y controles.
10. ¿Se han definido roles y responsabilidades claros en las actividades de control?	X		
11. ¿Se realiza un análisis de los resultados de las actividades de control para identificar áreas de mejora?	X		
12. ¿Se realizan encuestas de satisfacción para evaluar la percepción de los empleados sobre los controles?	X		
Información y comunicación			
13. ¿Se utilizan herramientas de comunicación efectivas para compartir información entre departamentos?	X		
14. ¿Se proporciona capacitación a los empleados sobre el uso de herramientas de comunicación?	X		
15. ¿Se comunica de manera regular la estrategia y los objetivos organizacionales a todos los niveles?	X		
16. ¿Se revisan los procedimientos de comunicación en función de las necesidades organizativas?		X	
Actividades de supervisión			
17. ¿Se han establecido criterios claros para la evaluación del trabajo realizado por el equipo?		X	genera ambigüedades, en cuanto a las expectativas y las métricas de desempeño
18. ¿Se implementan acciones correctivas cuando se identifican desviaciones en el desempeño?	X		
19. ¿Se lleva a cabo una evaluación del ambiente laboral como parte de las actividades de supervisión?	X		
20. ¿Se realizan revisiones de seguridad y cumplimiento normativo de manera regular?	X		

Variable	Respuestas		Justificación
Rentabilidad	Si	No	
Rentabilidad económica			
21. ¿Se realiza un seguimiento regular del rendimiento de los activos de la empresa?		X	nos falta seguimiento lo cual nos lleva a una carente gestión de los activos, sin un monitoreo adecuado.
22. ¿Se han implementado prácticas para optimizar el uso de los activos en la organización?	X		
23. ¿Se evalúa periódicamente el valor económico agregado (EVA) de la empresa?	X		
24. ¿Se considera el retorno sobre activos (ROA) como parte de la evaluación del rendimiento financiero?	X		
Rentabilidad financiera			
25. ¿Se calcula regularmente el retorno sobre el capital propio (ROE) de la empresa?	X		
26. ¿Se han implementado estrategias para mejorar la rentabilidad del capital propio?	X		
27. ¿Se realizan análisis de la rentabilidad para evaluar la satisfacción de los inversores?	X		
28. ¿Se llevan a cabo reuniones periódicas con inversores para discutir el rendimiento financiero?		X	las reuniones solo se llevan a cabo a inicios del año y a finales

La rentabilidad financiera 2022 y 2023: 33% y 35%.

La rentabilidad económica 2022 y 2023: 15% y 16%.

AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C.
 RUC: 20605300635


JULIO JOEL GARAY BARRIOS
 GERENTE

Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magíster / Doctor: YESIKA SELMA PALACIOS PACHECO

Presente. –

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: **Maria De Los Angeles Torres Garcia** egresada del programa académico de **Contabilidad** de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos. Mi proyecto se titula: **Control interno y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Empresa Agroindustrias Garay S.A.C– Ayacucho, 2023** y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,


Maria Torres Garcia
DNI N° 70813248

GOBIERNO REGIONAL DE
AYACUCHO

Mg. CPCC. Yesika S. Palacios Pacheco
DIRECTOR DE TESORERIA



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y Apellidos: YESIKA SELMA PALACIOS PACHECO

Nº DNI / CE: 28295208

Edad: 49

Celular: 966059984

Email: yesika.palacios2@outlook.com

Título profesional: CONTADOR PUBLICO

Grado académico: Maestría X

Doctorado: X

Especialidad: CONTABILIDAD Y FINANZAS / ADMINISTRACION

Institución que labora: GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO

Identificación del proyecto de investigación o tesis

Título:

Control interno y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso

Empresa Agroindustrias Garay S.A.C- Ayacucho, 2023

Autora: Maria De Los Angeles Torres Garcia

Programa académico: Contabilidad

GOBIERNO REGIONAL DE
AYACUCHO

Mg. CPCC. Yesika Selma Palacios Pacheco
DIRECTOR DE TESORERIA

Firma



Huella digital

FICHA DE VALIDACIÓN

TÍTULO: Control interno y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Empresa Agroindustrias Garay S.A.C– Ayacucho, 2023

Variable: Control Interno		Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Dimensión: Ambiente de control	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	¿Existen políticas documentadas que establezcan claramente los valores y principios en su empresa en relación con el control interno?	×		×		×		
2	¿Se promueve la integridad y ética en todos los niveles de la organización?	×		×		×		
3	¿La empresa tiene políticas claras sobre el cumplimiento normativo?	×		×		×		
4	¿Se revisan y actualizan las políticas de control interno de manera regular?	×		×		×		
	Dimensión: Evaluación de riesgo							
5	¿En su empresa existe un plan de gestión de riesgos implementado?	×		×		×		
6	¿Se realizan evaluaciones de riesgo de forma regular?	×		×		×		
7	¿Se capacita a los empleados sobre la gestión de riesgos?	×		×		×		
8	¿Se monitorean las tendencias del mercado para anticipar riesgos?	×		×		×		
	Dimensión: Actividades de control							
9	¿Se utilizan métricas específicas para evaluar el desempeño de las actividades de control?	×		×		×		
10	¿Se han definido roles y responsabilidades claros en las actividades de control?	×		×		×		
11	¿Se realiza un análisis de los resultados de las actividades de control para identificar áreas de mejora?	×		×		×		

12	¿Se realizan encuestas de satisfacción para evaluar la percepción de los empleados sobre los controles?	X		X		X		
	Dimensión: Información y Comunicación							
13	¿Se utilizan herramientas de comunicación efectivas para compartir información entre departamentos?	X		X		X		
14	¿Se proporciona capacitación a los empleados sobre el uso de herramientas de comunicación?	X		X		X		
15	¿Se comunica de manera regular la estrategia y los objetivos organizacionales a todos los niveles?	X		X		X		
16	¿Se revisan los procedimientos de comunicación en función de las necesidades organizativas?	X		X		X		
	Dimensión: Actividades de supervisión							
17	¿Se han establecido criterios claros para la evaluación del trabajo realizado por el equipo?	X		X		X		
18	¿Se implementan acciones correctivas cuando se identifican desviaciones en el desempeño?	X		X		X		
19	¿Se lleva a cabo una evaluación del ambiente laboral como parte de las actividades de supervisión?	X		X		X		
20	¿Se realizan revisiones de seguridad y cumplimiento normativo de manera regular?	X		X		X		
	Variable: Rentabilidad							
	Dimensión: Rentabilidad económica							
21	¿Se realiza un seguimiento regular del rendimiento de los activos de la empresa?	X		X		X		
22	¿Se han implementado prácticas para optimizar el uso de los activos en la organización?	X		X		X		
23	¿Se evalúa periódicamente el valor económico agregado (EVA) de la empresa?	X		X		X		

24	¿Se considera el retorno sobre activos (ROA) como parte de la evaluación del rendimiento financiero?	X		X		X		
	Dimensión: Rentabilidad financiera							
25	¿Se calcula regularmente el retorno sobre el capital propio (ROE) de la empresa?	X		X		X		
26	¿Se han implementado estrategias para mejorar la rentabilidad del capital propio?	X		X		X		
27	¿Se realizan análisis de la rentabilidad para evaluar la satisfacción de los inversores?	X		X		X		
28	¿Se llevan a cabo reuniones periódicas con inversores para discutir el rendimiento financiero?	X		X		X		

Recomendaciones: ...EL CUESTIONARIO ES APLICABLE.....

Opinión de experto: Aplicable (X)

Aplicable después de modificar ()

No aplicable ()

Nombre y Apellidos de experto: Dr./ Mg YESIKA SELVA PALACIOS PACHECO..... DNI 28295208.....

GOBIERNO REGIONAL DE
AYACUCHO


 Mg. CPCC. Yesika S. Palacios Pacheco
 DIRECTOR DE TESORERÍA

Firma



Anexo 06. Formato de consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por la Srta. Torres García María De Los Angeles, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada:

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C.- AYACUCHO, 2023

La entrevista durará aproximadamente 20 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: angeles200220@gmail.com o al número 997 489 6590, Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico responsabilidadsocial@uladech.edu.pe o por teléfono al 936276637.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Julio Joel Garay Barrios
Firma del participante:	 AGROINDUSTRIAS GARAY S.A.C. RUC 2060330633 Julio J. Garay Barrios GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	
Fecha:	29 de agosto del 2024

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA