



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS
MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI
S.R.L. - AYACUCHO, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**AUTOR
QUISPE FLORES, GISELLA
ORCID:0009-0001-6720-3879**

**ASESOR
GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN
ORCID:0000-0002-6859-7996**

**CHIMBOTE-PERÚ
2025**



FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0068-064-2025 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:10** horas del día **19** de **Mayo** del **2025** 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:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Presidente
ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Miembro
QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. - AYACUCHO, 2024**

Presentada Por :
(2203071020) **QUISPE FLORES GISELLA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **13**, 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:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Miembro

QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. - AYACUCHO, 2024 Del (de la) estudiante QUISPE FLORES GISELLA, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN 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, 03 de Julio del 2025



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A mi esposo, mi gran amor y compañero de vida, por su apoyo constante y paciencia a lo largo de este proceso y a mis hijos Livana y Edward, quienes me enseñan cada día la importancia de seguir adelante, con su amor y alegría. Son mi razón de ser y mi fuerza para alcanzar mis sueños.

A mis padres y hermanos, por su amor, sacrificio y valores que me han brindado desde siempre. Sin su guía y enseñanzas, no hubiera llegado hasta aquí. Gracias por estar siempre a mi lado, brindándome su aliento y cariño.

Agradecimiento

A Dios que siempre me protege, a mis padres Emiliano y Joaquina por apoyarme en mi educación y crecimiento profesional, su sacrificio y el esfuerzo constante para brindarme las oportunidades que me han permitido alcanzar mis metas.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Alma Máter, por brindarme la oportunidad de desarrollar mi capacidad y competencia.

Índice general

Carátula.....	I
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice general	VI
Índice de tablas	VIII
Índice de cuadros	IX
Resumen	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema	1
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Objetivo general	13
1.4. Objetivos Específicos	13
1.5. Justificación	13
II. Marco Teórico.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.2. Bases teóricas	29
2.3. Hipótesis	49
III. Metodología.....	50
3.1. Tipo, Nivel y Diseño de investigación	50
3.2. Población	50
3.3. Operacionalización de las variables	52
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información	54
3.5. Método de análisis de datos.....	54

3.6. Aspectos éticos	55
IV. Resultados	57
V. Discusión.....	74
VI. Conclusiones	87
VII. Recomendaciones.....	95
Referencias Bibliográficas.....	97
Anexos.....	105
Anexo 1. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación.....	105
Anexo 2. Carta de recojo de datos	107
Anexo 3: Matriz de consistencia y operacionalización	108
Anexo 4. Ficha de identificación del experto	111
Anexo 5. Ficha técnica de los instrumentos	113
Anexo 6. Formato de consentimiento informado u otros que corresponda a la investigación	115
Anexo 7. Instrumento de recolección de información.....	117
Anexo 8. Fichas bibliográficas	121

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables	52
---	----

Índice de cuadros

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1.....	57
Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2.....	61
Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3.....	66

Resumen

El control interno es clave para la rentabilidad, ya que ayuda a prevenir fraudes, optimizar recursos y mejorar la eficiencia operativa. Permite identificar riesgos y corregir errores a tiempo, reduciendo pérdidas financieras. Además, garantiza información confiable para una mejor toma de decisiones estratégicas; por lo que la investigación tuvo como objetivo: determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024. La metodología fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Para la recolección de información se utilizó como técnicas revisión documental y la entrevista, y los instrumentos fueron fichas bibliográficas y el cuestionario con preguntas abiertas. Los resultados hallados fueron: En cuanto al control interno, la empresa presenta deficiencias en el control interno por la falta de estructura en supervisión, gestión y documentación de procesos. Además, la evaluación de riesgos es reactiva y carece de planificación estratégica. La informalidad en la comunicación y el monitoreo deficiente afectan la eficiencia operativa y la toma de decisiones. En cuanto a la rentabilidad, la empresa depende de la eficiencia en recursos y gestión financiera. Se aplican estrategias como el análisis de activos y el EVA, pero la falta de supervisión ha aumentado costos y reducido utilidades. Aunque se mide el ROE, no hay una estrategia clara para optimizar el rendimiento financiero. Se concluye que, las deficiencias en el control interno afectan la eficiencia operativa y reducen la rentabilidad de la empresa. La falta de supervisión y planificación estratégica ha generado costos innecesarios.

Palabras clave: control interno, rendimiento financiero, rentabilidad, supervisión

Abstract

Internal control is key to profitability, as it helps prevent fraud, optimize resources, and improve operational efficiency. It allows risks to be identified and errors corrected in a timely manner, reducing financial losses. Furthermore, it guarantees reliable information for better strategic decision-making. Therefore, the research aimed to determine the impact of internal control on the profitability of Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024. The methodology was qualitative, descriptive, and non-experimental. Data collection techniques were used: document review and interviews, and the instruments used were bibliographic records and an open-ended questionnaire. The results were: Regarding internal control, the company presents deficiencies due to a lack of structure in supervision, management, and documentation of processes. Furthermore, risk assessment is reactive and lacks strategic planning. Informal communication and poor monitoring affect operational efficiency and decision-making. Regarding profitability, the company depends on resource efficiency and financial management. Strategies such as asset analysis and EVA are applied, but the lack of oversight has increased costs and reduced profits. Although ROE is measured, there is no clear strategy to optimize financial performance. It is concluded that deficiencies in internal control affect operational efficiency and reduce the company's profitability. The lack of oversight and strategic planning has generated unnecessary costs..

Keywords: internal control, financial performance, profitability, supervision

I. Planteamiento del problema

1.1. Descripción del problema

Las micro, pequeñas y medianas empresas (Mypes) representan aproximadamente el 90% del total de las empresas en todo el mundo, lo que las convierte en actores clave dentro de las economías nacionales y globales. Además, estas empresas generan entre el 60% y el 70% del empleo, lo que significa que son una fuente primordial de ocupación para millones de personas. Asimismo, su contribución al Producto Interno Bruto (PIB) es significativa, ya que aportan alrededor del 50%, fortaleciendo así la actividad económica en múltiples sectores. En este sentido, su importancia es innegable, pues constituyen la base sobre la cual se sustenta la economía tanto a nivel local como nacional. A través de su dinamismo y flexibilidad, estas empresas permiten la diversificación del mercado, fomentan la competitividad y contribuyen a la estabilidad financiera de las comunidades en las que operan. Además, su presencia es fundamental para reducir las tasas de desempleo y mejorar la calidad de vida de la población. Por otra parte, las Mypes desempeñan un papel esencial en la generación de oportunidades laborales, especialmente para grupos en situación de vulnerabilidad, como mujeres, jóvenes y personas con menores recursos económicos. Esto se debe a que, al tener menores barreras de acceso que las grandes empresas, pueden absorber mano de obra de distintos sectores de la sociedad, promoviendo la inclusión y la equidad en el mercado laboral. Asimismo, cuando estas empresas reciben el respaldo adecuado en términos de financiamiento, asesoría técnica y acceso a mercados, pueden potenciar su crecimiento y convertirse en motores de transformación económica, impulsando la innovación y el desarrollo local. A través de la creación de empleo y el fortalecimiento del tejido productivo, las Mypes contribuyen significativamente a la reducción de la desigualdad y al establecimiento de un crecimiento más equitativo e inclusivo. Esto les permite consolidarse como actores clave en el desarrollo sostenible, ya que su impacto va más allá del ámbito económico, extendiéndose también al ámbito social y ambiental. En este contexto, su contribución a la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) es crucial, puesto que facilitan la erradicación de la pobreza, promueven el trabajo decente y favorecen el crecimiento económico sostenible. Para maximizar su impacto y garantizar su permanencia en el mercado, es imprescindible que las Mypes implementen sistemas efectivos de control interno. A través de una adecuada gestión de recursos, la optimización de procesos y el cumplimiento de normativas, estas empresas pueden mejorar su rentabilidad y minimizar riesgos financieros. Además, fortalecer sus estructuras administrativas y operativas les permite

adaptarse con mayor facilidad a los cambios del entorno económico, asegurando su sostenibilidad a largo plazo (Organización de las Naciones Unidas, 2024).

En Europa, Las pequeñas y medianas empresas (Pyme) han desempeñado un papel crucial en la economía europea, ya que representan el 99,8 % de todas las empresas dentro del sector empresarial no financiero. Esta elevada proporción resalta su importancia como base del tejido empresarial de la región, siendo actores fundamentales en la generación de empleo y en la dinamización de la actividad económica. Además, su impacto se refleja en la existencia de aproximadamente 25,8 millones de Pyme, las cuales han sido responsables de proporcionar trabajo a 88,7 millones de personas. Esto demuestra su contribución significativa tanto al mercado laboral como al crecimiento del valor añadido dentro de la Unión Europea. En este contexto, las microempresas han sido las más predominantes dentro del sector, representando un 94 % del total de las Pyme en el año 2023. Su gran presencia evidencia su papel esencial en la diversificación del tejido empresarial y en la absorción de mano de obra en distintos sectores. No obstante, a pesar de que el número de nuevas empresas registradas experimentó un incremento del 2,6 % durante el mismo año, también se observó un aumento preocupante del 13 % en el número de quiebras de Pyme. Esta situación refleja los desafíos económicos que estas empresas enfrentan dentro de la Unión Europea, donde factores como la inflación, la incertidumbre financiera y la creciente competencia global han afectado su estabilidad y viabilidad a largo plazo. De acuerdo con la definición oficial establecida por la Comisión Europea, una Pyme es aquella empresa que cuenta con menos de 250 empleados y cuyo volumen de negocios anual no supera los 50 millones de euros, o bien, cuyo balance general total alcanza un máximo de 43 millones de euros. Sin embargo, para efectos de este estudio, el análisis se basa exclusivamente en el criterio de empleo, dado que esta es la metodología utilizada por la base de datos de Estadísticas Estructurales de Empresas (SBS), gestionada por Eurostat, la principal fuente de información para esta investigación. Dentro del universo de las Pyme, se distinguen tres categorías en función de su tamaño y capacidad de generación de empleo. Por un lado, las microempresas son aquellas que cuentan con menos de 10 empleados, lo que las hace altamente flexibles y adaptables a las condiciones del mercado. Por otro lado, las pequeñas empresas tienen una plantilla que oscila entre 10 y 49 trabajadores, lo que les permite una mayor capacidad operativa y de expansión. Finalmente, las medianas empresas comprenden un rango de entre 50 y 249 empleados, lo que les otorga una estructura más consolidada y con mayor impacto en la cadena de valor. En términos de generación de empleo, las microempresas han tenido la mayor participación dentro del total de las Pyme,

representando un 46 % del empleo generado en este sector. Este dato subraya su importancia como fuente de trabajo para una gran parte de la población activa. En comparación, las pequeñas empresas han aportado un 30 % del empleo dentro del sector, consolidándose como un eslabón intermedio clave para el crecimiento empresarial. A su vez, las medianas empresas, aunque en menor proporción, han representado el 24 % del empleo, desempeñando un rol esencial en la creación de oportunidades laborales y en el fortalecimiento del tejido productivo europeo (Recavarren, 2024).

En América Latina, las micro, pequeñas y medianas empresas (Mypes) desempeñan un papel fundamental en el fortalecimiento del crecimiento económico y en la generación de empleo, lo que las convierte en un pilar clave dentro de la estructura productiva de la región. Sin embargo, estas empresas presentan una gran diversidad en términos de acceso a los mercados, capital tecnológico y humano, así como en la manera en que establecen relaciones con otras empresas. Esta heterogeneidad se traduce en diferencias significativas en su nivel de productividad, capacidad exportadora y potencial de expansión, factores que determinan su contribución al desarrollo económico y a la reducción de desigualdades. Por un lado, las Mypes representan aproximadamente el 99 % del total de empresas en la región, lo que pone de manifiesto su amplio alcance y presencia en distintos sectores productivos. Además, generan empleo para cerca del 67 % de los trabajadores, lo que evidencia su importancia en la absorción de mano de obra y en la dinamización de las economías locales. Sin embargo, a pesar de su fuerte participación en el mercado laboral, su impacto en el Producto Interno Bruto (PIB) sigue siendo relativamente bajo, lo que refleja las dificultades que enfrentan en términos de productividad y eficiencia operativa. Un ejemplo claro de esta brecha es la gran diferencia en los niveles de productividad entre las Mypes y las grandes empresas en América Latina. Se estima que las grandes compañías de la región tienen un nivel de productividad hasta 33 veces mayor que el de las microempresas y seis veces mayor que el de las pequeñas empresas. En contraste, en los países que forman parte de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), esta brecha es considerablemente menor, ya que la diferencia de productividad entre grandes y pequeñas empresas oscila entre 1,3 y 2,4 veces. Esta disparidad pone de manifiesto la necesidad de implementar estrategias que permitan a las Mypes mejorar su eficiencia y reducir las barreras que limitan su crecimiento. Otro aspecto relevante es la participación de las Mypes en el comercio exterior, donde se observan marcadas diferencias entre América Latina y otras regiones del mundo. Mientras que en la región solo el 10 % de estas empresas logran exportar sus productos o servicios, en Europa esta cifra alcanza al menos el 40 %, lo que refleja

una brecha considerable en términos de competitividad y acceso a mercados internacionales. Esta limitación se debe, en gran parte, a las dificultades que enfrentan las Mypes latinoamericanas para integrarse en cadenas globales de valor, acceder a financiamiento adecuado y cumplir con los estándares de calidad exigidos en los mercados externos. Además, las Mypes de la región conforman un grupo sumamente diverso, que abarca desde microempresas informales con escasa capacidad de expansión hasta compañías innovadoras con altos niveles de eficiencia y proyección exportadora. Esta diversidad sugiere que el diseño de políticas públicas debe adaptarse a las características específicas de cada segmento, promoviendo estrategias diferenciadas que fomenten la formalización, la digitalización y la innovación empresarial. Para que las Mypes se consoliden como agentes de cambio estructural y contribuyan al crecimiento de la productividad, es esencial la formulación de políticas coherentes y sostenibles que les permitan superar sus limitaciones estructurales y potenciar su desarrollo. En este sentido, el fortalecimiento de las Mypes no solo es beneficioso para ellas mismas, sino que también genera impactos positivos en el resto del ecosistema económico. A través de su integración con grandes empresas, pueden complementar las economías de escala, impulsar la creación de espacios productivos en áreas urbanas y rurales, fomentar la inclusión social y fortalecer los ingresos de los pequeños negocios, reduciendo así su vulnerabilidad económica. Asimismo, resulta imprescindible abordar las debilidades estructurales que afectan a las Mypes en América Latina, ya que, a pesar de su relevancia, siguen siendo un componente frágil dentro del panorama económico. Para mejorar su productividad y competitividad, es necesario fomentar una mayor articulación entre los distintos actores económicos, optimizar la eficiencia de las instituciones de apoyo y generar incentivos para la colaboración empresarial. En este contexto, la creación de espacios de cooperación entre empresas no solo favorece el desarrollo de ventajas competitivas, sino que también genera externalidades positivas que contribuyen a dinamizar el ecosistema productivo y a consolidar el proceso de modernización empresarial en la región (Naciones Unidas Cepal, 2024).

En Perú, las micro y pequeñas empresas (Mype) han demostrado ser un pilar esencial dentro del tejido empresarial y del mercado laboral. Según datos de la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho) del año 2022, estas unidades económicas representaron el 96.4% del total de empresas en el país, lo que evidencia su alta presencia y relevancia en la actividad productiva. Además, generaron empleo para el 45.8% de la Población Económicamente Activa (PEA), consolidándose como un actor clave en la absorción de mano de obra. En este

sentido, se observó una mejora de 2.9 puntos porcentuales en comparación con los resultados del año 2021, lo que indica un crecimiento en la participación de las Mype en el mercado laboral y una recuperación progresiva del empleo tras la crisis generada por la pandemia. Asimismo, estas empresas registraron ventas anuales por un total de S/ 158,017 millones, lo que representó un incremento del 46.4% respecto a lo reportado en 2021. Este notable crecimiento resalta el dinamismo de las Mype dentro de la economía nacional, ya que su contribución al Producto Bruto Interno (PBI) alcanzó el 17%. Este avance puede atribuirse tanto a un aumento en la oferta como en la demanda, impulsado principalmente por el proceso de reactivación económica. Dicho fenómeno se debió, en gran medida, al levantamiento de las restricciones sanitarias impuestas durante la pandemia de la COVID-19, lo que permitió a muchas empresas retomar sus operaciones con mayor estabilidad y capacidad de crecimiento. Por otro lado, en lo que respecta a la formalidad de estas empresas, los datos de la Enaho revelaron que el 86.7% de las Mype operaban en la informalidad, lo que significa que no contaban con un Registro Único de Contribuyentes (RUC). Esta cifra mostró un incremento de 0.4 puntos porcentuales en comparación con el año anterior, lo que indica que, pese a su crecimiento, la informalidad sigue siendo una problemática estructural dentro del sector. De hecho, si bien el número de Mype creció en un 11.9% respecto a 2021, el crecimiento de las Mype formales fue del 8.4%, lo que sugiere que la expansión empresarial ha estado acompañada, en mayor medida, de un aumento en la informalidad. En cuanto a los factores que influyen en el desempeño de estas empresas, se destaca que el 48.2% de los emprendedores contaba con al menos un producto financiero formal, lo que refleja cierto nivel de inclusión en el sistema financiero. Sin embargo, un 24% de ellos recurría a métodos de ahorro informales, lo que evidencia la persistencia de barreras en el acceso a servicios financieros adecuados. Además, la falta de control contable es un problema recurrente dentro del sector, ya que el 75.6% de estas empresas no lleva ningún tipo de registro de cuentas, lo que dificulta su planificación financiera y su acceso a financiamiento formal. Otro aspecto relevante es la estructura laboral dentro de las Mype peruanas. Se evidenció que el 82.6% de los trabajadores en estas empresas son familiares del dueño, lo que indica que muchas de ellas operan bajo un modelo de gestión familiar, con limitadas posibilidades de expansión. A su vez, solo el 1.6% de estos empleados cuenta con seguro social, lo que revela una falta de protección social para la mayoría de los trabajadores en este sector. En relación con las jornadas laborales, los datos muestran que un 19.9% de los trabajadores de las Mype labora más de 40 horas semanales, mientras que un 3.7 % supera

las 60 horas de trabajo por semana. Estas cifras reflejan no solo las extensas jornadas a las que están sometidos muchos empleados dentro de este segmento empresarial, sino también la necesidad de implementar políticas que promuevan la formalización y mejoren las condiciones laborales en las Mype peruanas. En este sentido, es fundamental diseñar estrategias que incentiven la adopción de buenas prácticas empresariales, fortalezcan la seguridad social y faciliten el acceso a financiamiento, contribuyendo así al desarrollo sostenible de estas empresas y a la mejora de la calidad del empleo en el país (ComexPerú, 2022).

El control interno se define como el conjunto de procedimientos, estrategias y mecanismos diseñados con el propósito de minimizar los riesgos empresariales a niveles aceptables. A través de su correcta implementación, las organizaciones pueden prevenir diversas problemáticas, tales como la malversación de fondos, la pérdida de activos, el incumplimiento de normativas legales y la ocurrencia de fraudes. Al contar con un sistema de control interno eficiente, una empresa logra fortalecer sus procesos operativos y administrativos, permitiendo así que la gestión se enfoque en sus actividades principales y en la consecución de sus objetivos estratégicos. Como resultado, se obtiene una administración más eficaz y transparente, lo que incrementa la confianza de los inversionistas, socios y demás partes interesadas. Por esta razón, es fundamental que las organizaciones implementen un control interno adecuado, adaptado a sus características y necesidades específicas. Este enfoque personalizado permite garantizar una administración financiera, operativa y organizacional óptima, lo que, a su vez, contribuye directamente al cumplimiento de los objetivos corporativos. En términos generales, los principales propósitos de un control interno bien estructurado incluyen la protección y continuidad del negocio, la salvaguarda de los recursos, el fortalecimiento de la eficiencia y efectividad en las operaciones, el aseguramiento del cumplimiento de normativas legales y reglamentarias, el logro de los objetivos estratégicos y la confiabilidad en la información financiera. A menudo, el control interno es asociado exclusivamente con grandes empresas debido a la complejidad de sus operaciones y la cantidad de recursos que manejan. Sin embargo, su aplicación es igualmente relevante para negocios de cualquier tamaño, incluidas las micro, pequeñas y medianas empresas (Mypes). En muchos casos, la falta de controles internos en empresas de menor escala puede derivar en problemas financieros, errores contables o incluso en la quiebra del negocio. Por ello, la implementación de mecanismos de control en

estas organizaciones resulta clave para garantizar su sostenibilidad y minimizar los riesgos que puedan comprometer su estabilidad y crecimiento. Además, el concepto de control interno no se limita únicamente al ámbito empresarial, sino que también forma parte de la vida cotidiana. De manera similar a como una empresa gestiona sus recursos y protege sus activos, las personas implementan controles personales en su día a día, ya sea al administrar sus finanzas, resguardar bienes de valor o planificar sus actividades para evitar contratiempos. Siguiendo esta lógica, se hace aún más imprescindible que las empresas, sin importar su tamaño, adopten medidas de control interno que les permitan fortalecer su gestión y asegurar un desarrollo sostenible a largo plazo (Urdanegui, 2024).

Los sistemas de control en las microempresas se enfocan en la supervisión y regulación de las actividades administrativas, así como en la optimización de las operaciones comerciales diarias. En este contexto, los Sistemas de Control Interno (SCI) desempeñan un papel crucial, ya que establecen un conjunto de acciones, normativas, procesos y metodologías diseñadas para garantizar un control efectivo y evaluar los riesgos ambientales a los que la empresa está expuesta. Al contar con un SCI bien estructurado, las microempresas pueden fortalecer su gestión, mejorar la eficiencia de sus procesos y reducir las posibilidades de incurrir en errores que comprometan su estabilidad financiera y operativa. Diversos estudios han demostrado que un número significativo de microempresas no cumple con los requisitos esenciales para operar de manera eficiente. Esta deficiencia representa un riesgo considerable, ya que muchas de estas organizaciones desconocen la importancia del control interno y carecen de las herramientas necesarias para implementar estrategias adecuadas de gestión. Como resultado, la falta de conocimiento y la ausencia de controles internos pueden derivar en problemas financieros, administrativos y operativos que afectan directamente la viabilidad del negocio. Además, sin un adecuado control interno, las microempresas pueden enfrentar dificultades para acceder a financiamiento, cumplir con obligaciones fiscales o adaptarse a los cambios del mercado, lo que limita su capacidad de crecimiento y sostenibilidad. Ante este panorama, es imprescindible que las microempresas adopten una normativa interna sólida que contemple reglamentos, procedimientos y estrategias de control que permitan mitigar riesgos y fortalecer su estructura organizativa. La implementación de estas medidas no solo contribuye a mejorar la administración del negocio, sino que también favorece la transparencia en la toma de decisiones y la optimización de los recursos disponibles. Además, contar con un sistema de control bien definido permite detectar y

corregir posibles desviaciones en los procesos internos, lo que minimiza la ocurrencia de fraudes, pérdidas económicas y fallos operativos. En la actualidad, muchas empresas comerciales enfrentan dificultades significativas debido a la ausencia de un sistema de control interno adecuado. Esta carencia no solo repercute en la ejecución eficiente de sus actividades y en la productividad de sus procesos, sino que también tiene un impacto directo en sus resultados financieros y operativos. En este sentido, la implementación de un control interno efectivo se convierte en un factor clave para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento de las microempresas en un entorno cada vez más competitivo y en constante evolución. Al adoptar estas medidas, las microempresas no solo podrán enfrentar de manera más eficiente los desafíos del mercado, sino que también estarán mejor preparadas para aprovechar oportunidades de expansión y consolidación en su sector (Chitacapa et al., 2024).

La rentabilidad es un concepto amplio y multifacético que admite diversas interpretaciones y enfoques dentro del ámbito empresarial. En la actualidad, existen múltiples perspectivas sobre los elementos que pueden incluirse dentro de este término, dependiendo del contexto en el que se analice. Desde una visión tradicional, la rentabilidad puede abordarse desde un enfoque económico o financiero, evaluando la relación entre los ingresos obtenidos y los recursos utilizados para generarlos. Sin embargo, en un entorno empresarial moderno, también es posible analizar la rentabilidad desde una perspectiva social, la cual abarca dimensiones tan diversas como los impactos culturales, medioambientales y comunitarios que una empresa puede generar. De esta manera, la rentabilidad no solo se mide en términos monetarios, sino también en función del valor agregado que una organización aporta a su entorno y a la sociedad en general. Desde un punto de vista técnico, la diferenciación entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera radica en la distinción entre los recursos económicos y los recursos financieros utilizados en una empresa. En este sentido, la rentabilidad puede definirse de manera más concreta como la relación entre los resultados obtenidos y los medios empleados para alcanzarlos. Estos medios pueden ser tanto capitales económicos, como maquinaria e infraestructura, o capitales financieros, como inversiones y fuentes de financiamiento. Como resultado, dependiendo del tipo de recursos involucrados, la evaluación de la rentabilidad puede variar significativamente. En términos generales, el análisis de la rentabilidad suele enfocarse en dos aspectos fundamentales. Por un lado, la rentabilidad financiera, que mide los beneficios obtenidos por los propietarios o accionistas de la empresa en función del capital invertido. Este indicador resulta clave para evaluar la

capacidad de la empresa de generar retornos sobre la inversión de sus socios. Por otro lado, la rentabilidad económica se enfoca en la eficiencia con la que se emplean los activos productivos, sin considerar la estructura de financiamiento. En este caso, se analiza el rendimiento que la empresa obtiene en relación con el conjunto de recursos utilizados en su actividad, lo que permite medir su desempeño operativo. Adicionalmente, es posible considerar otro factor relevante en la evaluación de la rentabilidad empresarial: el nivel de recursos financieros generados internamente. Este concepto, conocido como cash-flow económico, representa la capacidad de la empresa para autofinanciar sus operaciones y proyectos de expansión en proporción a su volumen de ingresos o producción. En este contexto, surge una tercera magnitud denominada rentabilidad autogenerada, la cual mide la eficiencia con la que una empresa puede generar recursos para su propio crecimiento sin depender de fuentes externas de financiamiento. En función de estos elementos, resulta imprescindible analizar en detalle cada uno de estos tres tipos de rentabilidad para comprender su impacto en la estabilidad y sostenibilidad del negocio. A través de un enfoque integral, es posible diseñar estrategias que optimicen el rendimiento empresarial y potencien tanto la eficiencia operativa como la viabilidad financiera a largo plazo (Lizcano, 2024).

Además, la rentabilidad es un indicador clave que refleja el éxito financiero de una empresa y su capacidad para mantenerse sostenible en el tiempo. Su importancia no solo radica en la viabilidad de la propia organización, sino también en su impacto en la economía general. Cuando una empresa presenta una rentabilidad baja o negativa de manera sostenida, esto puede ser una señal de ineficiencia operativa, lo que a largo plazo puede llevar a la erosión del capital y, en el peor de los casos, a la desaparición del negocio. En este contexto, la rentabilidad se convierte en un factor determinante para la inversión futura, ya que influye en la acumulación de capital y en la generación de empleo, afectando la estructura económica y productiva de la empresa. Asimismo, la rentabilidad influye en los costos de los factores productivos, como el capital y el trabajo, y en la distribución esperada de la demanda en los distintos mercados. Debido a su papel fundamental en la dinámica empresarial, la rentabilidad se considera una variable explicativa clave en la toma de decisiones estratégicas, especialmente en lo que respecta a la inversión. Un nivel de rentabilidad elevado no solo incentiva nuevas inversiones dentro de la empresa, sino que también fomenta la innovación y la competitividad en el sector, lo que impulsa el desarrollo económico en general. En efecto, diversos estudios han demostrado que la rentabilidad, junto con otros factores como

el tamaño de la empresa y la inversión en investigación y desarrollo (I+D), tiene una influencia directa en el grado de innovación, particularmente en industrias con alto potencial tecnológico, como las que predominan en países desarrollados como Estados Unidos. Por otra parte, la productividad empresarial, medida a través de la eficiencia técnica y la optimización de procesos, se erige como un factor determinante de la rentabilidad. Las empresas que logran mejorar sus operaciones y reducir costos mediante el uso eficiente de sus recursos suelen obtener mayores márgenes de ganancia. Sin embargo, la antigüedad de una empresa también puede incidir negativamente en su rentabilidad. Esto puede explicarse por varios factores, como la aparición de rendimientos marginales decrecientes, el aumento de la competencia en el sector y la menor flexibilidad para adoptar nuevas tecnologías e innovaciones disruptivas. Finalmente, la rentabilidad no solo está determinada por factores internos de la empresa, sino también por condiciones macroeconómicas que pueden afectar su desempeño. Entre estas variables externas se encuentran el crecimiento económico, la inflación (particularmente cuando se excluyen energía y combustibles) y el tipo de cambio. Estos factores pueden tener un impacto significativo en la capacidad de la empresa para generar utilidades y mantener márgenes de rentabilidad sostenibles. Además, en economías altamente dependientes del comercio exterior, la rentabilidad empresarial puede estar correlacionada con el comportamiento de las exportaciones, lo que demuestra la interconexión entre la rentabilidad y el entorno económico en el que operan las compañías (Gonzaga & Mamani, 2024).

La rentabilidad y el riesgo son dos variables interdependientes dentro de la gestión empresarial, ya que, en términos generales, un mayor beneficio esperado suele implicar un nivel de riesgo más elevado. Este equilibrio financiero depende de múltiples factores, entre ellos el capital disponible, la capacitación del personal, la calidad de la gestión y la eficiencia en el uso de los recursos. La combinación de estos elementos influye directamente en la estabilidad económica de la empresa, tanto en el corto como en el largo plazo. Sin embargo, uno de los principales desafíos que enfrentan las organizaciones es la dificultad para acceder a recursos financieros y tomar decisiones estratégicas acertadas que les permitan alcanzar los objetivos planteados. En este contexto, una gestión financiera adecuada se convierte en un pilar esencial para el éxito empresarial, ya que no solo permite optimizar el uso de los recursos disponibles, sino que también facilita la planificación estratégica y la reducción de riesgos. La toma de decisiones operativas debe ser cuidadosamente analizada desde una

perspectiva financiera para garantizar un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa. Dentro de este proceso, se identifican varios aspectos clave que contribuyen a la estabilidad y el crecimiento del negocio. Entre ellos, destacan la necesidad de apoyar un crecimiento rentable, evaluar previamente las inversiones, analizar la relación entre rentabilidad y riesgo, garantizar la estabilidad financiera, controlar eficientemente los riesgos, asegurar la liquidez y la solvencia, gestionar las operaciones económicas con eficiencia y establecer garantías que protejan la continuidad de la empresa. Además, la velocidad en la disponibilidad de información financiera desempeña un papel crucial en la toma de decisiones empresariales. Contar con datos actualizados permite a las organizaciones adaptarse con rapidez a los cambios del mercado, anticiparse a posibles problemas financieros y aprovechar nuevas oportunidades de inversión. En este sentido, las empresas que logran gestionar su información financiera de manera ágil y precisa tienen una mayor capacidad de respuesta ante escenarios adversos y pueden tomar decisiones estratégicas fundamentadas en análisis de rentabilidad y riesgo. Por lo tanto, una gestión financiera eficiente no solo maximiza la rentabilidad, sino que también contribuye a la sostenibilidad y competitividad de la empresa en el largo plazo. En un entorno empresarial dinámico y altamente competitivo, la correcta administración de los recursos financieros se convierte en un factor determinante para el éxito y la permanencia en el mercado. Implementar estrategias que equilibren rentabilidad y riesgo de manera inteligente permite a las empresas operar con mayor estabilidad, consolidarse en su sector y generar valor a largo plazo (Céspedes, 2022).

Debido a la realidad problemática antes descrita, se llegó a establecer un estudio de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. (Sociedad de Responsabilidad Limitada) identificada con RUC N° 20494331749, la empresa en mención dio inicio de sus actividades el 03 de agosto del 2007, su domicilio fiscal está ubicada en Jr. Cesar Vallejo Nro. 110 Mza. G Lote. 09 (1 Cdra antes de la iglesia de Quinuapata) Ayacucho - Huamanga – Ayacucho. Su actividad económica principal viene a ser la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción. El representante legal al Gerente General Bautista Flores Rubén. Las microempresas que se dedican a dicha actividad económica desempeñan un papel clave en el desarrollo de la sociedad. Estas empresas no solo dinamizan la economía local al generar empleo y fomentar el emprendimiento, sino que también facilitan el acceso a insumos esenciales para la construcción y mantenimiento de infraestructuras, desde viviendas hasta proyectos

comerciales e industriales. Además, contribuyen a la sostenibilidad del sector al ofrecer materiales innovadores y eficientes, promoviendo así el desarrollo urbano, la modernización de los espacios y el bienestar de la comunidad. Por otro lado, el problema identificado en el control interno de la microempresa en estudio dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipos de fontanería y calefacción tiene un impacto directo en su rentabilidad y sostenibilidad. La falta de un adecuado control de inventarios genera pérdidas significativas debido a robos, mermas y errores en el registro de productos, lo que impide una gestión eficiente de la mercancía y dificulta la planificación de compras y ventas. Asimismo, la ausencia de un control riguroso en la caja provoca un manejo inadecuado de los ingresos y egresos, lo que afecta la liquidez de la empresa y dificulta la toma de decisiones financieras acertadas. Esto puede llevar a un déficit en la disponibilidad de recursos para reabastecer el stock, pagar proveedores o realizar inversiones estratégicas. Otro aspecto crítico es la escasa supervisión del personal, lo que no solo facilita la ocurrencia de hurtos internos, sino que también afecta la productividad y el compromiso de los empleados. La falta de control en este ámbito se traduce en una alta rotación de personal, lo que representa un costo adicional en términos de contratación, capacitación y pérdida de conocimiento interno. El testimonio del dueño de la empresa confirma que este es un problema recurrente, ya que constantemente debe contratar nuevos trabajadores debido a la deshonestidad de algunos, lo que genera desconfianza y dificulta la estabilidad operativa. Como resultado de estas deficiencias en el control interno, la rentabilidad de la empresa se ve afectada por márgenes de ganancia reducidos, una baja rotación de inventarios y costos operativos innecesarios. Para mejorar esta situación, es imprescindible implementar estrategias de control más estrictas, como la digitalización del inventario, auditorías periódicas, capacitación en manejo de caja y selección de personal basada en criterios de confiabilidad y compromiso. De esta manera, se podrá garantizar un mejor desempeño financiero y una mayor estabilidad en el negocio. Esta investigación ha tomado dos variables de estudios, la variable independiente denominado control interno y la variable dependiente llamada estados rentabilidad, y ellos se encuentra alineado a la LÍNEA DE INVESTIGACIÓN del Programa de Estudio de Contabilidad la cual es Contabilidad financiera y de gestión.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera incide el control interno en la rentabilidad de las microempresas del Perú, caso: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024?

1.3. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del Perú, caso: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

1.4. Objetivos Específicos

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas del Perú, sector comercio.

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

Hacer un análisis comparativo de la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad en las microempresas del Perú, sector comercio: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

1.5. Justificación

Teórica

Este estudio se justifica teóricamente debido a su contribución al desarrollo del conocimiento en el ámbito financiero y administrativo, al recopilar información relevante de estudios previos, revistas científicas y otros trabajos académicos relacionados con las variables de control interno y rentabilidad. La integración de estos antecedentes permitió construir una base teórica sólida que explique la relación entre ambos conceptos y su impacto en la gestión empresarial. A través de este análisis, se pudo identificar y describir la influencia que ejerce el control interno sobre la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., lo que facilitó la comprensión de cómo una adecuada estructura de control puede mejorar la eficiencia operativa y optimizar el uso de los recursos financieros. Además, este estudio permitió fortalecer la base teórica existente, proporcionando un marco de referencia útil para futuras investigaciones en el ámbito financiero y administrativo. De esta manera, se contribuyó a la generación de conocimientos que podrán ser utilizados por académicos, profesionales y empresarios interesados en implementar sistemas de control interno efectivos para mejorar la rentabilidad de sus organizaciones. Asimismo, la investigación

servió como punto de partida para evaluar la aplicabilidad de diferentes modelos de control interno en pequeñas y medianas empresas, lo que permitió realizar comparaciones con otros sectores y contextos empresariales. Por otro lado, el estudio también contribuyó a la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa analizada, ya que ofreció información detallada sobre la efectividad de sus procedimientos de control interno y su impacto en la rentabilidad. Esto permitió identificar posibles áreas de mejora y desarrollar estrategias para optimizar la gestión financiera y operativa. Además, la investigación motivó a otras empresas a adoptar medidas similares, fomentando una cultura de control y transparencia que favorezca el crecimiento y la sostenibilidad empresarial.

Práctica

Desde una perspectiva práctica, la investigación se justifica por su relevancia tanto para la comunidad como para la empresa objeto de estudio, ya que proporcionó información detallada sobre la situación actual de su gestión y desempeño financiero. A través de este análisis, se buscó identificar áreas de mejora en la implementación del control interno y su impacto en la rentabilidad de la organización. El informe final fue entregado al representante de la empresa, permitiéndole evaluar la pertinencia de las recomendaciones propuestas y tomar decisiones estratégicas fundamentadas en datos concretos y objetivos. Además, esta investigación permitió que la empresa adopte estrategias más eficientes en la gestión de sus procesos internos, lo que contribuyó a minimizar riesgos operativos y optimizar el uso de sus recursos. Un adecuado control interno puede fortalecer la transparencia en la administración, mejorar la eficiencia en la ejecución de tareas y reducir pérdidas económicas derivadas de errores o fraudes. De este modo, la empresa pudo incrementar su competitividad y sostenibilidad en el mercado, asegurando un crecimiento más sólido y estable a largo plazo. Por otro lado, los hallazgos obtenidos también fueron útiles para otras organizaciones que enfrenten desafíos similares en la gestión de su rentabilidad y control interno. Al compartir conocimientos y buenas prácticas, esta investigación pudo servir como referencia para empresarios, consultores y profesionales interesados en mejorar la eficiencia de sus negocios. Además, el estudio pudo ser tomado en cuenta por organismos reguladores o entidades financieras que busquen fomentar el fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas a través de políticas y programas orientados a la formalización y mejora de la gestión empresarial.

Metodológica

Por último, en términos metodológicos, la justificación de este estudio radica en la selección y aplicación de técnicas y herramientas de investigación que permitió describir con precisión la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa. La metodología adoptada garantizó un análisis riguroso y fundamentado, facilitando la obtención de información confiable y relevante para evaluar la relación entre ambas variables. Para ello, se empleó la revisión documental, un enfoque que permitió analizar información teórica, estudios previos y antecedentes relevantes en la materia. Esta técnica contribuyó a construir una base conceptual sólida que respalde la investigación y ofrezca un marco de referencia adecuado para interpretar los hallazgos. Asimismo, se recurrió a la aplicación de encuestas, dirigidas a los involucrados en la gestión empresarial, con el propósito de recopilar datos directos sobre las prácticas de control interno y su impacto en la rentabilidad de la empresa. Además, se utilizaron instrumentos específicos como fichas bibliográficas y cuestionarios con preguntas abiertas. Las fichas bibliográficas facilitaron la organización y sistematización de la información obtenida en la revisión documental, mientras que los cuestionarios permitieron profundizar en la percepción de los actores clave dentro de la empresa, obteniendo respuestas detalladas sobre las problemáticas y oportunidades en la implementación del control interno. La combinación de estas estrategias metodológicas contribuyó al cumplimiento de los objetivos de la investigación, asegurando un enfoque integral y multidimensional en el análisis del tema. Asimismo, garantizó la rigurosidad y fiabilidad de los resultados obtenidos, lo que permitió formular conclusiones y recomendaciones basadas en evidencia empírica. De este modo, la investigación no solo aportó valor académico, sino que también brindó herramientas prácticas para la mejora del control interno y la optimización de la rentabilidad empresarial.

II. Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Los antecedentes internacionales abarcan todas las investigaciones desarrolladas por diversos autores, quienes han analizado distintas variables, unidades de estudio y áreas muestrales en ciudades y países de todo el mundo, excluyendo a Perú.

Guamán & Zúñiga (2022) en su tesis titulado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Teyper S.A. Su objetivo fue 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. Los métodos utilizados son enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), el alcance descriptivo, documental y de campo. La población y muestra fueron el gerente y contador; la técnica fue entrevista, el instrumento de recolección de datos utilizado fue ficha de observación y análisis documental. Los resultados revelaron que el control interno de la entidad aún se encuentra en fase de desarrollo, evidenciando debilidades en la supervisión de procesos clave. Aunque los procedimientos pueden ser ejecutados por distintas personas, no existe un entrenamiento formal ni una comunicación clara al respecto. Asimismo, no se han asignado responsabilidades a nivel operativo, lo que genera incertidumbre y una fuerte dependencia del conocimiento individual, aumentando así el riesgo de errores. En términos de rentabilidad, se observó que el activo corriente mantuvo una relación superior al pasivo corriente en ambos años analizados. Dado que los activos corrientes representan los recursos más líquidos y los pasivos corrientes corresponden a obligaciones de corto plazo, el análisis muestra que la empresa goza de una buena liquidez, ya que sus recursos disponibles superan ampliamente sus compromisos inmediatos. En conclusión, se identifican deficiencias en el control de ingresos y egresos, por lo que es necesario fortalecer los mecanismos de supervisión. Esto garantizaría la calidad de la información financiera y protegería mejor los recursos de la empresa y la mejora de la rentabilidad.

Mendieta et al. (2022) en su artículo científico: Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. El objetivo de esta investigación fue analizar la incidencia del control interno mediante la implementación del modelo COSO en la rentabilidad de las pymes del

sector comercial de Guayaquil en 2019. La metodología utilizada en este estudio fue de tipo descriptivo con un enfoque cualitativo, permitiendo un análisis detallado de la relación entre el control interno y la rentabilidad empresarial. Para ello, se emplearon modelos lineales de efectos mixtos y se realizó un muestreo por conveniencia, encuestando a 124 pymes mediante un cuestionario estructurado de 18 preguntas. Entre los principales resultados: se calculó el indicador financiero ROE (Rentabilidad Financiera), el cual permitió evaluar el impacto del control interno en la rentabilidad. Se evidenció que los componentes de la metodología COSO contribuyeron a un aumento en el ROE, destacándose las actividades de control y la evaluación de riesgos como los factores con mayor influencia. En contraste, el impacto de la información y comunicación fue considerablemente menor, lo que sugiere la necesidad de fortalecer estos aspectos dentro de las pymes. En conclusión, los resultados confirman que la implementación de un sistema de control interno sólido y bien estructurado tiene un efecto positivo en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas, lo que resalta la importancia de su aplicación para garantizar una gestión financiera eficiente y sostenible.

Bustamante & Cornejo (2022) en su tesis titulado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad para microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos. El principal objetivo de este estudio es brindar apoyo a los propietarios mediante el diseño de políticas y procedimientos que generen un impacto positivo en la organización. Para ello, se empleó una metodología de enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo, explicativo y de campo. La investigación se llevó a cabo con una población y muestra de 10 trabajadores, utilizando como técnicas de recolección de datos la entrevista, la encuesta y el análisis documental. Entre sus resultados se obtuvieron que: en esta investigación, se analizó el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Lubricadora Lubri Express, ubicada en la ciudad de Babahoyo, la empresa no implementa normativa, políticas y reglamentos basados en la legislación vigente, además de establecer procedimientos claros, un manual de funciones y un sistema de control de inventarios, ya que se evidenció la ausencia de estos elementos. Asimismo, se presentaron alternativas para mejorar la eficiencia del negocio, dado que se identificaron diversas falencias que obstaculizan su desarrollo y crecimiento. La falta de controles adecuados ha llevado a la empresa a una rentabilidad reducida y una baja eficiencia operativa. Finalmente, se concluyó que los operarios desconocen la existencia de un manual de control interno, mientras que en el área de bodega no hay una adecuada gestión

de inventarios, pues los productos no están codificados ni organizados por categorías, lo que impide un control preciso de los ingresos y egresos.

2.1.2. Nacionales

Los antecedentes nacionales abarcan todas las investigaciones desarrolladas por diversos autores en el Perú, quienes han analizado variables, unidades de estudio y muestras en distintas regiones del país, excluyendo a Ayacucho.

Gonzales et al. (2025) en su artículo científico, titulado: Control Interno y su Impacto en la Gestión Contable de Pequeñas Empresas del Sector Servicios en Perú. Caso de Estudio – 2023. La presente investigación tuvo como objetivo analizar de qué manera el control interno influye en la gestión contable de la empresa A1 International Investments EIRL, con sede en Lima, en el año 2023. Para ello, se empleó una metodología de enfoque cualitativo, con un diseño descriptivo, no experimental, bibliográfico y basado en estudios de caso. Además, se utilizaron como instrumentos la revisión bibliográfica, la entrevista y la aplicación de un cuestionario. Por otra parte, los resultados obtenidos evidenciaron que el control interno tiene un impacto significativo en el desarrollo eficiente de la gestión contable. Esto se refleja en aspectos clave como el registro de transacciones financieras y el análisis de la información contable. Cabe destacar que la gestión contable no solo recopila, registra y analiza datos financieros, sino que también los interpreta, convirtiéndolos en una herramienta fundamental para la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones. Asimismo, se determinó que un control interno sólido permite fortalecer la gestión contable al garantizar la protección de los activos, la confiabilidad de la información financiera, la validez de los registros contables y el cumplimiento de las normativas vigentes. En este sentido, los hallazgos de la investigación llevaron a la conclusión de que es fundamental establecer un sistema de control interno permanente, diseñado específicamente según las necesidades de la empresa en estudio. De esta manera, se podrán corregir las deficiencias derivadas de controles empíricos y mejorar la eficiencia del proceso contable.

Pinedo (2021) en su tesis titulada; El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC-2019. Esta tesis tuvo como objetivo analizar el impacto del control interno en la rentabilidad de Aramsa Contratistas Generales SAC durante el año 2019. La investigación fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental transversal, se basó en la recopilación de datos en un solo momento sin

manipular variables, describiendo los hechos tal como ocurrieron y sustentándose en teorías relevantes. La población y muestra estuvieron conformadas por la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC, y se empleó el análisis documental como técnica de recolección de datos, utilizando fichas de análisis documental como instrumento. Los principales hallazgos evidenciaron que, según las entrevistas realizadas, el control interno presenta serias deficiencias, ya que carece de un sustento técnico y se basa principalmente en conocimientos empíricos, lo que resalta la necesidad de su correcta implementación. Además, se identificó que los procesos y actividades de la empresa no siguen un plan estructurado ni coordinado. En cuanto a la rentabilidad, se observó que la rentabilidad económica experimentó un incremento del 12% en 2018, mientras que la rentabilidad financiera aumentó en un 9%, lo que indica que la empresa generó mayores utilidades por cada sol invertido. En conclusión, se confirma que el control interno influye directamente en la rentabilidad de Aramsa Contratistas Generales SAC, siendo fundamental su fortalecimiento para optimizar los resultados financieros.

Yovera (2023) en su tesis titulado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consa S.R.L – Cajamarca, 2021. La presente investigación tuvo como objetivo principal analizar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021. La metodología de estudio fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo y un diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 3 representantes de la empresa, y se utilizó una entrevista mediante un cuestionario de 20 preguntas. Los resultados obtenidos indicaron que: Un alto porcentaje de los encuestados en el ámbito del control interno considera que siempre se mantiene un ambiente adecuado en este aspecto, lo que evidencia que la organización ha implementado de manera significativa este control. Además, una gran parte de los participantes en la evaluación de riesgos opina que esta se lleva a cabo de forma constante, lo que indica que la empresa aplica procedimientos eficaces en este ámbito. Por otro lado, una proporción considerable de la muestra relacionada con las actividades de control menciona que la empresa sigue procedimientos de control en gran medida. Asimismo, en lo que respecta a la información y comunicación, los encuestados señalan que en la empresa se maneja y transmite información de manera óptima. En cuanto a las actividades de monitoreo y supervisión, una parte significativa de los participantes confirma que estas se realizan dentro de la empresa. De manera similar, quienes evaluaron el sistema de control interno refieren que la organización

mantiene un sistema adecuado en este sentido. Finalmente, se destaca que la empresa hace un uso eficiente de sus activos para generar ganancias. Además, está logrando una rentabilidad favorable tanto para los accionistas como a partir de sus operaciones comerciales y centrales. También se resalta que la organización obtiene una utilidad significativa en relación con sus ingresos totales. Se concluye que, la empresa mantiene un adecuado sistema de control interno, con procesos eficientes en evaluación de riesgos, monitoreo y comunicación. Esto contribuye a la optimización de sus operaciones y al uso eficaz de sus activos. Como consecuencia, la organización genera una rentabilidad favorable y una utilidad significativa en relación con sus ingresos.

Huarilloclla & Quispe (2022) en su tesis titulado: El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del Barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021. El objetivo principal de esta investigación fue analizar el impacto del control interno de existencias en la rentabilidad financiera de las MYPES ferreteras del Barrio Manco Cápac, en el distrito de Juliaca, San Román, Puno, durante el año 2021. Para ello, se adoptó un enfoque cualitativo, con un estudio de nivel descriptivo, diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 10 empresas Mypes, de las cuales se seleccionaron 20 colaboradores mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. En cuanto a la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, aplicando un cuestionario estructurado. Los resultados obtenidos en la empresa indican que delegar la recepción de mercadería ha permitido que el personal asuma una mayor responsabilidad en su labor, mejorando el control del inventario y reduciendo errores en el registro de existencias. Asimismo, el monitoreo del despacho de productos ha facilitado el seguimiento de las variaciones en el stock, optimizando la gestión y minimizando pérdidas. Por otro lado, se encontró que la rentabilidad financiera de la empresa está influenciada significativamente por la eficiencia en sus procesos internos. Una administración adecuada de los recursos y costos ha contribuido a fortalecer su estabilidad y competitividad en el mercado. Además, la selección de personal capacitado ha sido clave para mejorar la operatividad y la calidad del servicio, lo que ha impactado positivamente en la percepción del negocio y en sus ingresos. No obstante, se identificaron opiniones diversas dentro del equipo respecto a la mejor estrategia para gestionar el talento humano, lo que sugiere la necesidad de ajustar estos procesos según las condiciones específicas de la empresa. En conclusión, delegar la recepción de mercadería fomenta la responsabilidad del

personal, lo que fortalece el control de inventarios. Asimismo, la gestión del despacho facilita el monitoreo de las variaciones en el stock. En cuanto a la rentabilidad financiera, se evidenció su impacto significativo en las Mypes ferreteras, mostrando una relación relevante con otros factores del negocio. Además, la selección de colaboradores adecuados se percibe como un elemento clave para mejorar la competitividad y aumentar las expectativas de ingresos, aunque existen opiniones divergentes al respecto.

Murrieta & Otero (2024) en su tesis titulado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de una empresa Automotriz en el distrito de Chorrillos, 2023. El informe de tesis tuvo como objetivo analizar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de una empresa Automotriz en el distrito de Chorrillos, 2023. Para ello, se adoptó una metodología de estudio tipo cualitativa, de nivel descriptivo y con un diseño no experimental. Asimismo, la investigación se llevó a cabo con una población y muestra conformada por cuatro trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario. En cuanto a los resultados, se evidenció que: Después del análisis realizado a la empresa y la elección de la propuesta A, se establecerán controles internos a través de una firma especializada. Esto permitirá fortalecer los controles deficientes dentro de la organización, lo que contribuirá al logro de los objetivos y a la minimización de riesgos en áreas clave como contabilidad, gestión de recursos humanos, logística, área comercial y área administrativa. En cuanto a la implementación, el sistema de control interno se diseñará con base en los cinco componentes del Marco Integrado de Control Interno (COSO). Por ello, se fomentará una cultura organizacional que promueva la integridad y la ética. Además, se identificarán y analizarán los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos, al mismo tiempo que se implementarán políticas y procedimientos orientados a mitigar dichos riesgos. Asimismo, se garantizará que la información relevante sea comunicada de manera oportuna y efectiva. Por último, se evaluará regularmente la eficacia del sistema de control interno y se realizarán ajustes cuando sea necesario. Finalmente, los expertos entrevistados, la Auditora Yanet Villanueva Quispe y el Gerente César de la Cruz, coinciden en que el control interno es un factor clave en las empresas, ya que promueve una seguridad razonable en la consecución de objetivos de manera sostenible. De esta manera, se contará con información precisa para la toma de decisiones y la corrección de deficiencias dentro de la compañía. En conclusión, las actividades de monitoreo están directamente relacionadas con la rentabilidad. Sin embargo, la empresa no evalúa ni comunica las deficiencias que afectan a diversas áreas debido a la

falta de control, lo que puede impactar negativamente en su desempeño.

Aguilar (2024) en su tesis titulado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa COPYMAX – Talara, 2024. El objetivo general de la investigación fue analizar las particularidades del control interno y el rendimiento económico en las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, tomando como caso de estudio a Copymax, propiedad de Ghilda Margot Miranda de Clement, en Talara, 2024. La metodología utilizada fue cualitativa con un enfoque descriptivo y no experimental. Se aplicó un cuestionario al propietario, y el análisis se realizó bajo un enfoque bibliográfico-documental y de estudio de caso. Los resultados evidenciaron que Copymax carece de un sistema de verificación interna formal, ya que los controles se realizan empíricamente, lo que genera riesgos administrativos. Además, la rentabilidad se evalúa según las necesidades de cada temporada, sin un análisis estructurado, lo que dificulta la planificación financiera. Se concluye que el gerente debe implementar un control interno eficiente con procedimientos definidos para mejorar la gestión. También es esencial desarrollar estrategias de ventas y planificación financiera para fortalecer la rentabilidad y reducir las debilidades administrativas. Capacitación en gestión y herramientas tecnológicas podrían optimizar los procesos internos y mejorar la sostenibilidad del negocio.

Guevara & Olivera (2022) en su tesis titulado: Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén – 2020. El objetivo del estudio fue analizar el impacto del control interno en la rentabilidad de Distribuciones Alizeth E.I.R.L. en 2020. Se empleó un enfoque cualitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental, con una muestra de 4 trabajadores, la técnica utilizada fue entrevista, revisión documental, y el instrumento fue el cuestionario con preguntas abiertas. Los resultados identificaron deficiencias en operaciones, gestión de riesgos e información. Además, las acciones de los trabajadores no estaban alineadas con la misión y visión de la empresa. Las funciones en cada área no estaban definidas claramente y no se revisaban ni ajustaban los procesos, afectando la eficiencia. También se detectó la falta de verificación del presupuesto y el incumplimiento de cronogramas. La comunicación entre áreas era deficiente, el sistema de procesamiento de datos no se usaba adecuadamente y la información financiera no se procesaba a tiempo. No se habían implementado mecanismos para cumplir objetivos, ni definido responsabilidades de supervisores. Tampoco se realizaban autoevaluaciones del

control interno y las recomendaciones del área encargada no eran consideradas. Se concluye que, con la implementación del control interno, estas falencias se corrigieron, optimizando procesos y alineando acciones con los objetivos de la empresa. Esto permitió mejorar la eficiencia operativa, fortalecer la gestión y aumentar la rentabilidad, consolidando un modelo de administración más eficiente y sostenible.

García (2020) en su tesis titulado: Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial Distribuciones Baique E.I.R.L.-2019. El objetivo general de la investigación fue analizar de qué manera la ausencia de controles internos de inventarios impacta en los ingresos de la empresa mencionada y cómo afecta la satisfacción de los clientes al momento de procesar sus pedidos, así como su percepción sobre el cumplimiento de los plazos de entrega establecidos. Para ello, se empleó un método aplicativo, ya que la información se obtuvo a través de un cuestionario con escala de medición, el cual fue aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Distribuciones Baique EIRL. Asimismo, el diseño de la investigación fue de tipo aplicada y no experimental, dado que no se modificaron ni alteraron los procesos internos de la empresa. En lugar de ello, se propuso una solución a un problema administrativo, enfocándose en cómo las variaciones en la rentabilidad de la empresa pueden verse influenciadas por la implementación de controles internos de inventarios. En cuanto a los principales resultados, se identificó la necesidad de proponer estrategias para la implementación de un sistema de control interno de inventarios con el objetivo de mejorar la rentabilidad de la empresa. Al respecto, las respuestas obtenidas en las encuestas revelaron que el 80 % de los participantes estuvo de acuerdo y el 20 % totalmente de acuerdo en que la ausencia de un sistema de control de almacén tiene un impacto negativo, debido a la falta de una inspección interna adecuada de los inventarios. Finalmente, la investigación concluyó que la implementación de estrategias y un método de inspección de inventarios contribuiría significativamente al aumento de la rentabilidad de la entidad Comercial Distribuciones Baique EIRL en el año 2019.

Alva (2023) en su artículo científico, titulado: Propuesta de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso microempresa Distribuidora Ferretería San Cayetano E.I.R.L. –Lima –2023. El objetivo de esta investigación fue analizar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, tomando como caso de estudio la

microempresa "San Cayetano E.I.R.L." de Lima. Además, se planteó una propuesta de mejora para el año 2023. Para ello, se empleó una metodología de investigación de tipo no experimental, con un enfoque descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Asimismo, para la recolección de información, se utilizaron técnicas como la revisión bibliográfica y la aplicación de entrevistas mediante cuestionarios. Por otro lado, los resultados obtenidos a partir de los cuestionarios de preguntas cerradas revelaron que la empresa en estudio no contaba con un control interno en términos de rentabilidad. En consecuencia, se recomienda que, si la empresa opta por una rentabilidad interna, implemente estrategias adecuadas para su gestión. En caso de recurrir a financiamiento externo, se sugiere evaluar las opciones ofrecidas por diferentes entidades bancarias, priorizando aquellas con tasas de interés más bajas y buscando financiamiento a corto plazo para evitar costos elevados. Finalmente, se concluye que una adecuada gestión del control interno y de la rentabilidad contribuirá a reducir los riesgos en diversas áreas de la empresa. De hecho, los resultados muestran que muchas empresas recurren al financiamiento externo para mejorar su rentabilidad, lo que resalta la importancia de una planificación financiera eficiente.

2.1.3. Regionales

Los antecedentes regionales hacen referencia a todas las investigaciones efectuadas por diversos autores sobre las variables en estudio. Además, incluyen el análisis de distintas unidades de estudio. Por otro lado, abarcan los sectores de comercio que han sido considerados dentro de las muestras de investigación en la región de Ayacucho.

Quispe H. (2022) en su tesis titulado: Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho al 2021. La presente investigación tiene como objetivo analizar el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa constructora Pysak Inversiones S.A.C., ubicada en el distrito de Ayacucho, en el año 2021. Para ello, se optó por una metodología de enfoque cuantitativo, la cual, según su finalidad, es aplicada y con un alcance descriptivo. Además, el diseño de la investigación fue no experimental, ya que no se alteraron las variables analizadas. Por otro lado, el estudio fue aplicado a un total de 22 colaboradores de la constructora, a quienes se les realizó una encuesta a través de un cuestionario estructurado. Asimismo, se llevó a cabo un análisis documental sobre los estados financieros de la entidad con el propósito de obtener información detallada sobre su desempeño económico. Los resultados evidenciaron deficiencias en la aplicación del control interno, destacando que los encuestados percibió un nivel bajo en los componentes de

información, comunicación y monitoreo. Esta situación se atribuyó a la ineficiencia en la ejecución de tareas, la falta de conocimientos y la ausencia de capacitación del personal, especialmente en lo relacionado con el manejo de maquinaria pesada. Además, los indicadores de rentabilidad reflejaron una disminución en comparación con los periodos fiscales de 2020 y 2019, lo que evidenció un impacto negativo en la estabilidad financiera de la empresa. En consecuencia, se realizó un análisis descriptivo que permitió concluir que las debilidades en el control interno han generado un efecto adverso en la rentabilidad de la constructora Pysak Inversiones S.A.C. en el año 2021. Por lo tanto, se recomienda fortalecer los mecanismos de supervisión y capacitación del personal con el fin de optimizar la eficiencia operativa y mejorar los resultados financieros de la empresa.

Eccoña (2022) en su tesis, titulado: Control de inventario y rentabilidad de la empresa comercial Inversiones Apu S.R.L, Ayacucho – 2021. El objetivo de la investigación fue: analizar un adecuado control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa. La metodología de investigación: no experimental, descriptivo y de caso. La población estuvo compuesta por microempresas del sector comercial en el Perú, y la muestra fue la empresa comercial Inversiones Apu S.R.L, Ayacucho. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfico y de la entrevista a través de un cuestionario con preguntas abiertas. Los resultados obtenidos reflejan la situación del control interno y la rentabilidad de la empresa. En cuanto a la rotación de inventarios, se observó una mejora en comparación con el año anterior, aunque este incremento se atribuye principalmente a la alta demanda de productos generada por la emergencia sanitaria del COVID-19 y no a una adecuada aplicación de políticas de gestión de inventarios. Por otra parte, considerando el tipo de actividad que desarrolla la empresa, la rotación de inventarios debería ser más frecuente, idealmente con una periodicidad mensual. Para lograrlo, es fundamental establecer políticas contables claras para la gestión de inventarios, incluyendo métodos de valuación, así como estrategias de crédito con proveedores y clientes. Asimismo, se evidenció una mejora en el rendimiento de los activos. Sin embargo, la gerencia debería implementar políticas específicas de administración de activos con el fin de optimizar aún más su desempeño y garantizar una mayor eficiencia en la gestión financiera de la empresa. Concluyéndose que, se evidencia una mejora en la rotación de inventarios y el rendimiento de los activos, esto se debe más a factores externos, como la alta demanda ocasionada por la emergencia sanitaria, que a la implementación de estrategias internas efectivas. Por ello, es fundamental que la

empresa establezca políticas contables y financieras adecuadas, enfocadas en la gestión de inventarios, métodos de valuación y administración de activos. De esta manera, podrá optimizar su rentabilidad y garantizar un crecimiento sostenible a largo plazo.

Quispe A. (2022) en su tesis titulado: Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S.A., Ayacucho, 2021. Esta investigación tuvo como objetivo general analizar el grado de relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Minera Fidami S.A. en Ayacucho durante el año 2021. Para ello, se llevó a cabo un estudio con un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional-transversal y con un diseño no experimental. Además, se estableció una población y muestra conformada por 15 trabajadores de la empresa, a quienes se les aplicó un cuestionario. A partir de este análisis, se obtuvo los siguientes resultados relevantes que permitió evidenciar que el control interno influye directamente en la rentabilidad de la empresa. Además, se llevó a cabo un análisis documental sobre el estado de resultados, lo que facilitó el cálculo de los ratios necesarios para evaluar el nivel de rentabilidad. Por otra parte, los resultados obtenidos reflejan que una parte significativa de los encuestados considera que el uso de procesos relacionados con la supervisión y el monitoreo es de nivel medio. De manera similar, existe la misma percepción respecto a los procesos vinculados con la información y comunicación. Asimismo, una proporción de los encuestados opina que los procedimientos asociados a las actividades de control también presentan un nivel medio. En cuanto a la aplicación de procedimientos relacionados con la rentabilidad, una parte de los encuestados la califica como alta, mientras que otra la considera de nivel medio en términos de rentabilidad económica. Finalmente, un porcentaje relevante sostiene que la aplicación de procedimientos vinculados con la rentabilidad financiera es alta, lo que indica la necesidad de reforzar estrategias para mejorar la gestión de estos procesos dentro de la empresa. En conclusión, se determinó que el control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la empresa MINERA FIDAMI S.A. No obstante, es fundamental mejorar ciertos aspectos relacionados con los componentes del control interno, ya que estos impactan de manera considerable en la rentabilidad de la empresa, según los hallazgos de la investigación.

2.1.4. Locales

Huanco & Huarcaya (2022) en su tesis titulado: Sistema de control interno y rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, distrito Jesús Nazareno-Ayacucho, periodo 2022. La presente investigación tiene como objetivo analizar la incidencia entre el sistema de control interno y

la rentabilidad de las Mypes dedicadas al rubro ferretero en el distrito de Jesús Nazareno, Ayacucho, durante el periodo 2022. Por lo tanto, se llevó a cabo un estudio con un diseño no experimental y de corte transversal bajo un enfoque cualitativo. En este sentido, la población estuvo conformada por 40 ferreterías formales, de las cuales se obtuvo una muestra de 36 representantes. Para ello, se utilizó la técnica de entrevista, análisis documental y como instrumento de recolección de datos se aplicó un cuestionario. En cuanto a los resultados, se identificó que la mayoría de los encuestados indicaron que las empresas ferreteras solo en algunas ocasiones establecen acciones eficientes para afrontar los riesgos. Por consiguiente, sería recomendable implementar estrategias más efectivas para mitigar los riesgos y así evitar pérdidas en la inversión. Por otro lado, se evidenció que casi siempre las ferreterías cuentan con un manual de procedimientos internos para regular las actividades de los colaboradores. De este modo, disponer de un manual bien estructurado facilita la organización y eficiencia operativa. Respecto a la rentabilidad, se halló que, en la mayoría de los casos, las ferreterías logran recuperar la inversión total dentro del periodo estimado. Sin embargo, las inversiones futuras destinadas a mejorar el desempeño económico se realizan con frecuencia variable, ya que algunos negocios invierten constantemente, mientras que otros lo hacen esporádicamente. Como resultado, la rentabilidad tiende a mejorar cuando se implementan estrategias de inversión adecuadas. En conclusión, se confirma que un sistema de control interno más sólido contribuye a una mayor rentabilidad, mientras que una gestión deficiente del control interno se asocia con una menor rentabilidad.

Medina (2024) en su tesis titulado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa inversiones Medina constructora y consultora S.A.C, Ayacucho. La investigación tuvo como objetivo general determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad. Para ello, se llevó a cabo un estudio de enfoque cuantitativo básico, con un diseño deductivo, no experimental y correlacional. En este contexto, se aplicaron diversas técnicas, como encuestas y análisis documental, utilizando instrumentos como la hoja de análisis y el cuestionario. Asimismo, la población estuvo conformada por la empresa objeto de estudio y 25 trabajadores de la compañía. En cuanto a los resultados, se evidenció que el 40 % de los trabajadores consideran que el control interno se encuentra en un nivel medio. Además, el ambiente de control fue calificado como valioso en un 40 %, aunque se identificaron debilidades en la aplicación del reglamento interno. Respecto a la evaluación de riesgos, un 36 % de los encuestados indicó que esta se encuentra en un nivel bajo. Por otro lado, la actividad de control alcanzó un nivel medio en un 48 %, lo que refleja falencias en su

implementación. En relación con el sistema de información y comunicación, se determinó que se encuentra en un nivel promedio medio en un 44 %. Sin embargo, la supervisión y monitoreo se situó en un nivel bajo en un 48 %, debido a diversos inconvenientes que no han sido atendidos. En lo que respecta a la rentabilidad, se halló que por cada S/. 1.00 invertido, la entidad obtuvo beneficios antes de intereses e impuestos de S/. 2.00. No obstante, en el año 2022, la misma inversión generó solo S/. 1.00 en beneficios antes de intereses e impuestos, lo que evidencia una reducción en la rentabilidad. En términos de retorno para los accionistas, se observó que por cada S/. 1.00 invertido, el beneficio neto alcanzó S/. 1.65. Mientras que, en 2022, este indicador fue de S/. 1.64, lo que muestra que la rentabilidad financiera se mantuvo estable a lo largo de ese año. En conclusión, se determinó que el control interno en la empresa se aplica de manera adecuada, cumpliendo con los factores, estándares y componentes del sistema. Como resultado, este cumplimiento se ve reflejado en los resultados positivos de la rentabilidad financiera y económica de la entidad.

Huaman (2022) en su tesis, titulado: 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. El objetivo principal de esta investigación fue describir las características del control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, tomando como caso de estudio a la empresa Hermanos Canales Representaciones y Servicios E.I.R.L. en Ayacucho durante el año 2022. Para ello, se empleó una metodología de enfoque cualitativo, con un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. En cuanto a la población analizada, esta estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, mientras que la muestra se centró en el Gerente General de la empresa en estudio. Los resultados obtenidos evidenciaron que, tanto en las MYPES como en la empresa analizada, el control interno es un aspecto fundamental, ya que permite detectar desviaciones y mejorar el desempeño empresarial. Sin embargo, aunque los encuestados tienen conocimiento sobre su importancia, actualmente no cuentan con un sistema de control interno implementado. Por ello, se considera que su aplicación sería eficiente y eficaz, además de que existe una disposición por parte de los empresarios para recibir capacitación en esta área. Por otro lado, en lo que respecta a la rentabilidad, se identificó que esta mejora con la obtención de financiamiento y se fortalece con la capacitación empresarial. Asimismo, se concluyó que la rentabilidad se vería aún más beneficiada si la empresa contara con un adecuado control

interno y si existiera una mejor gestión de los tributos. Además, se observó un crecimiento en la rentabilidad en los últimos años. Finalmente, se logró detallar las características del control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, destacando su impacto en la eficiencia y sostenibilidad del negocio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

De acuerdo con lo expuesto por Kelsen y Luengo (1934) menciona que en las organizaciones complejas resulta complicado que los principales poseedores del poder supervisen directamente todas las actividades en ejecución. Por esta razón, se hace necesario establecer sistemas de control en los que las atribuciones y facultades de distintas personas o entidades se contraponen entre sí, con el propósito de garantizar la seguridad jurídica a través del control. En otras palabras, se busca asegurar que todo lo realizado se ajuste a las normativas establecidas. Desde el enfoque administrativo y financiero según Fernández (1977) señala que, si toda actividad administrativa debe ser sometida a control, con mayor razón lo debe ser la actividad económica y financiera. Esto se debe a que, en el ámbito de las finanzas públicas, el control adquiere un significado asociado a la verificación, es decir, la acción de comprobar que todo se encuentra en orden. Por otra parte, Hammurabi (1792-1750 a.C.) dejó constancia en tablillas de arcilla sobre diversas actividades comerciales, administrativas y diplomáticas, además de establecer normativas relacionadas con el comercio, la propiedad y la recaudación de impuestos. En aquel entonces, el control se aplicaba de manera empírica; sin embargo, gracias a las investigaciones científicas, este ha evolucionado significativamente sin perder su esencia original. En este contexto, en 1981, la IFAC 65 definió el control interno como un plan organizacional que integra métodos y procedimientos diseñados para ser implementados por la administración con el fin de contribuir al cumplimiento de los objetivos administrativos. Esto implica garantizar, en la medida de lo posible, el funcionamiento ordenado y eficiente del negocio, lo que incluye la adhesión a las políticas administrativas, la protección de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de registros contables y la generación oportuna de información financiera confiable. A partir de estos principios, surgió el informe titulado Control Interno, sistema integrado COSO, el cual plantea que el control debe ser un elemento transversal en la organización. Además, establece cinco componentes esenciales: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Lo

expuesto permitió no solo definir con mayor claridad el concepto de control interno, sino también desarrollar guías que faciliten su mejora y la autoevaluación de los sistemas de control dentro de las organizaciones (Torres, 2024).

Según Ramón y Ruffner (2001) el control interno se define como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, cuyo propósito es reflejar la situación real de la organización en términos de eficiencia y eficacia operativa. Este control abarca aspectos como la planificación, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas legales aplicables. Sin embargo, la falta de un control interno adecuado puede desencadenar crisis financieras, fraudes inevitables y actos de corrupción. Debido a esta problemática, a inicios de la década de 1990 se creó la organización Transparencia Internacional, con sede en Berlín, Alemania. Esta entidad, integrada por más de cien países, se ha dedicado a exponer los sistemas y redes que favorecen el crecimiento de la corrupción. Para ello, ha desarrollado estrategias basadas en la promoción, la realización de campañas y la investigación, con el objetivo de exigir mayor transparencia e integridad en todos los ámbitos de la vida pública. Como resultado, Transparencia Internacional ha logrado captar el apoyo de numerosos individuos y entidades, tanto del sector público como del privado. Además, mediante acciones coordinadas, ha innovado en la implementación de mecanismos de control, tales como barómetros globales e índices de percepción de la corrupción. A través de estos instrumentos, se ha evidenciado que los países con mayores niveles de corrupción suelen presentar instituciones democráticas más débiles y un menor respeto por los derechos políticos (Torres, 2024).

2.2.1.1. Objetivos del Control Interno

Everson et al. (2013) clasifican los objetivos del control interno en tres categorías fundamentales. En primer lugar, los objetivos operativos se refieren a la eficiencia y efectividad de las operaciones dentro de la organización. Además, incluyen el cumplimiento de metas financieras y operacionales, así como la protección de los activos frente a posibles pérdidas. Por otro lado, los objetivos de información abarcan tanto la información financiera como la no financiera, ya sea de uso interno o externo. Asimismo, pueden estar sujetas a modificaciones en términos de oportunidad, confiabilidad y transparencia, entre otros aspectos que son determinados por reguladores, políticas organizacionales u organismos

reconocidos. Finalmente, los objetivos de cumplimiento se centran en garantizar que la organización acate las leyes y regulaciones a las que está sujeta.

2.2.1.2. Tipos de Control Interno

Control Interno Administrativo: el control interno administrativo abarca un enfoque amplio dentro de la organización. En este sentido, su propósito es implementar estrategias y alcanzar los objetivos establecidos, asegurando una gestión eficiente de los recursos materiales y humanos. Además, este tipo de control comprende políticas, procesos y acciones que garantizan que la organización cumpla sus metas. De esta manera, la administración puede tomar medidas adecuadas cuando se presentan cambios en el entorno (Mantilla, 2013).

Control Interno Contable: el control interno contable surge como una herramienta derivada del sistema de información influenciado por el control administrativo. En este contexto, su objetivo es registrar todas las operaciones de manera precisa, asegurando que cada transacción esté contabilizada y que todo lo registrado tenga sustento real. Asimismo, se encarga de que las operaciones se realicen bajo autorizaciones específicas y generales de la administración. Por último, garantiza que el acceso a los activos solo sea permitido mediante la debida autorización administrativa (Estupiñán, 2016).

2.2.1.3. Enfoques del control interno

Enfoque Tradicional del Control Interno: el control interno tradicional se define como una técnica lógica y concisa que organiza las funciones dentro de la empresa. Además, implica un conjunto de métodos y procedimientos diseñados para salvaguardar los activos y garantizar que la información contable sea transparente y confiable. Objetivos, el control interno tradicional abarca la planificación organizacional y el establecimiento de procedimientos que aseguren una adecuada protección de los activos. Asimismo, busca garantizar la veracidad de los registros contables y la eficiencia en el desarrollo de las actividades dentro de la organización, siguiendo los lineamientos establecidos por la administración. En este sentido, sus principales objetivos son: Proteger los activos y bienes de la organización. Verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información contable y administrativa. Fomentar la implementación de políticas administrativas establecidas. Asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos proyectados. Elementos, el control interno tradicional cuenta con varios elementos esenciales. Elemento organizativo: Consiste

en un método estructurado y lógico que define con claridad las funciones dentro de la organización. De esta manera, se establecen lineamientos específicos sobre la responsabilidad y autoridad en las distintas áreas, incluyendo aspectos de supervisión y registro. Elemento de sistema y procedimiento: Comprende la implementación de un sistema adecuado para autorizar procedimientos y transacciones confiables. Además, permite el registro de resultados financieros de manera precisa y organizada. Elemento del personal: Abarca la aplicación de prácticas seguras y eficientes en el cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas a cada grupo de colaboradores dentro de la organización. Por ello, es fundamental que los empleados posean las habilidades, experiencia y formación necesarias para desempeñar sus tareas de manera exitosa. Elemento de supervisión: Se refiere a la existencia de una unidad de auditoría independiente y confiable. En este contexto, esta unidad debe evaluar de manera autónoma los procedimientos y operaciones administrativas, asegurando así un adecuado control interno en todas las áreas, incluyendo el soporte logístico (Estupiñán, 2016).

Enfoque Contemporáneo del Control Interno: el enfoque contemporáneo del control interno se basa en el informe COSO, el cual integra sus metodologías dentro de los procesos administrativos. En consecuencia, para alcanzar los objetivos organizacionales, es fundamental que los mecanismos de control interno funcionen de manera efectiva. Esto permite, entre otras cosas, obtener información veraz y útil, asegurando el cumplimiento de las normativas legales y contribuyendo a alcanzar estándares de calidad aceptables y sostenibles. Precisamente, el informe COSO resume los principios fundamentales del control interno. Asimismo, establece reglas y buenas prácticas que deben implementarse dentro de una entidad. En este sentido, todas las organizaciones necesitan aplicar estrategias de control adecuadas para garantizar una gestión eficiente y alineada con los estándares establecidos (Elizalde, 2018).

2.2.1.4. Sistema del Control Interno

Según Montaña (2013) define el sistema de control interno como un conjunto de métodos, normas, operaciones y políticas estructuradas que son ejecutadas por la alta dirección y la dirección corporativa. En este sentido, su propósito principal es proporcionar un nivel razonable de seguridad para garantizar la eficiencia y eficacia de los procesos. Además, permite supervisar el cumplimiento de las disposiciones y leyes vigentes. Por su parte, Leiva

(2014) sostiene que el sistema de control interno no es un proceso lineal donde cada componente influye únicamente en el siguiente. Por el contrario, se trata de un proceso multidireccional en el que cada componente interactúa con los demás, formando un sistema integral y dinámico que responde activamente a los cambios del entorno. Desde esta perspectiva, es fundamental comprender que el sistema de control interno facilita la participación de todas las áreas organizativas en la función de control. Asimismo, actúa como un mecanismo clave para contribuir de manera positiva al logro de la eficiencia y eficacia en las metas y objetivos de cada área o departamento. De este modo, se garantiza que la organización pueda alcanzar sus fines de manera continua y sostenible.

2.2.1.5. Modelos del control interno

Modelo COSO: Según Elizalde (2018), desde la presentación del informe COSO, se ha desarrollado una nueva conceptualización del control interno. Esto se debe a la creciente preocupación por evaluar y optimizar los métodos de gestión de riesgos y control. En este contexto, el informe COSO define el control interno como un proceso ejecutado por el consejo administrativo, el equipo directivo y todos los colaboradores de la organización. Además, su propósito es proporcionar un nivel razonable de seguridad para alcanzar los objetivos establecidos. **Objetivos:** Los objetivos definidos dentro de este modelo buscan establecer un sistema de control seguro, el cual se fundamenta en un conjunto de procedimientos y políticas diseñados para garantizar la seguridad en el área administrativa. Asimismo, dichos procedimientos y políticas suelen denominarse controles y, en conjunto, constituyen el control interno de la organización. En este sentido, el modelo COSO establece tres objetivos principales para un control interno eficaz: fiabilidad de los informes financieros; eficiencia y efectividad de las operaciones; cumplimiento de las normativas y leyes vigentes. **Componentes:** El modelo COSO determina que el control interno se compone de cinco elementos fundamentales, los cuales están interconectados y surgen de la gestión organizacional. Estos componentes son los siguientes: **Entorno de control:** Aunque todos los componentes están relacionados, este se considera uno de los más relevantes. Esto se debe a que constituye el núcleo y el motor que impulsa el funcionamiento de la organización. **Evaluación de riesgos:** Este componente se enfoca en la identificación y priorización de los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Por ello, es esencial realizar un análisis continuo de los factores de riesgo. **Actividades de control:** Se refieren a las acciones implementadas para garantizar el cumplimiento de los procedimientos

y políticas establecidas. De esta manera, se facilita la consecución de los objetivos organizativos. Información y comunicación: Los sistemas de información están presentes en todas las áreas de la organización y abarcan múltiples objetivos de control. Además, la tecnología y la información desempeñan un papel clave en la competitividad y productividad empresarial. En la actualidad, estos elementos son indispensables dentro de las estrategias organizacionales. Supervisión: Consiste en el monitoreo continuo de la calidad del control interno por parte de la administración. Su finalidad es revisar, evaluar y, cuando sea necesario, modificar los controles internos para asegurar su eficacia.

Modelo COCO: Según Rivas (2011) citado en Elizalde (2018), el modelo COCO facilita la comprensión del control interno y su lenguaje, permitiendo que cualquier área de la organización pueda debatir sobre su alcance de manera sencilla. Esto se debe a que emplea un lenguaje accesible para todos los colaboradores, lo que favorece su aplicación. Propósitos: El modelo COCO tiene como objetivo principal proporcionar una mejor comprensión del control interno y optimizar su implementación de forma clara y práctica. En este sentido, busca adaptarse a los avances tecnológicos y a la reducción de las estructuras organizacionales. Asimismo, responde a la creciente demanda de información sobre la efectividad del control interno. Por otro lado, resalta la importancia de que las autoridades establezcan controles adecuados dentro de la organización. Criterios: En este modelo, los criterios establecidos representan una base fundamental para interpretar y analizar el sistema de control. De esta manera, se facilita la evaluación efectiva de los controles implementados. Primer grupo: Objetivos. Este grupo incluye aspectos como los objetivos organizacionales, los riesgos, el desempeño, las políticas y el alcance del control. En este contexto, se identifican cinco criterios clave, los cuales se relacionan con la definición y comunicación de los objetivos, la identificación de riesgos internos y externos que puedan afectar su cumplimiento, y la difusión efectiva de las políticas organizacionales. Además, se enfatiza la importancia de que los colaboradores comprendan su nivel de autonomía y responsabilidad en la ejecución de sus actividades. Segundo grupo: Compromiso. Este grupo abarca principalmente los valores y la identidad de la organización. Para ello, se establecen cuatro criterios fundamentales, que incluyen la implementación y comunicación de valores éticos dentro de la entidad, la alineación de las políticas de recursos humanos con dichos valores y los objetivos organizacionales, la asignación clara de niveles jerárquicos de responsabilidad y autoridad para un desempeño eficiente, y la creación de un ambiente

laboral basado en la confianza y la motivación. Tercer grupo: Aptitud. Se refiere a los criterios relacionados con las habilidades, el conocimiento y las actividades de control dentro de la organización. En este sentido, se identifican cinco criterios esenciales que determinan que los colaboradores deben contar con las herramientas y el conocimiento necesario para alcanzar los objetivos. Asimismo, los valores éticos organizacionales deben estar integrados en los procesos de comunicación, asegurando que todas las actividades de control formen parte de la planificación estratégica de la empresa. Cuarto grupo: Evaluación y aprendizaje. Comprende la supervisión y el monitoreo del entorno organizacional para evaluar tanto los procesos como el desempeño general. Para ello, se establecen seis criterios clave, los cuales incluyen la relación entre la supervisión interna y externa para evaluar el cumplimiento de los objetivos, la medición del desempeño en función de los indicadores y metas establecidas, el análisis periódico de los objetivos planteados, la evaluación continua del sistema de información, la supervisión del cumplimiento de los planes y programas organizacionales, y la valoración constante de la eficacia del sistema de control interno. Por último, se destaca la importancia de una comunicación clara y efectiva de los resultados obtenidos.

2.2.1.6. Dimensiones del control interno

Ambiente de Control: el ambiente de control se centra en la creación de un entorno organizacional que fomente e influya en la ejecución de las actividades de los trabajadores, asegurando el cumplimiento de los controles establecidos. En este sentido, este elemento se convierte en la base fundamental para la formulación y el desarrollo de los objetivos de control dentro de la organización. Valores éticos; su finalidad es promover principios éticos y estándares de conducta esperados de todos los empleados en el desempeño de sus funciones. Esto es importante porque la efectividad del control interno depende, en gran medida, de la integridad y valores de quienes lo planifican y supervisan. Compromiso de competencia; hace referencia a los conocimientos y habilidades que los colaboradores deben poseer para ejecutar sus responsabilidades de manera eficiente. De esta manera, se garantiza un desempeño óptimo y alineado con los objetivos organizacionales (Estupiñán, 2016).

Evaluación de Riesgos: la evaluación de riesgos es una tarea esencial que debe ser asumida por todos los niveles organizacionales comprometidos con el logro de los objetivos. Dado que las empresas se enfrentan a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas, es responsabilidad de la administración identificarlos y analizarlos.

Identificación de riesgos; consiste en el análisis de los riesgos más relevantes que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Asimismo, incluye el uso de mecanismos estratégicos para gestionar los riesgos asociados a los cambios que puedan afectar a la entidad, tanto en su entorno externo como interno. Determinación de objetivos; establecer objetivos claros permite identificar los factores críticos de éxito dentro de la organización. Una vez definidos, la gerencia debe diseñar estrategias para evaluarlos y prever posibles desviaciones a través de herramientas de control y monitoreo, con el fin de mantener el enfoque en los resultados esperados (Estupiñán, 2016).

Actividades de Control: las actividades de control incluyen todas aquellas acciones ejecutadas diariamente por la dirección y el resto del personal en cumplimiento de sus funciones. Estas actividades se encuentran reflejadas en los procedimientos, políticas y sistemas internos de la organización. Evaluación del desempeño; se trata de un proceso sistemático que mide el valor que un individuo aporta a la organización. Para ello, se realizan evaluaciones periódicas siguiendo un procedimiento riguroso, llevado a cabo por personas capacitadas tanto en el análisis del trabajador como en la función que desempeña. Seguridad física; es fundamental proporcionar a los empleados una formación adecuada que les permita desempeñar sus labores en un ambiente seguro. En este sentido, la capacitación debe enfocarse en la prevención y reducción de riesgos que puedan derivar en accidentes laborales (Soler, 2017).

Sistemas de Información y Comunicación: La información, tanto interna como externa, es un elemento clave para la toma de decisiones y el seguimiento de las operaciones dentro de la organización. Por ello, es esencial establecer canales de comunicación adecuados en todos los niveles jerárquicos, permitiendo que los empleados comprendan sus responsabilidades respecto al control de sus actividades. Comunicación interna; se refiere a las interacciones y mecanismos de comunicación entre las distintas áreas y departamentos de la organización. Asimismo, dentro de cada departamento, esta comunicación facilita la coordinación y colaboración entre los trabajadores. Información interna; gran parte de los datos obtenidos a través de los sistemas de información están relacionados con el desempeño de la organización. De este modo, estos datos permiten a los gerentes evaluar el funcionamiento de la empresa y determinar si se están alcanzando los objetivos establecidos (Estupiñán, 2016).

Supervisión y Monitoreo: a medida que se desarrollan las actividades diarias, es posible evaluar si los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos están siendo gestionados de manera efectiva. Evaluaciones independientes; una de sus principales ventajas radica en que son realizadas por entes independientes, lo que asegura su objetividad. En consecuencia, estas evaluaciones se centran en verificar la seguridad de los controles implementados y en medir la efectividad de los procedimientos de monitoreo y supervisión. Evaluaciones continuas; la supervisión constante por parte de la gerencia garantiza que la estructura del control interno funcione correctamente. Por esta razón, se llevan a cabo revisiones periódicas dentro del curso normal de las operaciones, integrando actividades de supervisión y administración. Además, estas evaluaciones incluyen la verificación del cumplimiento de las responsabilidades asignadas a cada colaborador, con el fin de mantener un sistema de control interno eficiente y ajustado a las necesidades de la organización (Estupiñán, 2016).

2.2.2. Teoría de la Rentabilidad

La rentabilidad hace referencia a los resultados obtenidos después de realizar la inversión inicial. En este sentido, los ratios financieros se consideran una de las herramientas más relevantes, ya que permiten medir la capacidad de obtener un retorno sobre la inversión. Por lo general, estos ratios se expresan como un porcentaje y se calculan en un periodo de un año. Cabe destacar que la rentabilidad no solo se aplica a productos financieros de renta fija y variable, sino también a inversiones no financieras, como la inversión inmobiliaria. Por ejemplo, en una inversión financiera básica, como un bono de tasa fija, el rendimiento se determina por la tasa de interés que se acumula sobre el bono a lo largo del año. Así, si un bono con un valor nominal de 1.000€ paga un cupón anual de 20€, se puede afirmar que su rendimiento es del 2%. De manera similar, en una inversión no financiera como el alquiler de bienes inmuebles, si se adquiere una propiedad por 100.000€ y los ingresos anuales por alquiler ascienden a 5.000€, el retorno de la inversión será del 5%. Por otra parte, uno de los principales beneficios de calcular la rentabilidad es que permite comparar diferentes proyectos de inversión. En consecuencia, esta medición se convierte en una base fundamental para la toma de decisiones en el ámbito de la inversión privada. Siguiendo el ejemplo anterior, observamos que las inversiones inmobiliarias tienden a ser más rentables que los bonos. Sin embargo, aunque inicialmente la inversión inmobiliaria parezca más atractiva, esto no siempre es cierto. En términos generales, las inversiones más rentables

suelen justificar una mayor asignación de capital, aunque también pueden implicar un alto riesgo o baja liquidez en caso de que se quiera cancelar la inversión. Por ello, aunque la rentabilidad permite comparar inversiones en un mismo periodo de tiempo, es crucial considerar los riesgos asociados a cada empresa para exigir la rentabilidad adecuada. Finalmente, el costo de capital es un término que se utiliza para describir el rendimiento esperado de una inversión. De este modo, cuanto mayor sea el riesgo involucrado en una inversión en particular, mayores serán los rendimientos esperados, lo que implica que se trata de una inversión con un alto costo de capital (De Gea, 2019).

Asimismo, Gaytán (2020) señala que una estrategia financiera es fundamental para maximizar los beneficios y las ganancias dentro de un plan de negocios. En este sentido, la planificación financiera permite evaluar los recursos necesarios y asegurar que se disponga de fondos suficientes para financiar proyectos viables que contribuyan al cumplimiento de los objetivos de rentabilidad de manera efectiva y satisfactoria. Por ello, la estrategia financiera implica el diseño de un plan equilibrado que gestione de manera óptima el capital, la deuda y el flujo de caja libre. De este modo, se busca generar beneficios, mejorar la rentabilidad y aportar valor añadido a la organización. En cuanto a la medición de la rentabilidad, esta se evalúa principalmente a través de dos enfoques. El primero es la teoría de portafolio, la cual es esencial en las finanzas modernas, ya que se basa en la relación entre riesgo y rendimiento. A este respecto, Gaytán (2020) hace referencia a la propuesta de Harry Markowitz (1952), quien estableció que los agentes deben actuar de manera racional y procurar maximizar la utilidad esperada. Además, Markowitz, junto con otros economistas como Sharpe, Fama y Miller, desarrollaron la teoría de portafolio entre 1950 y 1960. Desde esta perspectiva, los riesgos de los activos deben analizarse en función de su impacto dentro del portafolio en su conjunto, en lugar de evaluarse de manera aislada. Por esta razón, la teoría de la diversificación examina cómo las relaciones entre diferentes activos pueden influir en el riesgo general. En definitiva, la rentabilidad de una inversión está directamente relacionada con el nivel de riesgo asumido. Por otro lado, el segundo enfoque es la teoría financiera de los activos. En 1958, Modigliani y Miller publicaron un estudio pionero en el que establecieron un vínculo entre el valor de la empresa, su estructura de capital y la política de dividendos. A pesar del tiempo transcurrido, estas cuestiones siguen siendo objeto de debate y dependen en gran medida de las condiciones del mercado de capitales, que se presume eficiente y sin imperfecciones. Finalmente, el retorno sobre la inversión (ROI) se

compara con el costo medio ponderado del capital para determinar si la empresa está generando valor económico añadido. De esta manera, esta información resulta clave para la toma de decisiones financieras dentro de la organización.

Según la Universidad Oberta de Catalunya (2020), el análisis de beneficios permite evaluar la eficiencia de un negocio al vincular el beneficio obtenido con los recursos empleados para generarlo. En este sentido, para medir la rentabilidad de una empresa es fundamental analizar la eficiencia de la inversión a través del retorno sobre los activos, lo que se conoce como beneficio económico o ROI. Por otro lado, el ROE, acrónimo de Return on Equity, también denominado Financial Profit o Return on Equity en inglés, es otro indicador clave para evaluar la rentabilidad financiera. Es importante señalar que el beneficio económico no tiene un valor ideal o estándar. Por ello, suele compararse con el coste financiero medio de la empresa, y lo recomendable es que sea positivo y que aumente con el tiempo. Además, se contrasta con el beneficio económico medio de la industria y, en el mejor de los casos, con el de las empresas de mejor desempeño. Dicho esto, la empresa debe asumir los costos de los recursos utilizados en sus inversiones, incluyendo el pago de intereses sobre la deuda bancaria y la compensación a los accionistas. En este contexto, el WACC (Costo Promedio Ponderado de Capital) permite determinar el costo medio de financiación de una empresa. Para ello, se consideran tanto el costo explícito de la deuda como el costo implícito del capital. Cabe destacar que, a mayor riesgo empresarial, mayor será el beneficio esperado. Así pues, el rendimiento sobre el capital se define como la relación entre el beneficio neto y el patrimonio neto, siendo un indicador fundamental de la rentabilidad financiera. En otras palabras, este rendimiento representa la compensación a los accionistas, quienes aportan recursos a través del capital o al mantener como reservas las ganancias no distribuidas. Por último, los beneficios financieros de la empresa deben ser elevados y superar las expectativas de los accionistas. La mejor manera de garantizar esto es consultar directamente a los accionistas para conocer cuál es el rendimiento mínimo que esperan. En consecuencia, el costo de oportunidad representa el nivel mínimo de beneficio deseado por el propietario de la empresa, sirviendo como referencia para la toma de decisiones estratégicas.

Por lo tanto, se considera que la rentabilidad es una medida representativa de la utilidad, ya que permite determinar el beneficio neto en relación con las ventas, las inversiones y los fondos desembolsados por la empresa. Además, este indicador refleja la capacidad de la empresa para generar rendimientos sobre las inversiones de los accionistas. En particular,

incluye las ganancias retenidas que no se distribuyen entre los accionistas, lo que contribuye al crecimiento financiero de la organización (Morillo, 2017).

Finalmente, la rentabilidad es un aspecto fundamental para los inversores, ya que refleja los factores que influyen en el crecimiento de una empresa y facilita la toma de decisiones adecuadas. En este sentido, los indicadores estadísticos permiten medir el progreso de las empresas a lo largo del tiempo en función de su desempeño. Asimismo, estos indicadores son esenciales para evaluar aspectos clave como la estabilidad económica, la capacidad de endeudamiento, la generación de efectivo, las ganancias y la rentabilidad unitaria (Jara & Jara, 2021).

2.2.2.1. Tipos de Rentabilidad.

La rentabilidad económica (ROA): es un indicador financiero que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios. Para ello, considera dos factores fundamentales: los recursos disponibles y el beneficio neto obtenido durante el último año. En este sentido, el rendimiento de los activos se puede interpretar como el beneficio que una empresa recibe por cada dólar invertido en distintos activos, de los cuales se espera obtener rendimientos en el futuro (Westreicher, 2021). Por otro lado, *la rentabilidad financiera (ROE)*, también conocida como rendimiento del capital, establece la relación entre las ganancias netas y los recursos empleados para generarlas. De este modo, permite evaluar la rentabilidad en función de los recursos utilizados, generalmente expresada como un porcentaje. Es importante señalar que, aunque los términos rendimientos financieros y rendimiento del capital suelen emplearse como sinónimos, existe una diferencia clave entre ellos. Mientras que los rendimientos financieros se basan en datos de mercado, los rendimientos del capital dependen de datos contables, lo que implica enfoques distintos en su análisis (Pedrosa, 2020).

2.2.2.2. Indicadores de la Rentabilidad

Según Gallego (2021), los indicadores de rentabilidad permiten evaluar la capacidad de una empresa para generar ganancias en función de sus ingresos, activos y capital contable. Gracias a estos indicadores, es posible comparar el desempeño de distintas empresas, industrias o períodos, lo que facilita identificar fortalezas y debilidades en la gestión empresarial. Entre los principales indicadores de rentabilidad, se encuentran los siguientes:

Margen Bruto: Este indicador representa el primer filtro de beneficio y permite medir la rentabilidad directa de un producto o servicio. En términos simples, se obtiene al calcular la diferencia entre el precio de venta y el costo de producción. Por lo tanto, refleja la eficiencia en la producción y comercialización de bienes o servicios. Su fórmula es:

$$M. B. = \text{Utilidad Bruta} / \text{Ingresos}$$

Margen Operativo: Este margen se emplea para evaluar la eficacia de las estrategias de precios y la gestión de costos operativos. De esta manera, permite determinar si un negocio es rentable o no, sin considerar la forma en que ha sido financiado. Así, es útil para analizar la eficiencia operativa de una empresa. Su fórmula es:

$$M. O. = \text{Utilidad Operacional} / \text{Ingresos}$$

Margen Neto: Se considera el indicador más preciso para medir la rentabilidad, ya que refleja la ganancia final obtenida por la empresa después de descontar todos los costos y gastos operativos, fiscales y financieros. En otras palabras, mide la eficiencia neta de la empresa y su capacidad para generar beneficios después de cubrir todas sus obligaciones. Su fórmula es:

$$M. N. = \text{Utilidad Neta} / \text{Ingresos}$$

2.2.2.3. Factores de la Rentabilidad

Según Andrioli (2017) existen diversos factores que influyen en la rentabilidad de una empresa, entre los cuales destacan los siguientes:

Intensidad de la Inversión: La inversión consiste en destinar recursos a instituciones financieras o activos como acciones, bonos y fondos mutuos, con la expectativa de obtener un retorno superior a lo invertido. En este sentido, el beneficio puede manifestarse en forma de intereses, dividendos o una apreciación del valor de los activos, especialmente cuando se venden a un precio superior al de compra.

Calidad de productos y servicios: La calidad de los productos o servicios que ofrece una empresa es un factor determinante en su rentabilidad. Esto se debe a que, si los consumidores perciben un producto o servicio como valioso y satisfactorio, es más probable que lo adquieran y lo recomienden. En consecuencia, las empresas deben esforzarse en mejorar la

calidad, ya que esto no solo impacta en la satisfacción del cliente, sino también en la lealtad y reputación de la marca.

Tasa de crecimiento del mercado: Este factor permite evaluar la evolución de un producto en el mercado a lo largo del tiempo. Para ello, se analiza su ciclo de vida, desde su introducción y desarrollo hasta su madurez y posible declive. Así, comprender la tasa de crecimiento ayuda a las empresas a tomar decisiones estratégicas sobre la inversión y la comercialización de sus productos o servicios.

2.2.3. Teoría de la Empresa

Según García y Taboada (2012), la teoría de la empresa ha sido abordada desde distintos enfoques, entre los cuales destaca el enfoque contractualista. Este enfoque es relevante porque fue el primero en cuestionar el paradigma neoclásico, el cual trataba a la empresa como una "caja negra" sin considerar su contexto institucional. Gracias a esta perspectiva, se introdujo el concepto de instituciones dentro de la economía dominante. En este sentido, los planes de coordinación contractual permiten definir de manera clara y precisa la existencia, los límites y la estructura de una empresa a través de los costos tangibles. Por ello, se destacan tres propuestas fundamentales: la de Coase, la de Alchian y Demsetz, y la de Williamson. Dichos autores coincidieron en que los costos de transacción y contrato, así como la falta de información, son factores que generan incertidumbre en la toma de decisiones empresariales. No obstante, sus teorías han sido criticadas por ignorar el impacto del cambio tecnológico, centrarse exclusivamente en el comercio y reducir la importancia de la producción. Asimismo, se les ha señalado por descuidar el papel de la cooperación y el aprendizaje en el desarrollo empresarial. Por otro lado, el enfoque de capacidades se enfoca en el análisis y desarrollo de las habilidades dentro de una empresa. Desde esta perspectiva, se resalta la importancia del emprendimiento y del trabajo en equipo como medios para adquirir, madurar y mejorar los conocimientos específicos de la organización. De hecho, tanto la teoría del crecimiento empresarial de Penrose como la teoría cognitiva del espíritu empresarial de Nottebohm subrayan la relevancia del conocimiento, el aprendizaje y la tecnología. A largo plazo, la eficiencia dinámica de una empresa depende de su capacidad para adquirir conocimientos, aprovechar los avances tecnológicos y coordinar eficientemente los servicios derivados de sus recursos productivos. En consecuencia, las diferencias entre las empresas no solo dependen de su gestión, sino también de la capacidad del empresario para emplear conocimientos únicos en la resolución

de problemas productivos. Por esta razón, el crecimiento de una empresa no está determinado únicamente por la eficiencia en los costos de transacción o la coordinación de contratos, sino también por su habilidad para establecer relaciones de cooperación tanto internas como externas. Cabe destacar que las distintas teorías coinciden en que no es posible asumir ni la hiperracionalidad ni la racionalidad ilimitada al analizar una empresa. Además, se reconoce que existen diversas formas de gobernanza más allá del mercado y la empresa, tales como los planes de mancomunación, las alianzas estratégicas, la subcontratación y el abastecimiento. En síntesis, ambos enfoques resaltan la importancia de las instituciones en el crecimiento empresarial, a través de la implementación de contratos formales, acuerdos basados en la confianza y la coordinación de normas y valores para la actividad económica. Por ello, dichas recomendaciones reflejan la complejidad del mundo empresarial y la necesidad de continuar su estudio.

Por otro lado, una empresa es una entidad cuya finalidad es obtener beneficios económicos mediante una actividad específica, utilizando recursos y personal. Es importante señalar que, aunque una empresa puede estar conformada por un solo empleado, su objetivo debe ser generar ganancias y alcanzar las metas establecidas desde su fundación. En este contexto, la innovación empresarial surge como una respuesta a la necesidad de mantener la rentabilidad en un entorno competitivo. De este modo, un emprendedor o un equipo de emprendedores debe adquirir los recursos necesarios para enfrentar los desafíos del negocio y alcanzar sus objetivos mediante el uso eficiente de los factores de producción: mano de obra, tierra y capital (Sánchez, 2020).

2.2.3.1. Clasificación de la empresa.

Por su naturaleza: Las empresas pueden clasificarse según su actividad económica en industriales, comerciales y de servicios. En primer lugar, las empresas industriales se dedican a la extracción y transformación de materias primas en productos terminados listos para el consumo. Para ello, utilizan maquinaria especializada e infraestructura adecuada para llevar a cabo sus procesos de manufactura (Frederick, 2019). Por otro lado, las empresas comerciales tienen como principal función la compra y venta de bienes o materias primas. Desde el punto de vista legal y fiscal, estas empresas pueden adoptar distintas estructuras organizativas. No obstante, independientemente del modelo que adopten, todas comparten un objetivo común: la búsqueda del beneficio económico (Corvo, 2020). Finalmente, las

empresas de servicios están enfocadas en satisfacer diversas necesidades relacionadas con el consumo, mantenimiento y transporte. Dentro de este grupo, se incluyen sectores como seguros, banca, telecomunicaciones, transporte, turismo y consultoría, los cuales desempeñan un papel clave en la economía (Pacheco, 2023).

Por su procedencia: Las empresas también pueden clasificarse según su origen en públicas, privadas y mixtas. En cuanto a las empresas públicas, estas son instituciones creadas con el propósito de proveer bienes y servicios a la sociedad. Si bien su finalidad principal no es la generación de ganancias, esto no significa que operen con pérdidas de manera constante. De hecho, el Estado tiene el control sobre su gestión y financiamiento (Westreicher, 2019). En contraste, las empresas privadas son entidades con fines de lucro propiedad de inversionistas particulares. Es importante señalar que el accionista mayoritario puede ser otra empresa, siempre y cuando esta no esté vinculada al Estado. Además, el control de estas organizaciones recae en entidades no gubernamentales, lo que las diferencia de las empresas públicas (Westreicher, 2019). Por último, existen las empresas mixtas, en las que el Estado comparte participación con el sector privado. Esto significa que no son de propiedad exclusiva del gobierno, ya que parte de su capital proviene de accionistas privados, quienes también intervienen en sus actividades y operaciones (Frederick, 2021).

Por su tamaño: Las empresas pueden clasificarse, además, según su tamaño en grandes, medianas, pequeñas y microempresas. En primer lugar, las grandes empresas se caracterizan por manejar elevados volúmenes de capital y contar con una infraestructura considerable. Generalmente, disponen de amplias instalaciones, un gran número de empleados y modernos sistemas administrativos y operativos. Asimismo, tienen acceso a financiamiento a través de préstamos otorgados por entidades bancarias tanto nacionales como internacionales (Frederick, 2021). Por otro lado, las medianas empresas poseen más recursos y mejores opciones de financiamiento que las pequeñas. Cabe destacar que la clasificación de estas empresas varía según el país, considerando factores como la cantidad de empleados, los ingresos y los activos. Usualmente, una empresa mediana cuenta con una plantilla de entre 50 y 250 trabajadores (Rus, 2019). Finalmente, las micro y pequeñas empresas (MYPE) son unidades económicas conformadas por personas naturales o jurídicas, sin importar su estructura organizativa. Dentro de sus actividades se incluyen sectores como la minería, manufactura, comercio y prestación de servicios. Además, estas empresas deben registrarse en un sistema llamado REMYPE, que permite su identificación y formalización dentro del

mercado (Perúcontable, 2021).

2.2.3.2. Las MyPes

Según Aliaga (2021), las micro y pequeñas empresas (MYPE) representan un sector clave en la economía del Perú. Sin embargo, su desarrollo no ha avanzado al ritmo esperado, ya que la mayoría de estas empresas operan de manera informal. Por ello, tanto el Estado como la sociedad deben evaluar esta situación y promover cambios estructurales que generen mayores oportunidades y capacidades para su crecimiento. En la actualidad, existe una creciente conciencia de que el desarrollo de un país debe ser integral y sostenible. Esto implica no solo enfocarse en el crecimiento económico, sino también en garantizar el bienestar humano y la preservación del medio ambiente. En este sentido, es fundamental analizar la realidad de los propietarios de pequeñas y microempresas para comprender sus necesidades y respaldar su derecho a elegir modelos de negocio que favorezcan sus actividades comerciales. Asimismo, se deben impulsar reformas que clarifiquen el estatus regulatorio de los empresarios, en especial aquellos que inician negocios con socios minoritarios. Cabe destacar que las Mype constituyen el sector económico con mayor número de empresas y representan la principal fuente de empleo en el país, superando incluso al sector formal. Para ilustrar la magnitud del sector informal, en diciembre de 2018, el 56,8% de la población empleada trabajaba en empresas informales, las cuales no reciben apoyo sistemático ni incentivos para su formalización. Desde una perspectiva económica, una economía saludable es aquella que genera empleos estables y garantiza ingresos sostenibles para la mayoría de la población a través del sector privado. En términos normativos, la legislación estatal regula las relaciones jurídicas entre ciudadanos, empresas y el Estado. Por ende, el gobierno tiene la responsabilidad de orientar el desarrollo del país, promoviendo la generación de riqueza y empleo. En cuanto a las cifras del sector, en 2018 existían 9.873.033 unidades de negocio, tanto formales como informales. De este total, más del 99% (9.850.866) pertenecían al sector de las micro y pequeñas empresas. Sin embargo, según el Instituto Nacional de Propiedad Intelectual, 7.480.000 de estas empresas no estaban registradas formalmente ni contaban con una estructura organizativa clara, lo que las mantenía en la informalidad. Por otro lado, el número de Mype formalmente registradas ascendía a 2.370.866, incluyendo empresas, negocios unipersonales, sociedades de responsabilidad limitada y personas naturales con RUC. Estos datos reflejan que, en 2018, más del 75% de los negocios en el país operaban en la informalidad. Una de las principales

consecuencias de esta situación es que la mayoría de los pequeños y microempresarios gestionan sus negocios como personas naturales, lo que implica riesgos para su capital personal y familiar. Además, al no constituirse formalmente como empresas, no pueden acceder a los beneficios legales y financieros que brinda la formalización.

En relación con la clasificación empresarial, Frederick (2021) menciona que las pequeñas empresas se ubican entre las micro y medianas empresas en términos de empleados, ingresos y activos. A diferencia de las microempresas, estas cuentan con una estructura más amplia, lo que les permite acceder a garantías hipotecarias y opciones de financiamiento más favorables. Es importante señalar que la clasificación de las empresas varía según el país, dependiendo de factores como el número de empleados, los ingresos y los activos. Por lo general, una empresa con entre 10 y 50 empleados es considerada una pequeña empresa.

Por otro lado, Guzmán (2018) destaca el papel fundamental que desempeñan las micro y pequeñas empresas en el Perú. Entre sus principales aportes, estas empresas contribuyen significativamente al Producto Bruto Interno (PBI), generan empleo, impulsan el crecimiento económico y facilitan el acceso al crédito a través de programas específicos como los Créditos MYPE. En este contexto, es crucial reconocer su impacto en el desarrollo económico del país y promover estrategias que fomenten su crecimiento y sostenibilidad.

2.2.4. Teoría del comercio

Gonzáles (2011) menciona que las teorías comerciales también explican el volumen y la estructura del comercio, así como los precios en los mercados de productos básicos. Por lo tanto, estas teorías pueden agruparse en distintas categorías. En primer lugar, la teoría tradicional sostiene que el comercio se fundamenta en las diferencias entre países, donde la tecnología y los recursos factoriales proporcionan una ventaja comparativa en un contexto de competencia perfecta. Por otro lado, la teoría del comercio internacional actual enfatiza que los países comercian no solo por sus diferencias, sino también para obtener economías de escala, acceder a una mayor variedad de productos y fomentar la competencia. Asimismo, los avances recientes en esta área incorporan diversas características empresariales en el análisis del comercio. Además, Adam Smith y David Ricardo estudiaron las causas del comercio internacional con el propósito de demostrar los beneficios del libre comercio a finales del siglo XVIII y principios del XIX. En este marco, cada país se especializa en la producción de bienes en los que tiene mayor eficiencia, mientras que importa aquellos en

los que su producción es menos eficiente. Como resultado, la especialización internacional contribuye al incremento de la producción global, la cual se distribuye entre los países participantes en el comercio. A su vez, Ricardo argumentó que, cuando existen diferencias en los costos relativos, el intercambio es viable y beneficioso, incluso si un país es menos eficiente en la producción de ambos bienes en comparación con otro país. En este sentido, el país con menor eficiencia debería enfocarse en la producción y exportación del bien en el que tiene la menor desventaja en términos absolutos. Así, dicho país obtiene una ventaja comparativa en esa producción. Por otra parte, el Estado debe adquirir el bien en el que presenta la mayor desventaja absoluta, lo que implica que también posee la mayor desventaja relativa. Esta idea se encuentra en la ley de la ventaja comparativa, que Ricardo ilustró mediante un ejemplo sencillo con dos países (Portugal e Inglaterra), dos bienes (vino y telas) y un solo factor de producción (trabajo). No obstante, esta teoría no explica las causas de las diferencias en los costos entre países. En este contexto, dos economistas suecos, Eli Heckscher (1919) y Bertil Ohlin (1933), identificaron factores determinantes en la configuración del comercio internacional. En particular, señalaron que la escasez relativa y la proporción de los factores de producción en los países participantes influyen en el comercio. Así, la dotación de factores es la principal causa de las diferencias en los costos de producción y de intercambio. En términos generales, esta teoría se formaliza a través de un modelo basado en dos países y dos factores de producción. Para su aplicación, es necesario considerar ciertos supuestos, como la existencia de competencia perfecta en los mercados de factores y productos. Además, se asume que no hay inversión de factores, lo que significa que la intensidad del uso de los insumos no varía entre países. También se establece que la cantidad total de factores de producción permanece constante en cada país, aunque su distribución puede variar entre sectores industriales. Finalmente, si bien los factores pueden trasladarse entre industrias dentro de un mismo país, no pueden moverse entre países.

En este contexto, el comercio es una actividad con fines de lucro que implica el intercambio de bienes o servicios entre un productor o proveedor y un consumidor o comprador. Cabe destacar que estas transacciones se realizan en mercados económicos, que pueden ser tanto físicos como virtuales. Además, el comercio pertenece al sector terciario de la economía, ya que su objetivo principal es satisfacer las necesidades de los consumidores finales, las empresas y las industrias mediante la oferta de productos de origen natural o manufacturado

a cambio de dinero. A diferencia del sector primario, que se basa en la explotación de materias primas, el sector terciario se relaciona con la comercialización y distribución de bienes transformados por la industria. En consecuencia, el comercio busca generar beneficios económicos a través de la obtención de ganancias. Tanto vendedores como consumidores participan en este proceso con el propósito de satisfacer sus necesidades mediante el intercambio. A nivel nacional, el comercio interno impulsa la economía y favorece el crecimiento de las exportaciones. Para que esta actividad se desarrolle de manera eficiente, es fundamental contar con ciertos factores clave, como el capital disponible, los recursos naturales y un marco legal que regule adecuadamente el comercio interno (Azkue, 2023).

2.2.5. Marco conceptual

2.2.5.1. Concepto de control interno. El control interno es un mecanismo fundamental para garantizar una gestión eficiente y óptima, ya que permite identificar y gestionar los posibles riesgos que puedan surgir en el proceso. Además, la implementación de buenos controles internos contribuye a mejorar la precisión de la información interna. Como resultado, los informes de gestión ofrecen una seguridad razonable, dado que ayudan a minimizar los riesgos o errores financieros, ya sean este producto de una acción incorrecta o de una omisión involuntaria (Torres, 2024).

2.2.5.2. Concepto de rentabilidad. La rentabilidad refleja tanto el crecimiento de la inversión como la capacidad de la empresa para devolver los recursos financieros utilizados. En este contexto, es posible diferenciar entre la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera. Además, la rentabilidad ofrece a los inversores una visión clara de su posición en el mercado en función de las inversiones realizadas, lo que les permite tomar decisiones estratégicas con mayor seguridad (Sevilla, 2020).

2.2.5.3. Concepto de empresa: Una empresa es una organización o institución dedicada a la producción o provisión de bienes y servicios esenciales para los consumidores. Su principal objetivo es generar un beneficio económico a partir de estas actividades. Para asegurar que la producción se lleve a cabo de manera eficiente, las empresas trabajan con planes estratégicos previamente definidos y establecen estrategias concretas que guían la labor de sus equipos de trabajo. De esta manera, logran optimizar recursos y garantizar su operatividad en el mercado (ETECE, 2021).

2.2.5.4. Concepto de comercio: El comercio se fundamenta en la división del trabajo, la especialización y la diversificación de los recursos disponibles. Debido a que la mayoría de las personas se enfocan en actividades productivas específicas, necesitan intercambiar bienes y servicios para satisfacer otras necesidades. Además, dado que las condiciones varían en cada región, el comercio se desarrolla entre diferentes zonas geográficas, lo que facilita la distribución y el consumo de productos más allá de su lugar de origen. Como resultado, esta dinámica impulsa la oferta y la demanda en distintos mercados, promoviendo el crecimiento económico regional (Sevilla, 2020).

2.3. Hipótesis

Este estudio no incluyó hipótesis, ya que se trata de una investigación de carácter cualitativo, descriptivo y con un diseño no experimental de tipo bibliográfico.

Además, no todas las investigaciones requieren la formulación de hipótesis. Este es el caso de la investigación descriptiva, cuya finalidad es describir y medir las características esenciales de un fenómeno sin necesidad de establecer hipótesis previas. Por esta razón, este tipo de investigación se enfoca en la recopilación de información, sin que ello implique explicar las causas del fenómeno ni establecer relaciones entre sus variables (Hernández & Mendoza, 2018).

III. Metodología

3.1. Tipo, Nivel y Diseño de investigación

La investigación fue de nivel descriptivo. Este tipo de estudio tiene como propósito principal identificar las características, rasgos y perfiles de individuos, grupos, comunidades, procesos, objetos u otros fenómenos que requieren un análisis detallado. En otras palabras, su finalidad es medir o recopilar información, ya sea de forma individual o colectiva, respecto a los conceptos o variables de interés (Hernández & Mendoza, 2018).

Asimismo, la investigación fue de tipo cualitativo. Este tipo de métodos también analizan los fenómenos de manera sistemática; sin embargo, en lugar de partir de una teoría para luego contrastarla con datos empíricos, los investigadores inician con un proceso de verificación de hechos y revisión de estudios previos. Dicho proceso se desarrolla de manera simultánea con la finalidad de construir una teoría que se adapte a lo observado (Hernández & Mendoza, 2018).

Por otra parte, la investigación adoptó un diseño no experimental, bibliográfico y de caso. Un diseño no experimental se caracteriza por la ausencia de manipulación intencional de variables, lo que implica que no se modificó la variable independiente para analizar su impacto en otras variables. Asimismo, se considera bibliográfico porque incluyó una revisión exhaustiva de antecedentes. Del mismo modo, se clasifica como estudio de caso, dado que la investigación de campo se centró en el análisis de un único caso específico (Hernández & Mendoza, 2018).

3.2. Población

La población de estudio estuvo constituida por las microempresas del sector comercio en el Perú. En términos generales, una población se define como un conjunto de casos que cumplen con ciertas especificaciones. Sin embargo, en algunas investigaciones no se describen con precisión las características de la población o se asume erróneamente que la muestra es una representación directa de ella. Por esta razón, es fundamental establecer de manera clara estos aspectos para delimitar correctamente los parámetros tanto de la población como de la muestra. (Hernández & Mendoza, 2018)

Por otro lado, la muestra seleccionada para el estudio estuvo conformada por la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. Es importante destacar que una muestra

corresponde a un subgrupo dentro de la población o área de interés, del cual se recopilan datos relevantes. Además, esta debe ser representativa para garantizar la validez y generalización de los resultados obtenidos. (Hernández & Mendoza, 2018).

3.3. Operacionalización de las variables

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. – AYACUCHO, 2024

Tabla 1

Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES/ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALORIZACIÓN
Variable independiente Control interno	El control interno es un mecanismo fundamental para garantizar una gestión eficiente y óptima, ya que permite identificar y gestionar los posibles riesgos que puedan surgir en el proceso. Además, la implementación de buenos controles internos contribuye a mejorar la precisión de la información interna. Como resultado, los informes de gestión ofrecen una seguridad razonable, dado que ayudan a minimizar los riesgos o errores financieros, ya sean este producto de una acción incorrecta o de una omisión involuntaria (Torres, 2024).	Actividades de control	1. ¿De qué manera mide el desempeño del personal?	Abierta	Entrevista
			2. ¿Cómo garantiza la seguridad física dentro de la empresa para evitar accidentes?		
		Evaluación de riesgos	3. ¿Como identifica los riesgos dentro de la empresa?		
			4. ¿En qué se basa para determinar los objetivos de la empresa?		
		Sistema de información y comunicación	5. ¿Cómo es la comunicación dentro de la empresa con el personal?		
			6. ¿De qué manera informan las funciones del personal?		
		Supervisión y monitoreo	7. ¿Cómo verifican las tareas delegadas y su efectividad de su cumplimiento?		
			8. ¿Cómo determina si todo está funcionando de acuerdo a lo esperado en la empresa?		

Variable dependiente Rentabilidad	La rentabilidad refleja tanto el crecimiento de la inversión como la capacidad de la empresa para devolver los recursos financieros utilizados. En este contexto, es posible diferenciar entre la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera. Además, la rentabilidad ofrece a los inversores una visión clara de su posición en el mercado en función de las inversiones realizadas, lo que les permite tomar decisiones estratégicas con mayor seguridad (Sevilla, 2020).	Rentabilidad económica	9. ¿Cómo determina el rendimiento de los activos en la empresa?		
			10. ¿Cómo evalúa el valor económico agregado (EVA) de la empresa?		
		Rentabilidad financiera	11. ¿De qué manera calcula el retorno sobre el capital propio (ROE) de la empresa?	Abierta	Entrevista
			12. ¿Qué estrategias implementa para mejorar la rentabilidad del capital propio?		

Fuente: elaboración propia de la autora

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Romero et al. (2024) señalan que existen diversas técnicas para la recopilación de datos en la investigación. La elección de una técnica adecuada depende tanto de la naturaleza como del propósito del estudio. Además, destacan que esta selección debe considerar la pregunta de investigación, el tipo de datos requeridos y los recursos disponibles. En este sentido, es común que las investigaciones combinen varios métodos con el fin de obtener una comprensión más amplia y profunda del fenómeno analizado.

Para la realización del estudio se emplearon diversas técnicas e instrumentos. En primer lugar, se utilizó la técnica de revisión documental con el propósito de analizar los aportes de distintos autores que han investigado sobre control interno y rentabilidad, para lo cual se aplicó como instrumento una ficha bibliográfica. Asimismo, se recurrió a la técnica de entrevista, aplicada al representante de la empresa, utilizando como instrumento un cuestionario estructurado con preguntas abiertas.

3.5. Método de análisis de datos

Para alcanzar el primer objetivo específico, se emplearon la revisión bibliográfica junto con fichas bibliográficas, considerando los hallazgos de diversos autores nacionales sobre la importancia e incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas en el Perú. Por otro lado, para cumplir con el segundo objetivo específico, se aplicó la técnica de entrevista dirigida al representante de la empresa en estudio, utilizando como instrumento un cuestionario con preguntas abiertas. Finalmente, para abordar el tercer objetivo específico, se realizó un análisis comparativo entre los resultados obtenidos en los dos primeros objetivos, identificando coincidencias y contrastes de acuerdo con la información recopilada.

3.6. Aspectos éticos

Según Uladech (2024), todas las actividades de investigación deben regirse por el Reglamento de Integridad Científica en la Investigación, versión 001. En particular, el artículo 5° establece los principios éticos fundamentales, los cuales fueron actualizados mediante el acuerdo del Consejo Universitario, conforme a la Resolución N° 0676-2024-CU-ULADECH Católica, del 28 de junio de 2024. A continuación, se detallan dichos principios:

- a. **Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** lo que implicó salvaguardar su dignidad, privacidad y diversidad cultural. En consecuencia, se garantizó la confidencialidad y el resguardo de la información proporcionada por los sujetos o fuentes de estudio en todos los productos resultantes de la investigación científica.
- b. **Cuidado del medio ambiente:** se respetó el entorno, proteger las especies y preservar la biodiversidad y la naturaleza. Por lo tanto, la investigación no generó ningún tipo de daño, riesgo potencial a los animales, las plantas, el ecosistema o la biodiversidad, se declaró de manera explícita.
- c. **Libre participación por propia voluntad:** implicó que los sujetos involucrados en la investigación fueron informados de los objetivos y finalidades del estudio. De este modo, pudieron expresar su consentimiento de manera libre, específica e inequívoca. Asimismo, se solicitó de manera explícita el consentimiento informado de cada participante y se brindó la información necesaria para aclarar cualquier duda relacionada con la investigación.
- d. **Beneficencia, no maleficencia:** se buscó garantizar el bienestar de los participantes a lo largo del estudio y en los hallazgos obtenidos. Para ello, se aplicaron criterios que evitaron causar daño, reduzcan los posibles efectos adversos y maximicen los beneficios. Como resultado, se puso especial atención en minimizar cualquier impacto negativo sobre los involucrados en la investigación.
- e. **Integridad y honestidad:** son aspectos esenciales que aseguraron la objetividad, la imparcialidad y la transparencia en la difusión de los resultados. En este sentido, se veló por la aplicación científico, estricto en la recolección de datos, lo que permitió una mayor fiabilidad en los resultados obtenidos.

- f. **Justicia:** se garantizó que la investigación se lleve a cabo de manera equitativa, mediante juicios razonables y ponderados. Para ello, se tomaron las precauciones necesarias evitando sesgos y se aseguró un trato justo e igualitario para todos los participantes.

IV. Resultados

4.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas del Perú, sector comercio.

Cuadro 1. *Resultados del objetivo específico 1*

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Aguilar (2024)	La importancia del control interno es fundamental para la eficiencia y sostenibilidad de una empresa, ya que permite mitigar riesgos, optimizar recursos y mejorar la toma de decisiones. Su correcta implementación no solo garantiza el cumplimiento de normativas y procedimientos, sino que también impacta directamente en la rentabilidad, al mejorar la gestión financiera, operativa y comercial. Asimismo, la incidencia en la rentabilidad se evidencia por la falta de controles documentados, capacitación y estrategias estructuradas en la empresa impacta negativamente su rentabilidad. La ausencia de un manual de procedimientos y supervisión formal genera errores en la gestión del inventario y las finanzas, mientras que la carencia de formación limita la mejora continua del personal. Además, la falta de reuniones organizadas impide la corrección oportuna de fallos, y la publicidad improvisada restringe el alcance del negocio. Aunque la empresa cubre sus compromisos financieros, la ausencia de un plan de ventas y estrategias comerciales pone en riesgo su crecimiento sostenible. Implementar controles, capacitación y planificación estratégica es clave para mejorar su rentabilidad y eficiencia.
Gonzales et al. (2025)	El control interno es importante para garantizar una gestión eficiente y minimizar riesgos dentro de una empresa. La falta de un manual de organización y funciones ha provocado una distribución poco clara de responsabilidades, lo que afecta la eficiencia operativa. En lugar de procedimientos estructurados, se aplican

	<p>medidas empíricas para supervisar al personal, lo que puede derivar en errores. Asimismo, la incidencia en la rentabilidad se ve reflejada en la falta de control interno impacta negativamente la rentabilidad al generar ineficiencias operativas, errores en la asignación de tareas y una gestión reactiva que aumenta los costos. La ausencia de controles y gestión de riesgos expone a la empresa a pérdidas imprevistas y gastos innecesarios. Asimismo, la falta de comunicación interna dificulta la coordinación, afectando la productividad y la calidad del servicio, lo que puede reducir ingresos y oportunidades de crecimiento. Además, la limitada disponibilidad de información impide un análisis financiero preciso, dificultando la optimización de costos y la toma de decisiones estratégicas. Para mejorar la rentabilidad, la empresa debe estructurar su control interno, optimizar la planificación y fortalecer su gestión de riesgos.</p>
<p>Yovera (2023)</p>	<p>La importancia del control interno es clave para una gestión eficiente, ya que permite una adecuada toma de decisiones estratégicas, la identificación de riesgos y la optimización de los recursos. Un sistema de información y comunicación bien estructurado facilita la evaluación del desempeño operativo y la detección de amenazas, lo que permite aplicar medidas preventivas y minimizar posibles pérdidas. En tanto su incidencia en la rentabilidad no fue lo esperado, ya que, la falta de un sistema eficiente puede generar decisiones basadas en información incompleta, aumentando el riesgo de errores financieros y operativos. Además, una comunicación deficiente limita la gestión de riesgos, lo que puede derivar en costos imprevistos y afectar la estabilidad económica. La ausencia de un flujo de información optimizado también dificulta la mejora continua y la confianza dentro del equipo, reduciendo la eficiencia y, en consecuencia, la rentabilidad. Para garantizar un crecimiento sostenible, la empresa</p>

	<p>debe fortalecer sus sistemas de información y comunicación, asegurando una gestión más precisa y efectiva.</p>
<p>Guevara & Olivera (2022)</p>	<p>El control interno es importante para mejorar la eficiencia operativa y garantizar que las acciones de los trabajadores estén alineadas con los objetivos de la empresa. Una adecuada definición de funciones, la optimización de procesos y el cumplimiento de cronogramas permiten una gestión más organizada y efectiva. Asimismo, una correcta administración de la información mejora la comunicación interna y el procesamiento de datos financieros, facilitando una toma de decisiones más precisa y estratégica. Por otro lado, la incidencia en la rentabilidad, se nota por la falta de un control interno sólido que genera ineficiencias, retrasos en la ejecución de procesos y errores en la gestión financiera, lo que impacta negativamente en los ingresos y el crecimiento del negocio. Además, el incumplimiento de normativas puede derivar en sanciones y costos adicionales, afectando la estabilidad financiera. La implementación de mecanismos de supervisión, autoevaluaciones y la aplicación de recomendaciones estratégicas fortalecen la gestión y contribuyen a una mayor rentabilidad y sostenibilidad empresarial.</p>
<p>Quispe H. (2022)</p>	<p>La importancia del control interno es esencial para la estabilidad financiera y operativa de una empresa, ya que permite una gestión eficiente de la información, la supervisión de actividades y el cumplimiento de objetivos estratégicos. Una correcta aplicación de sus componentes optimiza el desempeño operativo y financiero, evitando costos innecesarios y mejorando la rentabilidad. En ese sentido, la incidencia en la rentabilidad muestra las deficiencias en su sistema de información, comunicación y supervisión han afectado negativamente la rentabilidad. La falta de comunicación sobre mantenimientos preventivos y una supervisión ineficaz han generado costos adicionales y reducido el rendimiento operativo.</p>

	<p>Asimismo, el deficiente monitoreo de funciones ha impactado todas las áreas de la empresa, elevando los costos de ventas y disminuyendo las utilidades en comparación con periodos anteriores. Si la empresa optimiza estos aspectos del control interno, podría reducir pérdidas, mejorar sus márgenes de ganancia y fortalecer su posición en el mercado. Por ello, es urgente implementar mejoras en la gestión interna para optimizar la rentabilidad y garantizar un crecimiento sostenible.</p>
<p>Eccoña (2022)</p>	<p>El control interno es importante para la gestión eficiente de los recursos, y en el caso de la empresa, la falta de un programa de control de inventarios afecta directamente su rentabilidad. Sin un sistema adecuado, no es posible evaluar con precisión el desempeño de cada producto, lo que dificulta la toma de decisiones estratégicas. Además, la desorganización en el almacén, sin una clasificación por categorías o marcas, complica la administración y genera pérdidas por caducidad de mercancías. Esta ineficiencia en la gestión de inventarios incide en la rentabilidad, ya que la rotación de productos es lenta, alcanzando un máximo de dos veces al año, lo que reduce la liquidez y aumenta los costos de almacenamiento. Implementar un sistema de control de inventarios permitiría optimizar la rotación, minimizar pérdidas y mejorar la eficiencia operativa. A pesar de estos desafíos, los ratios de rentabilidad del activo y del patrimonio muestran un crecimiento constante, lo que indica que, con una mejor gestión de inventarios, la empresa puede fortalecer su rentabilidad y consolidar su posición en el mercado.</p>

4.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

Cuadro 2. Resultados del objetivo específico 2

Resultados de la entrevista

N°	Preguntas de control interno	Respuestas
1	¿De qué manera mide el desempeño del personal?	Actualmente, no contamos con un método formal para evaluar el desempeño de nuestros empleados. La valoración se realiza de manera empírica, basándonos en la satisfacción del cliente y en la detección de errores operativos, como fallos en el manejo de productos o discrepancias en el dinero en caja. En caso de notar bajo rendimiento en un empleado, se procede a una conversación directa con la persona para señalar las áreas de mejora y solicitar un cambio en su desempeño. Sin embargo, no se llevan registros ni se aplican métricas cuantificables para monitorear su evolución.
2	¿Cómo garantiza la seguridad física dentro de la empresa para evitar accidentes?	No disponemos de un protocolo formal de seguridad ni de medidas preventivas estructuradas. Generalmente, advertimos a los empleados sobre la importancia de ser precavidos al manipular herramientas, levantar objetos pesados o moverse en el área de trabajo. Hasta el momento, no hemos enfrentado incidentes graves, por lo que la seguridad no ha sido una prioridad en nuestra gestión. No obstante, reconocemos que implementar normas

		básicas y capacitaciones podría reducir riesgos a futuro.
3	¿Cómo identifica los riesgos dentro de la empresa?	La identificación de riesgos se realiza de manera reactiva, es decir, cuando surge un problema evidente, como una estructura inestable o una herramienta defectuosa, se soluciona en el momento. No llevamos a cabo inspecciones periódicas ni tenemos un sistema de control de riesgos. Nuestra estrategia se basa en la observación diaria y en la pronta intervención ante cualquier inconveniente que pueda representar un peligro para los empleados o clientes.
4	¿En qué se basa para determinar los objetivos de la empresa?	No contamos con una planificación estratégica definida ni establecemos objetivos a mediano o largo plazo. Nuestra gestión se basa en la adaptación a las condiciones del mercado, priorizando el incremento de las ventas y la estabilidad financiera. Mientras el negocio genere ganancias y cubra sus costos operativos, consideramos que estamos cumpliendo con nuestras metas, aunque reconocemos que definir objetivos claros podría ayudar a mejorar la eficiencia y el crecimiento del negocio.
5	¿Cómo es la comunicación dentro de la empresa con el personal?	La comunicación se maneja de manera informal y no estructurada. No realizamos reuniones periódicas ni contamos con un canal de comunicación formal dentro de la empresa. La mayoría de las interacciones con los empleados ocurren cuando surge un problema o cuando necesitan aclaraciones sobre sus tareas. Para la

		<p>coordinación con proveedores y temas operativos, utilizamos un grupo de WhatsApp, lo que facilita la gestión de entregas y pedidos, aunque podría mejorarse mediante una comunicación más organizada y frecuente.</p>
6	<p>¿De qué manera informan las funciones del personal?</p>	<p>Cuando un nuevo empleado se incorpora a la empresa, se le explican sus funciones de manera verbal y se espera que aprenda mediante la práctica. No contamos con manuales de procedimientos ni un programa de capacitación estructurado. La mayoría de los empleados adquieren experiencia sobre la marcha, lo que puede generar confusión o errores en el desempeño de sus tareas. Establecer un documento con responsabilidades claras podría mejorar la eficiencia y reducir los tiempos de adaptación.</p>
7	<p>¿Cómo verifican las tareas delegadas y su efectividad en su cumplimiento?</p>	<p>No llevamos un control estricto sobre la ejecución de las tareas. Confiamos en que cada empleado cumpla con sus responsabilidades y solo intervenimos cuando se detecta un problema, ya sea por quejas de los clientes o por errores evidentes en la operación. No realizamos evaluaciones periódicas ni implementamos un sistema de seguimiento para asegurar que las actividades se desarrollen de manera eficiente.</p>
8	<p>¿Cómo determina si todo está funcionando de acuerdo con lo esperado en la empresa?</p>	<p>Consideramos que la empresa opera correctamente mientras las ventas se mantengan estables y no se presenten problemas graves. No realizamos análisis detallados ni utilizamos indicadores específicos para medir el desempeño</p>

		<p>general. Nuestra evaluación es principalmente intuitiva, basada en la experiencia y en la percepción del estado del negocio en el día a día.</p>
N°	Preguntas de la rentabilidad	Respuestas
1	<p>¿Cómo determina el rendimiento de los activos en la empresa?</p>	<p>Para determinar el rendimiento de nuestros activos, analizamos la rotación del inventario y la eficiencia con la que se utilizan nuestros equipos y herramientas. Llevamos un registro del valor que generan nuestros activos en términos de ventas y revisamos periódicamente si hay productos que permanecen en stock por demasiado tiempo, lo que podría representar un capital inmovilizado innecesario. Además, realizamos evaluaciones para determinar si es conveniente vender, renovar o reemplazar activos que no están contribuyendo significativamente a la rentabilidad del negocio. De esta manera, optimizamos el uso de los recursos y aseguramos un mejor desempeño financiero.</p>
2	<p>¿Cómo evalúa el valor económico agregado (EVA) de la empresa?</p>	<p>Para evaluar el valor económico agregado (EVA) lo realizamos restando los costos de capital de nuestras ganancias operativas después de impuestos. Este indicador nos permite conocer si realmente estamos generando valor adicional con nuestras operaciones o si, por el contrario, solo estamos cubriendo los costos de inversión sin obtener un beneficio real. Además, analizamos cómo nuestras decisiones de compra y financiamiento</p>

		<p>impactan la rentabilidad a largo plazo, asegurándonos de que cada inversión contribuya positivamente al crecimiento y sostenibilidad de la empresa.</p>
3	<p>¿De qué manera calcula el retorno sobre el capital propio (ROE) de la empresa?</p>	<p>Para calcular el retorno sobre el capital propio (ROE), dividimos la utilidad neta entre el capital invertido por los socios. Este cálculo nos permite evaluar la eficiencia con la que la empresa está generando ganancias en función del dinero aportado por los propietarios. Además, monitoreamos la evolución de este indicador en el tiempo, con el objetivo de garantizar un crecimiento financiero sostenible. En caso de detectar una disminución en el ROE, analizamos estrategias para optimizar la rentabilidad, como la reinversión de utilidades o la mejora en la gestión de costos.</p>
4	<p>¿Qué estrategias implementa para mejorar la rentabilidad del capital propio?</p>	<p>No contamos con estrategias definidas para mejorar la rentabilidad del capital propio. Operamos de manera reactiva, sin realizar ajustes significativos en nuestra estructura financiera o en nuestras estrategias comerciales. Mientras las ventas sean estables y se cubran los costos, mantenemos el mismo modelo de negocio sin analizar alternativas que podrían optimizar la rentabilidad a largo plazo.</p>

4.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad en las microempresas del Perú, sector comercio: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

Cuadro 3. *Resultados del objetivo específico 3*

Dimensiones	Resultados objetivo específico 1	Resultados objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
Actividades de control	Las actividades de control en la empresa son fundamentales para garantizar una gestión eficiente y minimizar riesgos operativos. Sin embargo, como señalan Aguilar (2024) y Gonzales et al. (2025), la empresa no ha implementado un manual de procedimientos ni un manual de organización y funciones, lo que ha generado deficiencias en la delimitación de responsabilidades y en la ejecución de tareas críticas. Además, Guevara y Olivera (2022) destacan que la ausencia de una estructura de control interno afecta la alineación de las acciones del	Las actividades de control en la empresa presentan deficiencias significativas, ya que no existen métodos formales para evaluar el desempeño del personal ni protocolos estructurados de seguridad laboral. La medición del rendimiento se basa en observaciones y quejas de clientes, sin registros ni métricas cuantificables, lo que limita la mejora continua. Asimismo, la seguridad depende únicamente de advertencias verbales sin medidas preventivas concretas, lo que supone un riesgo latente.	Los resultados coinciden en que las actividades de control en la empresa presentan deficiencias significativas debido a la falta de estructura formal en los procesos de supervisión y gestión operativa. Ambos análisis destacan la ausencia de manuales y procedimientos documentados, lo que genera una falta de delimitación de responsabilidades y una ejecución ineficiente de tareas críticas. Mientras que el primer resultado enfatiza cómo la carencia de un control interno adecuado afecta la alineación del personal con los objetivos organizacionales y la

	<p>personal con los objetivos organizacionales, lo que impacta directamente en la eficiencia operativa y la rentabilidad.</p>		<p>rentabilidad, el segundo resultado se enfoca en la falta de métodos formales para evaluar el desempeño del personal y la ausencia de protocolos de seguridad laboral, lo que incrementa los riesgos operativos. En conjunto, estos hallazgos evidencian que la empresa necesita implementar mecanismos estructurados de control interno para optimizar su gestión, mejorar su eficiencia operativa y reducir los riesgos asociados a la falta de supervisión.</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>La evaluación de riesgos en la empresa es un aspecto clave para garantizar su estabilidad y crecimiento. Sin embargo, según Gonzales et al. (2025), la empresa no ha identificado los riesgos a los que está expuesta, lo que impide desarrollar controles específicos para mitigarlos. En consecuencia, las decisiones se toman de manera reactiva, respondiendo a los problemas conforme surgen en</p>	<p>La evaluación de riesgos en la empresa es reactiva y carece de un sistema formal de control, ya que los problemas solo se atienden cuando se hacen evidentes, sin inspecciones periódicas ni planificación estratégica. La gestión se basa en la observación diaria y la intervención inmediata ante riesgos, lo que deja vulnerabilidades sin anticipación. Además, no se establecen objetivos a mediano o largo plazo,</p>	<p>Ambos resultados coinciden en que la evaluación de riesgos en la empresa es reactiva y carece de planificación estratégica, ya que los problemas solo se atienden cuando se hacen evidentes, sin inspecciones periódicas ni medidas preventivas. Además, se resalta la ausencia de un sistema formal de control y la falta de identificación de riesgos, lo que impide desarrollar estrategias</p>

	<p>lugar de anticiparlos mediante una planificación estratégica. Por otro lado, Yovera (2023) enfatiza que una gestión eficiente de la información es fundamental para evaluar riesgos potenciales y aplicar medidas preventivas, lo que permite minimizar impactos negativos en la rentabilidad y fortalecer la estabilidad financiera. Asimismo, Guevara y Olivera (2022) destacan que la implementación del control interno contribuye a la gestión de riesgos al optimizar el procesamiento de datos y mejorar la comunicación interna, lo que facilita la toma de decisiones informadas.</p>	<p>enfocándose únicamente en la estabilidad financiera y el aumento de ventas.</p>	<p>efectivas para mitigarlos. También se menciona que una gestión eficiente de la información y un control interno adecuado podrían mejorar la evaluación de riesgos, optimizar la toma de decisiones y fortalecer la estabilidad financiera. Sin embargo, la empresa sigue enfocándose únicamente en la estabilidad y el aumento de ventas sin establecer objetivos a mediano o largo plazo, lo que deja vulnerabilidades sin anticipación.</p>
<p>Sistema de información y comunicación</p>	<p>El sistema de información y comunicación en la empresa presenta deficiencias que afectan su eficiencia operativa y toma de decisiones. Aguilar (2024) señala que la empresa carece de un sistema estructurado, ya que la</p>	<p>El sistema de información y comunicación en la empresa es informal y carece de estructura, ya que no se realizan reuniones periódicas ni se dispone de un canal oficial para la comunicación interna. La interacción con los empleados ocurre solo ante problemas o dudas,</p>	<p>Ambos resultados coinciden en que el sistema de información y comunicación en la empresa es informal y carece de estructura, lo que afecta la eficiencia operativa y la toma de decisiones. Se señala que la comunicación se desarrolla de</p>

	<p>comunicación se desarrolla de manera empírica, sin reuniones organizadas para evaluar errores y definir estrategias de mejora. Esta falta de estructura limita la retroalimentación y la identificación de problemas en tiempo real. Asimismo, Gonzales et al. (2025) indican que la ausencia de controles formales ha generado dificultades en el flujo de información, afectando la coordinación interna y la cultura organizacional. Por otro lado, Yovera (2023) destaca que, si bien un sistema de información adecuado no impacta directamente en la rentabilidad, sí influye en la toma de decisiones estratégicas, la identificación de riesgos y la optimización de recursos. En la misma línea, Guevara y Olivera (2022) afirman que la gestión eficiente de la información fortalece la comunicación entre áreas y permite un procesamiento</p>	<p>mientras que la coordinación operativa con proveedores se gestiona mediante un grupo de WhatsApp. Además, la capacitación del personal es empírica, sin manuales ni procesos definidos, lo que puede generar confusión y errores.</p>	<p>manera empírica, sin reuniones organizadas ni un canal oficial, lo que limita la retroalimentación y dificulta la identificación de problemas en tiempo real. Además, la falta de controles formales afecta la coordinación interna y la cultura organizacional, mientras que la capacitación del personal se realiza sin procesos definidos, lo que puede generar confusión y errores. También se destaca que, aunque un sistema de información adecuado no impacta directamente en la rentabilidad, sí influye en la toma de decisiones estratégicas, la identificación de riesgos y la optimización de recursos, aspectos fundamentales para el crecimiento de la empresa.</p>
--	---	--	--

	oportuno de datos financieros, lo que mejora la toma de decisiones y favorece el crecimiento de la empresa.		
Supervisión y monitoreo	La supervisión y el monitoreo en la empresa presentan deficiencias que afectan su eficiencia operativa y su rentabilidad. Aguilar (2024) menciona que no existe una supervisión documentada, lo que significa que las actividades se llevan a cabo de manera empírica sin registros formales, dificultando el control y la evaluación del desempeño. Asimismo, Gonzales et al. (2025) destacan que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, lo que ha generado una falta de delimitación clara de responsabilidades, afectando la supervisión efectiva de las tareas críticas. Por otro lado, Quispe (2022) señala que la supervisión ineficiente impacta negativamente en todas las áreas operativas,	La supervisión y el monitoreo en la empresa son mínimos y carecen de un sistema estructurado, ya que no se realizan controles estrictos ni evaluaciones periódicas sobre la ejecución de las tareas. La gestión se basa en la confianza en los empleados y en la intervención solo cuando surgen problemas evidentes, sin seguimiento preventivo ni uso de indicadores de desempeño. Además, la evaluación del negocio se realiza de manera básica, con un análisis poco detallado, haciendo uso de herramientas de medición respecto a la rentabilidad económica y financiera.	Ambos resultados coinciden en que la supervisión y el monitoreo en la empresa son deficientes y carecen de un sistema estructurado, lo que afecta la eficiencia operativa y la rentabilidad. Se señala que las actividades se llevan a cabo de manera empírica, sin registros formales ni controles documentados, lo que dificulta la evaluación del desempeño y la supervisión efectiva de tareas críticas. Además, la falta de un manual de organización y funciones ha generado una delimitación poco clara de responsabilidades, lo que afecta el control interno. La gestión se basa en la confianza en los empleados y en la intervención solo cuando surgen problemas evidentes, sin evaluaciones periódicas ni

	<p>generando costos innecesarios y reduciendo el rendimiento general de la empresa. Además, la falta de monitoreo oportuno de actividades como los mantenimientos preventivos y la ejecución de funciones ha contribuido al incremento de costos y a una menor utilidad en comparación con periodos anteriores. Finalmente, Guevara y Olivera (2022) resaltan la importancia de realizar autoevaluaciones periódicas del control interno, ya que esto permitiría fortalecer la gestión, optimizar los procesos operativos y mejorar la rentabilidad.</p>		<p>seguimiento preventivo. También se destaca que la ausencia de monitoreo oportuno ha generado costos innecesarios y reducido el rendimiento general de la empresa, mientras que el análisis del negocio es básico y no emplea herramientas detalladas de medición. Finalmente, se resalta la importancia de implementar autoevaluaciones periódicas y controles estructurados para optimizar los procesos operativos y mejorar la rentabilidad.</p>
Rentabilidad económica	<p>Guevara y Olivera (2022) enfatizan que el control interno juega un papel clave en la rentabilidad económica, ya que permite optimizar el uso de recursos, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la estabilidad financiera. En este sentido, la</p>	<p>La rentabilidad económica en la empresa se gestiona mediante el análisis de la rotación del inventario y la eficiencia en el uso de los activos, lo que permite identificar productos inmovilizados y optimizar recursos. Además, se realizan evaluaciones para decidir la venta,</p>	<p>Ambos resultados coinciden en que la rentabilidad económica de la empresa está relacionada con la eficiencia en el uso de los recursos y la optimización de la gestión financiera. Se destaca que el control interno juega un papel clave en este</p>

	<p>implementación de mejores mecanismos de control, supervisión y gestión de información podría contribuir a incrementar la rentabilidad y garantizar un crecimiento sostenible para la empresa.</p>	<p>renovación o reemplazo de activos con bajo rendimiento, asegurando un mejor desempeño financiero. Para medir el valor económico agregado (EVA), se restan los costos de capital de las ganancias operativas después de impuestos, lo que ayuda a determinar si realmente se está generando valor adicional. Asimismo, se analizan las decisiones de compra y financiamiento para garantizar un impacto positivo en la rentabilidad a largo plazo.</p>	<p>proceso, ya que permite mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la estabilidad financiera. Además, la empresa emplea estrategias como el análisis de la rotación del inventario y la eficiencia en el uso de los activos para optimizar recursos y mejorar el desempeño financiero. También se realizan evaluaciones sobre la venta, renovación o reemplazo de activos de bajo rendimiento y se aplica el cálculo del valor económico agregado (EVA) para medir si realmente se está generando valor adicional. Finalmente, se analiza el impacto de las decisiones de compra y financiamiento en la rentabilidad a largo plazo, lo que refuerza la importancia de mecanismos de control y supervisión adecuados para garantizar un crecimiento sostenible.</p>
--	--	--	---

<p>Rentabilidad financiera</p>	<p>Quispe (2022) señala que la inadecuada aplicación de los componentes del control interno, en particular la supervisión y el monitoreo, ha generado costos innecesarios que reducen el margen de utilidad y afectan la rentabilidad financiera. Además, el retraso en la comunicación sobre mantenimientos preventivos y la falta de control en la ejecución de funciones han incrementado los gastos operativos, disminuyendo la rentabilidad de la empresa.</p>	<p>La rentabilidad financiera de la empresa se mide a través del cálculo del retorno sobre el capital propio (ROE), lo que permite evaluar la eficiencia con la que se generan ganancias en relación con la inversión de los socios. Se monitorea la evolución de este indicador para garantizar un crecimiento financiero sostenible y, en caso de una disminución, se consideran estrategias como la reinversión de utilidades o la optimización de costos. Sin embargo, no se cuenta con un enfoque estratégico para mejorar la rentabilidad del capital propio, ya que la gestión es mayormente reactiva y no se analizan alternativas que podrían optimizar el rendimiento financiero a largo plazo.</p>	<p>Ambos resultados coinciden en que la rentabilidad financiera de la empresa se ve afectada por deficiencias en el control interno y la falta de un enfoque estratégico. Se señala que la inadecuada supervisión y monitoreo han generado costos innecesarios, incrementando los gastos operativos y reduciendo el margen de utilidad. Aunque la empresa mide su rentabilidad a través del retorno sobre el capital propio (ROE) y monitorea su evolución para garantizar un crecimiento sostenible, no cuenta con una estrategia clara para optimizar el rendimiento financiero a largo plazo. La gestión es mayormente reactiva, sin un análisis profundo de alternativas que podrían mejorar la rentabilidad, lo que evidencia la necesidad de implementar un control más eficiente y un enfoque preventivo en la toma de decisiones.</p>
--------------------------------	---	---	---

V. Discusión

5.1. Respecto al objetivo específico 1.

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas del Perú, sector comercio.

El control interno es un factor determinante para la rentabilidad de una empresa, ya que contribuye a optimizar el uso de los recursos, reducir costos innecesarios y mejorar la eficiencia operativa. Su correcta implementación permite mitigar riesgos financieros y operativos, evitando pérdidas económicas que podrían afectar la estabilidad del negocio. Además, el control interno garantiza el cumplimiento de normativas y facilita una gestión transparente, lo que genera confianza en inversionistas, clientes y proveedores. Al fortalecer la supervisión de actividades y mejorar la administración de la información financiera, las empresas pueden tomar decisiones estratégicas más acertadas, lo que impacta directamente en su rentabilidad. Asimismo, una adecuada gestión interna permite identificar amenazas y aplicar medidas preventivas para minimizar riesgos. Esto no solo protege el capital de la empresa, sino que también mejora su capacidad de adaptación en un entorno competitivo. La optimización de procesos y la alineación de los trabajadores con los objetivos organizacionales permiten alcanzar mayores niveles de productividad y eficiencia, lo que se traduce en una mayor rentabilidad. Por lo que, el control interno no solo es esencial para la estabilidad financiera, sino que también influye directamente en la capacidad de generar beneficios sostenibles a largo plazo. Su correcta aplicación fortalece la competitividad de la empresa, permitiéndole operar de manera más eficiente y rentable en un mercado cada vez más exigente. Torres (2024), complementa que el control interno es un mecanismo fundamental para garantizar una gestión eficiente y óptima, ya que permite identificar y gestionar los posibles riesgos que puedan surgir en el proceso. Además, la implementación de buenos controles internos contribuye a mejorar la precisión de la información interna. Como resultado, los informes de gestión ofrecen una seguridad razonable, dado que ayudan a minimizar los riesgos o errores financieros, ya sean este producto de una acción incorrecta o de una omisión involuntaria. Asimismo, Sevilla (2020) indica que, la rentabilidad refleja tanto el crecimiento de la inversión como la capacidad de la empresa para devolver los recursos financieros utilizados. En este contexto, es posible diferenciar entre la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera. Además, la rentabilidad ofrece a los inversores una

visión clara de su posición en el mercado en función de las inversiones realizadas, lo que les permite tomar decisiones estratégicas con mayor seguridad. Por otro lado, las microempresas del sector comercio han identificado que la falta de controles documentados, capacitación y estrategias estructuradas genera errores en la gestión del inventario y las finanzas, lo que afecta la productividad y aumenta los costos operativos. En este sentido, Aguilar (2024) coincide en que la ausencia de estos elementos conduce a una gestión deficiente en estas áreas, impactando negativamente en la eficiencia y los costos de la empresa. Asimismo, la falta de un manual de organización y funciones provoca una distribución poco clara de responsabilidades, lo que incrementa la ineficiencia en la ejecución de tareas. De manera similar, Gonzales et al. (2025) sostienen que la carencia de este documento organizativo ha generado desorden en la asignación de funciones, afectando el desempeño operativo. Por otro lado, la ausencia de un sistema de información adecuado dificulta la toma de decisiones, ya que se basa en datos incompletos, lo que aumenta el riesgo de errores financieros y operativos. En este aspecto, Yovera (2023) enfatiza que la falta de información confiable impacta directamente en la gestión empresarial, elevando la probabilidad de cometer fallos estratégicos. Además, la carencia de una supervisión y monitoreo adecuados retrasa la identificación de problemas, lo que genera costos innecesarios y reduce la estabilidad financiera. En línea con esto, Guevara y Olivera (2022) destacan que la ausencia de controles efectivos impide detectar a tiempo las dificultades operativas, comprometiendo la sostenibilidad del negocio. De igual manera, la inexistencia de mecanismos de control en la gestión de inventarios afecta la rotación de productos y eleva los costos de almacenamiento. Al respecto, Quispe (2022) resalta que la falta de estrategias en esta área repercute en la eficiencia logística y en los márgenes de rentabilidad. Por último, la ausencia de una comunicación estructurada limita la coordinación interna y disminuye la eficiencia operativa. En este sentido, Eccoña (2022) advierte que la falta de canales de comunicación claros dificulta la alineación de esfuerzos dentro de la empresa, afectando su desempeño general. Por otro lado, la rentabilidad económica está estrechamente vinculada a la eficiencia en la gestión de recursos y a la solidez del control interno dentro de una empresa. Un adecuado sistema de supervisión y administración permite optimizar los procesos operativos, reducir riesgos financieros y mejorar la toma de decisiones, lo que, a su vez, se traduce en un incremento de la rentabilidad. La implementación de mecanismos eficaces de control y gestión de información no solo favorece un mejor desempeño financiero, sino que también

contribuye a la sostenibilidad y estabilidad del negocio a largo plazo, esto coincide con Guevara y Olivera (2022) destacan la importancia del control interno en la rentabilidad económica, ya que facilita la optimización de recursos, mejora la eficiencia en las operaciones y refuerza la estabilidad financiera. Por ello, la adopción de estrategias más efectivas de control, supervisión y gestión de la información puede favorecer el aumento de la rentabilidad y asegurar un crecimiento empresarial sostenible.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

La empresa opera sin un sistema formal de control interno, la escasa evaluación del desempeño, basando su valoración en la satisfacción del cliente y la detección de errores operativos, como fallos en el manejo de productos o discrepancias en caja. Asimismo, no se aplican métricas cuantificables ni se llevan registros para monitorear la evolución de los empleados, lo que dificulta la identificación de mejoras a largo plazo. Cuando se detecta un bajo rendimiento, se opta por una conversación directa para señalar áreas de mejora, pero sin un seguimiento estructurado. En términos de seguridad, no existen protocolos formales ni medidas preventivas estructuradas. La concienciación se limita a advertencias sobre precauciones básicas en la manipulación de herramientas y objetos pesados. No se realizan inspecciones periódicas ni un control de riesgos proactivo; los problemas se abordan solo cuando surgen, lo que implica una gestión reactiva. Aunque hasta el momento no ha habido incidentes graves, se reconoce la importancia de establecer normas básicas y capacitaciones para reducir riesgos futuros. La empresa carece de una planificación estratégica definida, operando de manera adaptativa según las condiciones del mercado. No se establecen objetivos a mediano o largo plazo, priorizando la estabilidad financiera y el incremento de ventas. Mientras se cubran costos operativos y se mantengan ganancias, se considera que las metas están cumplidas, aunque se reconoce que definir objetivos claros podría mejorar la eficiencia y el crecimiento del negocio. La comunicación interna es informal y no estructurada. No se realizan reuniones periódicas ni se cuenta con canales de comunicación oficiales, lo que puede dificultar la alineación del equipo y la toma de decisiones. La coordinación con proveedores y la gestión operativa se manejan principalmente a través de un grupo de WhatsApp, lo que facilita la comunicación rápida, pero carece de organización

formal. La capacitación de nuevos empleados se basa en la práctica y explicaciones verbales sin manuales de procedimientos ni programas de formación. Esto genera un proceso de adaptación lento y propenso a errores. La falta de documentación clara sobre responsabilidades puede afectar la eficiencia y el desempeño del equipo. El control sobre la ejecución de tareas es limitado, confiando en que cada empleado cumpla con sus responsabilidades sin un sistema de seguimiento. Se interviene solo cuando hay quejas de clientes o errores evidentes en la operación. No se realizan evaluaciones periódicas ni se emplean indicadores para medir el desempeño general, por lo que la gestión se basa en la experiencia y la percepción del estado del negocio en el día a día. A nivel financiero, se monitorea la rotación del inventario y la eficiencia en el uso de activos, determinando si es conveniente renovar, vender o reemplazar productos y herramientas que no generan rentabilidad. Se aplican cálculos como el valor económico agregado (EVA) y el retorno sobre el capital propio (ROE) para evaluar la rentabilidad, pero sin estrategias claras para mejorar estos indicadores. La empresa opera de manera reactiva, sin implementar cambios en su estructura financiera ni explorar alternativas para optimizar la rentabilidad a largo plazo. Estos resultados coinciden con Aguilar (2024) señala que la ausencia de controles documentados, capacitación y estrategias estructuradas ocasiona errores en la gestión del inventario y las finanzas, lo que repercute negativamente en la rentabilidad. De manera similar, Gonzales et al. (2025) sostienen que la falta de un manual de organización y funciones ha generado una distribución poco clara de responsabilidades, lo que no solo incrementa los costos, sino que también disminuye la productividad. Por otro lado, Yovera (2023) advierte que un sistema de información deficiente puede llevar a decisiones basadas en información incompleta, aumentando así los errores financieros y operativos. Asimismo, Guevara y Olivera (2022) destacan que la ausencia de supervisión adecuada y de normativas claras impacta en los ingresos y frena el crecimiento del negocio. En esta misma línea, Quispe (2022) enfatiza que la falta de supervisión y comunicación ha provocado costos adicionales y reducido el rendimiento operativo. Además, Eccoña (2022) resalta que la inexistencia de un control de inventarios disminuye la rotación de productos, lo que a su vez reduce la liquidez y eleva los costos de almacenamiento. En cuanto a la rentabilidad, Aguilar (2024) menciona que la falta de planificación estratégica, junto con una publicidad improvisada, restringe el crecimiento del negocio. De igual forma, Gonzales et al. (2025) advierten que la ausencia de control interno provoca ineficiencias operativas y errores en la

asignación de tareas, lo que repercute en la rentabilidad. Por su parte, Yovera (2023) sostiene que una comunicación deficiente impide un análisis financiero preciso y limita la mejora continua, lo que disminuye la eficiencia. A su vez, Guevara y Olivera (2022) indican que los retrasos en la ejecución de procesos y los errores en la gestión financiera afectan tanto los ingresos como la estabilidad económica. En complemento, Quispe (2022) señala que un monitoreo deficiente de funciones ha incrementado los costos de venta y reducido las utilidades en comparación con periodos anteriores. Finalmente, Eccoña (2022) menciona que la desorganización en la gestión de inventarios ralentiza la rotación de productos y disminuye la liquidez; sin embargo, a pesar de estos desafíos, los ratios de rentabilidad han mostrado un crecimiento constante.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad en las microempresas del Perú, sector comercio: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

Actividades de control

Las actividades de control son un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para garantizar que una organización opere de manera eficiente, segura y conforme a sus objetivos estratégicos y normativos. Estas actividades forman parte del sistema de control interno y se aplican en todas las áreas de la empresa para reducir riesgos, mejorar la gestión de recursos y asegurar la confiabilidad de la información financiera. Entre las principales actividades de control se encuentran la segregación de funciones, que evita conflictos de interés y fraudes al distribuir responsabilidades entre diferentes empleados; los controles físicos, como el resguardo de activos y documentos sensibles; las autorizaciones y aprobaciones, que garantizan que solo personal autorizado realice determinadas transacciones; las auditorías internas y externas, que permiten evaluar el desempeño y detectar irregularidades; y los indicadores de desempeño, que miden la eficacia y eficiencia de los procesos. La importancia de estas actividades en la rentabilidad de la empresa radica en su capacidad para minimizar pérdidas económicas derivadas de errores operativos, fraudes, desperdicios de recursos o incumplimientos normativos, lo que contribuye a la estabilidad financiera y la optimización de costos. Un sistema de control sólido permite identificar y corregir desviaciones a tiempo, lo que mejora la toma de decisiones y fortalece

la transparencia en la gestión empresarial. Además, al reducir la incertidumbre y mejorar la eficiencia operativa, se genera un ambiente de confianza tanto para inversionistas como para clientes, lo que puede traducirse en un mayor crecimiento y competitividad en el mercado. También es fundamental para evitar sanciones legales y problemas regulatorios que podrían afectar la reputación y viabilidad del negocio. En definitiva, las actividades de control no solo protegen los activos de la empresa, sino que también optimizan su rendimiento, asegurando su sostenibilidad y éxito a largo plazo.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, la ausencia de un manual de procedimientos y de un manual de organización y funciones dentro de la empresa ha generado deficiencias significativas en la delimitación de responsabilidades y en la ejecución eficiente de tareas críticas, lo que afecta directamente la efectividad de las actividades de control. Sin lineamientos claros, la implementación de controles se vuelve inconsistente y poco estructurada, dificultando la supervisión y evaluación de los procesos internos. Además, la falta de una estructura de control interno limita la capacidad de monitorear el desempeño del personal y garantizar que sus acciones estén alineadas con los objetivos estratégicos de la organización. Esto puede traducirse en una mayor incidencia de errores, fraudes y fallos operativos, incrementando los riesgos financieros y reduciendo la rentabilidad. La carencia de mecanismos de control adecuados también impacta en la transparencia y trazabilidad de las operaciones, dificultando la detección temprana de irregularidades y retrasando la toma de decisiones correctivas. Estos resultados coinciden con los resultados de la empresa estudiada, donde las actividades de control en la empresa muestran importantes debilidades, debido a la ausencia de mecanismos formales para evaluar el desempeño del personal y la falta de protocolos definidos en materia de seguridad laboral. Actualmente, la evaluación del rendimiento se lleva a cabo de manera subjetiva, basándose en percepciones y quejas de los clientes, sin registros documentados ni indicadores cuantificables que permitan un seguimiento preciso y una mejora continua. Del mismo modo, las medidas de seguridad dependen exclusivamente de advertencias verbales, sin la implementación de estrategias preventivas o normativas claras, lo que incrementa la exposición a riesgos y compromete la integridad del entorno de trabajo.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es un proceso sistemático que permite identificar, analizar y gestionar los posibles eventos adversos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de una organización, abarcando aspectos operativos, financieros, estratégicos y de cumplimiento normativo. Este proceso implica la identificación de amenazas internas y externas, la valoración de su probabilidad de ocurrencia y el impacto que podrían generar, así como el diseño e implementación de medidas para mitigarlos o eliminarlos. Su importancia en la rentabilidad radica en que permite anticiparse a situaciones que podrían generar pérdidas económicas, interrupciones en la producción, sanciones legales o daños a la reputación de la empresa. Al gestionar eficazmente los riesgos, se optimiza el uso de los recursos, se minimizan costos imprevistos y se mejora la capacidad de respuesta ante contingencias, lo que fortalece la estabilidad financiera y la competitividad en el mercado. Además, una evaluación de riesgos bien estructurada fomenta una cultura de prevención dentro de la organización, asegurando la toma de decisiones basada en información confiable y reduciendo la incertidumbre en la gestión empresarial.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, la falta de un análisis detallado de los riesgos a los que está expuesta la organización dificulta la implementación de actividades de control específicas, lo que genera una gestión reactiva en la toma de decisiones, respondiendo a problemas a medida que surgen en lugar de prevenirlos mediante una planificación estructurada. La ausencia de controles adecuados impide la detección temprana de vulnerabilidades y limita la capacidad de la empresa para minimizar pérdidas operativas y financieras. Además, una gestión ineficiente de la información obstaculiza el análisis de riesgos y la aplicación de medidas preventivas, lo que afecta la rentabilidad y la estabilidad económica. En este sentido, fortalecer el control interno es clave para mejorar la recopilación y procesamiento de datos, optimizar la comunicación interna y proporcionar información confiable que facilite la toma de decisiones estratégicas. Estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, La gestión de riesgos en la empresa se caracteriza por un enfoque reactivo y la ausencia de un sistema formal de control, ya que las amenazas solo se abordan cuando ya han generado impactos negativos, sin la implementación de inspecciones regulares ni una planificación estratégica que permita anticiparlas. En lugar de aplicar un monitoreo estructurado, la empresa depende de la observación cotidiana y la respuesta inmediata ante situaciones adversas, lo que deja expuestas diversas

vulnerabilidades que podrían haberse mitigado con medidas preventivas. Asimismo, no se establecen metas a mediano o largo plazo en la gestión del riesgo, ya que el enfoque principal se limita a mantener la estabilidad financiera y fomentar el crecimiento en ventas, sin considerar el desarrollo de estrategias integrales que garanticen la sostenibilidad y protección del negocio frente a posibles contingencias.

Sistema de información y comunicación

El sistema de información y comunicación es un conjunto de procesos, tecnologías y herramientas utilizadas para recopilar, procesar, almacenar y distribuir datos dentro de una organización, permitiendo la transmisión efectiva de información entre los diferentes niveles jerárquicos y áreas de la empresa. Su función principal es garantizar que la información fluya de manera precisa, oportuna y accesible para facilitar la toma de decisiones estratégicas. Su importancia en la rentabilidad radica en que optimiza la gestión de recursos al reducir errores operativos, minimizar tiempos de respuesta y mejorar la coordinación interna, lo que se traduce en una mayor eficiencia y productividad. Un sistema bien estructurado permite identificar oportunidades de negocio, anticipar riesgos y adaptar estrategias en función de las condiciones del mercado. Además, favorece la transparencia y el control interno, evitando la duplicidad de tareas y asegurando que todos los miembros de la organización trabajen con datos confiables. La implementación de plataformas tecnológicas avanzadas, como sistemas ERP, CRM o herramientas de análisis de datos, potencia la competitividad empresarial al mejorar la trazabilidad de la información, fortalecer la relación con clientes y proveedores y garantizar un crecimiento sostenible, asegurando así una mayor rentabilidad y estabilidad financiera en el largo plazo.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, el sistema de información y comunicación de la empresa presentan deficiencias que afectan su eficiencia operativa y la toma de decisiones. La falta de un sistema estructurado ha derivado en una comunicación empírica, sin reuniones organizadas para analizar errores ni establecer estrategias de mejora, lo que dificulta la retroalimentación y la detección oportuna de problemas. La ausencia de controles formales ha generado fallas en el flujo de información, debilitando la coordinación interna y afectando la cultura organizacional. Sin mecanismos adecuados para supervisar y validar los datos, se incrementa el riesgo de errores en la gestión de información clave, lo que repercute en la planificación y en la alineación de las acciones del personal con los objetivos estratégicos.

Aunque el sistema de información no impacta directamente en la rentabilidad, su adecuada gestión influye en la toma de decisiones estratégicas, la identificación de riesgos y la optimización de recursos. Implementar controles efectivos, como auditorías de información, herramientas tecnológicas para la gestión de datos y protocolos de comunicación estandarizados, fortalecería la interacción entre áreas y permitiría un procesamiento oportuno de datos financieros, facilitando decisiones informadas y promoviendo el crecimiento sostenible de la empresa. Estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, el sistema de información y comunicación en la empresa es improvisado y carece de una estructura formal, ya que no existen reuniones programadas ni un canal oficial que facilite la comunicación interna de manera efectiva. La interacción con los empleados se limita a resolver dudas o atender problemas cuando surgen, en lugar de establecer un flujo continuo de información que permita mejorar la coordinación y el desempeño. Asimismo, la gestión operativa con proveedores se realiza a través de un grupo de WhatsApp, lo que puede generar desorganización y falta de control en la transmisión de datos clave. Además, la capacitación del personal se basa en la experiencia práctica, sin contar con manuales ni procedimientos definidos, lo que aumenta el riesgo de errores, dificulta la estandarización de tareas y puede afectar la eficiencia operativa de la empresa.

Supervisión y monitoreo

La supervisión y el monitoreo son procesos clave dentro de una organización que permiten evaluar continuamente el desempeño de las operaciones, identificar desviaciones y garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Estas actividades incluyen la revisión periódica de procesos, auditorías internas, seguimiento de indicadores de rendimiento y la implementación de mecanismos de control que permitan detectar fallos y oportunidades de mejora. Su importancia en la rentabilidad radica en que aseguran la eficiencia operativa, reducen costos asociados a errores, desperdicios o fraudes y optimizan la asignación de recursos. Un sistema de supervisión sólido permite corregir problemas antes de que generen impactos financieros significativos, mejorando la toma de decisiones y fortaleciendo la transparencia en la gestión empresarial. Además, el monitoreo continuo facilita la adaptación a cambios en el mercado, previene riesgos y fomenta una cultura organizacional basada en la mejora constante. Implementar herramientas tecnológicas, como software de análisis de datos y reportes automatizados, refuerza la capacidad de la empresa

para gestionar su rendimiento en tiempo real, lo que se traduce en mayor estabilidad financiera, competitividad y crecimiento sostenible.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, la supervisión y el monitoreo en la empresa presentan deficiencias significativas que afectan tanto la eficiencia operativa como la rentabilidad. La ausencia de un sistema documentado de supervisión implica que las actividades se realizan de manera empírica, sin registros formales que faciliten el control y la evaluación del desempeño. Además, la falta de un manual de organización y funciones ha generado una distribución poco clara de responsabilidades, lo que dificulta la supervisión efectiva de tareas críticas y disminuye la capacidad de detectar errores o áreas de mejora. La supervisión ineficiente repercute negativamente en todos los niveles operativos, provocando costos innecesarios y reduciendo el rendimiento general de la empresa. Asimismo, la falta de monitoreo oportuno en actividades clave, como el mantenimiento preventivo y la ejecución de funciones estratégicas, ha generado un aumento en los costos operativos y una disminución de la rentabilidad en comparación con periodos anteriores. Para fortalecer la supervisión y el monitoreo, es fundamental establecer mecanismos de autoevaluación periódica del control interno, ya que esto permitiría optimizar los procesos, mejorar la toma de decisiones y asegurar una gestión más eficiente y rentable. Estos resultados coinciden con los resultados con los de la empresa en estudio, la supervisión y el monitoreo en la empresa son limitados y carecen de una estructura formal, ya que no se implementan controles rigurosos ni evaluaciones periódicas para verificar la correcta ejecución de las tareas. La gestión se fundamenta en la confianza en los empleados, interviniendo únicamente cuando surgen problemas evidentes, sin un seguimiento preventivo que permita anticipar posibles fallos ni la aplicación de indicadores de desempeño para medir la eficiencia operativa. Además, la evaluación del negocio se lleva a cabo de manera superficial, con un análisis poco detallado y basado únicamente en métricas económicas y financieras, sin el uso de herramientas más completas que faciliten una visión integral del rendimiento organizacional.

Rentabilidad económica

La rentabilidad económica es un indicador financiero que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con sus activos totales, reflejando la eficiencia con la que se utilizan los recursos para producir ganancias. Se calcula como la relación entre el beneficio neto y el total de activos, permitiendo evaluar el rendimiento de la inversión sin

considerar el impacto del financiamiento externo. Su importancia radica en que proporciona una visión clara sobre la eficiencia operativa y la sostenibilidad del negocio a largo plazo, ya que una empresa con alta rentabilidad económica puede reinvertir en su crecimiento, mejorar su competitividad y optimizar la asignación de recursos. Además, este indicador es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, ya que permite identificar áreas de mejora, reducir costos innecesarios y maximizar la productividad. Un adecuado control de la rentabilidad económica también ayuda a mitigar riesgos financieros, garantizando que la empresa mantenga un equilibrio entre ingresos y gastos. Implementar estrategias como la optimización de procesos, la reducción de desperdicios y la mejora en la gestión de costos contribuye a fortalecer la rentabilidad económica, asegurando así una mayor estabilidad financiera y un crecimiento sostenible en el mercado.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, el control interno es un pilar fundamental para que las empresas mantengan una rentabilidad económica sostenible. Al optimizar el uso de los recursos y mejorar la eficiencia operativa, las organizaciones pueden reducir costos innecesarios y evitar pérdidas financieras. Sin embargo, muchas empresas aún operan con sistemas de supervisión deficientes y una gestión de información desorganizada, lo que limita su capacidad para maximizar sus beneficios. Implementar mecanismos adecuados de control y monitoreo permite tomar decisiones más estratégicas, minimizar riesgos y fortalecer la estabilidad financiera. En un entorno competitivo, donde la optimización de procesos y el uso eficiente de los activos marcan la diferencia, aquellas empresas que gestionan su control interno de manera efectiva logran mejorar su rentabilidad y asegurar su crecimiento a largo plazo. Estos resultados coinciden con los resultados hallados de la empresa en estudio, la empresa gestiona su rentabilidad económica a través del análisis de la rotación del inventario y la optimización del uso de los activos, lo que permite detectar productos sin movimiento y mejorar la asignación de recursos. Además, lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si es conveniente vender, renovar o reemplazar activos con bajo rendimiento, asegurando así un desempeño financiero más eficiente. Para medir el valor económico agregado (EVA), se calcula la diferencia entre las ganancias operativas después de impuestos y los costos de capital, lo que permite identificar si realmente se está generando valor adicional. Asimismo, se analizan cuidadosamente las decisiones de compra y financiamiento para garantizar que contribuyan a mejorar la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera es un indicador clave que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con los recursos aportados por sus accionistas, reflejando así el retorno obtenido sobre el capital propio invertido. Se calcula a través del cociente entre la utilidad neta y el patrimonio, lo que permite evaluar la eficiencia con la que se utiliza el capital para generar ganancias. Su importancia radica en que proporciona una visión clara de la sostenibilidad del negocio y su atractivo para inversionistas, ya que una mayor rentabilidad financiera indica que la empresa está generando valor con los recursos disponibles. Además, este indicador es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, ya que permite ajustar políticas de financiamiento, mejorar la estructura de costos y optimizar la gestión del endeudamiento. Un adecuado control de la rentabilidad financiera ayuda a mantener un equilibrio entre el crecimiento de la empresa y la generación de utilidades, asegurando una mayor estabilidad y competitividad en el mercado. Implementar estrategias como el uso eficiente del apalancamiento financiero, la reducción de costos operativos y la maximización de ingresos contribuye a fortalecer este indicador, garantizando una mayor rentabilidad.

De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, la deficiente aplicación de los mecanismos de control interno, especialmente en lo que respecta a la supervisión y el monitoreo, impacta negativamente en la rentabilidad financiera de la empresa al generar costos innecesarios que reducen su margen de utilidad. La falta de un control efectivo sobre los procesos y la ausencia de un seguimiento oportuno en áreas clave como el mantenimiento preventivo provocan un aumento en los gastos operativos, afectando la eficiencia en el uso del capital propio. Además, la demora en la comunicación y en la toma de decisiones estratégicas impide optimizar los recursos financieros, lo que disminuye la capacidad de la empresa para mejorar su rentabilidad y sostener su crecimiento a largo plazo. Estos resultados coinciden con lo encontrado en la empresa estudiada, la empresa mide su rentabilidad financiera a través del cálculo del retorno sobre el capital propio (ROE), lo que permite determinar la eficiencia con la que se generan beneficios en función de la inversión de los socios. Este indicador se monitorea constantemente para asegurar un crecimiento financiero sostenible y, ante una disminución, se contemplan acciones como la reinversión de utilidades o la reducción de costos. No obstante, la gestión carece de un enfoque estratégico para maximizar la rentabilidad del capital, ya que las decisiones se toman de manera reactiva, sin un análisis

profundo de alternativas que podrían mejorar el rendimiento financiero a largo plazo y fortalecer la estabilidad económica de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas del Perú, sector comercio.

Según los autores revisados, se concluye que la mayoría de las empresas evidencian un impacto significativo en su eficiencia operativa y rentabilidad debido a la ausencia de un control interno estructurado. La falta de mecanismos adecuados de supervisión genera una ejecución desorganizada de las tareas, sin un monitoreo constante que permita detectar errores y optimizar los procesos. Esta deficiencia provoca un incremento en los costos operativos, ya que los problemas se atienden únicamente cuando surgen, en lugar de prevenirse mediante estrategias bien definidas. Asimismo, la carencia de un sistema de evaluación del desempeño limita la capacidad de la empresa para medir la productividad y establecer incentivos que motiven a los empleados a mejorar su rendimiento. En cuanto a la gestión de riesgos, la inexistencia de procedimientos formales para identificar y mitigar amenazas potenciales obliga a las empresas a actuar de manera reactiva frente a situaciones adversas, en lugar de anticiparlas. Esta falta de planificación estratégica genera incertidumbre en la toma de decisiones y puede derivar en pérdidas económicas evitables. De igual forma, la ausencia de protocolos claros en la comunicación interna dificulta la coordinación entre áreas, afectando la eficiencia en la ejecución de tareas y obstaculizando la implementación de mejoras operativas. Desde la perspectiva de la rentabilidad económica, se evidencia la falta de un enfoque integral para optimizar el uso de activos y recursos. La carencia de un análisis detallado sobre la rotación de inventarios y el rendimiento de los activos ocasiona costos innecesarios y limita la capacidad de inversión en nuevas oportunidades de negocio. Además, sin herramientas de medición estructuradas, la empresa no puede evaluar con precisión su valor económico agregado (EVA) ni determinar si realmente está generando valor adicional para sus accionistas. Por otro lado, la rentabilidad financiera también se ve afectada debido a la falta de estrategias proactivas orientadas a maximizar el retorno sobre el capital propio (ROE). La gestión reactiva impide la implementación de planes financieros sostenibles que optimicen la relación entre ingresos y costos. Aunque se monitorean indicadores básicos, no se desarrollan estrategias a largo

plazo, como la reinversión de utilidades o la optimización del endeudamiento, que podrían mejorar la rentabilidad del capital invertido.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

De acuerdo a la entrevista realizada al representante de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., se concluye que, la empresa presenta deficiencias en su gestión debido a la falta de un sistema formal de control interno, lo que afecta tanto su eficiencia operativa como su rentabilidad. La evaluación del desempeño es limitada, ya que no se aplican métricas cuantificables ni registros de seguimiento. La valoración del personal se basa en la satisfacción del cliente y en la detección de errores operativos, lo que dificulta la identificación de áreas de mejora a largo plazo. Cuando se detecta un bajo rendimiento, se opta por conversaciones directas sin un plan de seguimiento estructurado. En cuanto a seguridad laboral, no existen protocolos formales ni medidas preventivas definidas, limitándose a advertencias verbales sobre precauciones básicas. No se realizan inspecciones periódicas ni un control proactivo de riesgos, lo que implica una gestión reactiva de los problemas. Aunque hasta el momento no ha habido incidentes graves, la ausencia de normativas y capacitaciones incrementa el riesgo de futuras contingencias. A nivel estratégico, la empresa opera sin una planificación clara, adaptándose a las condiciones del mercado sin establecer objetivos a mediano o largo plazo. La estabilidad financiera y el incremento de ventas son las principales prioridades, pero no se definen estrategias concretas para mejorar la eficiencia y el crecimiento del negocio. La comunicación interna es informal y no estructurada, sin reuniones periódicas ni canales oficiales, lo que dificulta la alineación del equipo y la toma de decisiones. La coordinación con proveedores se maneja a través de herramientas digitales como WhatsApp, lo que permite una comunicación rápida, pero carece de organización formal. La capacitación del personal es empírica, basada en la experiencia práctica sin manuales de procedimientos ni programas formales de formación. Esto genera un proceso de adaptación lento y propenso a errores, afectando la productividad y el desempeño del equipo. Además, el control sobre la ejecución de tareas es mínimo, confiando en la responsabilidad individual sin evaluaciones periódicas ni indicadores claros para medir el rendimiento. En el ámbito financiero, la empresa monitorea la rotación del

inventario y la eficiencia en el uso de activos, tomando decisiones sobre la renovación, venta o reemplazo de productos y herramientas según su rentabilidad. Se aplican cálculos como el valor económico agregado (EVA) y el retorno sobre el capital propio (ROE), pero sin estrategias definidas para optimizar estos indicadores.

6.3. Respetto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad en las microempresas del Perú, sector comercio: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

Respetto a las actividades de control, la mayoría de las empresas presentan una ausencia de un sistema de control interno estructurado genera deficiencias en la organización y gestión de los recursos. La falta de manuales de procedimientos y funciones provoca una asignación poco clara de responsabilidades, afectando la ejecución de tareas críticas. Asimismo, la carencia de una estructura definida dificulta la alineación del personal con los objetivos estratégicos, lo que impacta negativamente en la eficiencia operativa y la rentabilidad. Estos factores evidencian la necesidad de implementar mecanismos formales de supervisión y monitoreo para optimizar el desempeño y reducir riesgos operativos. Por otro lado, la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., tiene una gestión deficiente de las actividades de control. La evaluación del desempeño del personal carece de métricas objetivas y registros sistemáticos, basándose únicamente en observaciones y quejas de clientes, lo que limita la capacidad de mejorar procesos de manera continua. Además, la seguridad laboral se gestiona de forma informal, dependiendo de advertencias verbales sin la implementación de protocolos preventivos, lo que representa un riesgo latente. Estas debilidades reflejan la necesidad urgente de establecer medidas estructuradas que permitan fortalecer el control interno, mejorar la eficiencia operativa y garantizar un entorno de trabajo seguro y organizado.

Respetto a la evaluación de riesgos, en su mayoría de las empresas estudiadas por distintos autores reflejan que la falta de identificación de riesgos impide la implementación de controles específicos para su mitigación, lo que conlleva a una gestión reactiva en lugar de una planificación estratégica. La ausencia de un sistema formal para evaluar y prever riesgos genera una respuesta tardía ante problemas, afectando la estabilidad operativa y financiera. Además, una gestión ineficiente de la información limita la capacidad de anticiparse a

situaciones adversas, lo que reduce la rentabilidad y aumenta la incertidumbre. La implementación de un control interno adecuado se vuelve esencial para optimizar la toma de decisiones, fortalecer la comunicación interna y minimizar los impactos negativos en la organización. Por otro lado, en el caso de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., se evidencia una evaluación de riesgos deficiente, caracterizada por la falta de planificación y la ausencia de un sistema de control estructurado. Los problemas solo se abordan cuando se hacen evidentes, sin inspecciones regulares ni estrategias preventivas, lo que deja expuestas diversas áreas críticas del negocio. La gestión de riesgos se basa en la observación diaria y la intervención inmediata, sin un enfoque proactivo que permita anticiparse a posibles contingencias. Además, la empresa opera sin objetivos definidos a mediano o largo plazo, priorizando únicamente la estabilidad financiera y el crecimiento en ventas, lo que limita su capacidad de sostenibilidad y mejora continua.

Respecto al sistema de información y comunicación, gran parte de las empresas estudiadas por diferentes autores manifiestan que la ausencia de un sistema estructurado de información y comunicación afecta significativamente la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas. La falta de reuniones organizadas y de controles formales impide una retroalimentación efectiva y dificulta la identificación y resolución de problemas en tiempo real. Aunque el impacto en la rentabilidad no es inmediato, una gestión adecuada de la información contribuye a la optimización de recursos, la mejora en la coordinación interna y el fortalecimiento del crecimiento empresarial al permitir decisiones más informadas y alineadas con los objetivos organizacionales. En tanto, en la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., el sistema de información y comunicación es deficiente y carece de una estructura formal. No se llevan a cabo reuniones periódicas ni existen canales oficiales de comunicación, lo que limita la coordinación interna y puede generar confusión en la toma de decisiones. La interacción con los empleados y proveedores ocurre de manera improvisada, principalmente a través de medios informales como grupos de mensajería. Asimismo, la capacitación del personal se basa únicamente en la experiencia y explicaciones verbales, sin documentación ni procesos estandarizados, lo que incrementa el riesgo de errores, afecta la eficiencia operativa y dificulta la adaptación de nuevos colaboradores.

Respecto a la supervisión y monitoreo, en su mayoría de las empresas estudiadas por distintos autores reflejan que la supervisión y el monitoreo deficientes afectan directamente la eficiencia operativa y la rentabilidad. La falta de registros formales y la ausencia de un

manual de organización y funciones generan una gestión empírica sin una delimitación clara de responsabilidades, lo que dificulta el control de tareas críticas. Además, la supervisión ineficiente contribuye al aumento de costos innecesarios y reduce el rendimiento general. La falta de monitoreo en áreas clave, como el mantenimiento preventivo y la ejecución de funciones, impacta negativamente en la rentabilidad. Implementar autoevaluaciones periódicas y fortalecer el control interno permitiría mejorar la gestión y optimizar los procesos operativos. Por otro lado, en la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., la supervisión y el monitoreo son mínimos y carecen de un sistema estructurado. No se realizan controles estrictos ni evaluaciones periódicas, lo que genera una gestión basada en la confianza en los empleados y en la intervención solo ante problemas evidentes. No se implementan mecanismos de seguimiento preventivo ni indicadores de desempeño para medir la efectividad operativa. Asimismo, la evaluación del negocio se limita a un análisis general de la rentabilidad económica y financiera sin profundizar en estrategias que optimicen su crecimiento.

Respecto a la rentabilidad económica, gran parte de las empresas estudiadas por diferentes autores manifiestan que el control interno es un factor clave en la rentabilidad económica, ya que permite optimizar los recursos, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la estabilidad financiera. La implementación de mejores mecanismos de supervisión y gestión de la información contribuye a incrementar la rentabilidad y garantizar un crecimiento sostenible. La falta de controles adecuados puede derivar en un uso ineficiente de los activos y una disminución en el desempeño financiero, afectando la capacidad de la empresa para generar valor a largo plazo. Por otro lado, en la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., la rentabilidad económica se gestiona principalmente a través del análisis de la rotación de inventario y la eficiencia en el uso de los activos. Se identifican productos inmovilizados y se toman decisiones sobre la venta, renovación o reemplazo de activos con bajo rendimiento para mejorar el desempeño financiero. Además, se emplean herramientas como el valor económico agregado (EVA) para medir la rentabilidad y evaluar si realmente se está generando valor adicional. Sin embargo, aunque se analizan decisiones de compra y financiamiento, no se cuenta con estrategias claras para optimizar estos procesos y garantizar un crecimiento sostenido.

Respecto a la rentabilidad financiera, en su mayoría de las empresas estudiadas por distintos autores reflejan que la deficiente aplicación del control interno, especialmente en supervisión

y monitoreo, ha generado costos innecesarios que reducen la rentabilidad financiera. La falta de control sobre el mantenimiento preventivo y la ejecución de funciones ha incrementado los gastos operativos, disminuyendo el margen de utilidad. Estos problemas reflejan una gestión reactiva que no prioriza estrategias para optimizar el rendimiento financiero ni garantizar un crecimiento sostenible. Por otro lado, en la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., la rentabilidad financiera se mide a través del retorno sobre el capital propio (ROE), lo que permite evaluar la eficiencia en la generación de ganancias en relación con la inversión de los socios. Aunque se monitorea este indicador para asegurar estabilidad financiera, la gestión sigue siendo reactiva, sin un enfoque estratégico para mejorar el rendimiento del capital. No se han implementado acciones concretas para optimizar costos o reinvertir utilidades de manera planificada.

6.4. Respecto al objetivo general:

Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del Perú, caso: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.

El análisis general refleja que el control interno incide directamente en la rentabilidad económica y financiera de las microempresas del Perú. La ausencia de controles adecuados deriva en el uso ineficiente de activos, incrementa los costos operativos y reduce la generación de valor a largo plazo. En cambio, las empresas que implementan mecanismos sólidos de supervisión, gestión de riesgos y comunicación interna logran mejorar su eficiencia, optimizar sus recursos y garantizar un crecimiento sostenible en el tiempo.

Finalmente, los resultados de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L., evidencian que la falta de un control interno estructurado incide directamente en su rentabilidad. La ausencia de supervisión documentada, protocolos de seguridad y métodos formales de evaluación del desempeño ha generado ineficiencias operativas y costos innecesarios. Asimismo, la gestión reactiva de riesgos y la comunicación informal han afectado la toma de decisiones estratégicas, limitando la optimización de recursos y la estabilidad financiera. Aunque se monitorean algunos indicadores financieros como el ROE y el EVA, no se aplican estrategias claras para mejorar estos resultados a largo plazo. En consecuencia, la falta de control interno ha reducido la eficiencia operativa, aumentado los costos y afectado negativamente la rentabilidad de la empresa.

Asimismo, para entender mejor respecto a la Rentabilidad, se presenta el siguiente caso.

Teniendo los estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultado del 2024)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	Monto (S/.)	PASIVO Y PATRIMONIO	Monto (S/.)
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalente de efectivo	12,000.00	Cuentas por pagar comerciales	10,000.00
Cuentas por cobrar comerciales	6,000.00	Préstamos bancarios (corto plazo)	8,000.00
Inventario de mercadería	22,000.00	Remuneraciones por pagar	2,000.00
Otros activos corrientes	1,000.00	Otros pasivos corrientes	1,000.00
Total activo corriente	41,000.00	Total pasivo corriente	21,000.00
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
Propiedades, planta y equipo (neto)	34,000.00	Préstamo bancario largo plazo	10,000.00
Otros activos no corrientes	2,000.00	Total pasivo no corriente	10,000.00
Total activo no corriente	36,000.00		
		TOTAL PASIVO	31,000.00
		PATRIMONIO	
		Capital social	35,000.00
		Utilidades retenidas	11,000.00
		Total patrimonio neto	46,000.00
TOTAL ACTIVO	77,000.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	77,000.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	
AL 31/12/2024	
(Expresado en Soles)	
Concepto	Monto (S/.)
VENTAS NETAS	180,000.00
(-) Costo de ventas	110,000.00
UTILIDAD BRUTA	70,000.00
(-) Gastos de administración	18,000.00
(-) Gastos de ventas	12,000.00
(-) Gastos financieros	4,000.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	36,000.00
(-) Impuesto a la renta (RMT)	7,695.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	28,305.00

Se aplica el análisis de Rentabilidad

RATIOS DE RENTABILIDAD (FÓRMULAS)	RATIOS DE RENTABILIDAD (APLICACIÓN)
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin-bottom: 10px;">MARGEN NETO</div> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \%$	$\frac{28,305}{180,000} = 0.157 \text{ o } 15.7\%$
<p>Interpretación: por cada sol que la empresa vende, obtiene 15.7 céntimos de utilidad neta. Este margen refleja una buena eficiencia operativa y tributaria.</p>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin-bottom: 10px;">ROA</div> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \%$	$\frac{28,305}{77,000} = 0.368 \text{ o } 36.8\%$
<p>Interpretación: por cada sol invertidos en activos (efectivo, mercadería, maquinaria, etc.), la empresa genera una utilidad de 36.8 céntimos de utilidad neta. Esto indica que la empresa está utilizando muy eficientemente sus recursos para generar ganancias.</p>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin-bottom: 10px;">ROE</div> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \%$	$\frac{28,305}{46,000} = 0.615 \text{ o } 61.5\%$
<p>Interpretación: por cada sol invertido por los socios (patrimonio), la empresa genera 61.5 céntimos de ganancia. Esto significa que la empresa es altamente rentable para sus dueños, ya que el capital invertido está generando un excelente retorno.</p>	

VII. Recomendaciones

Implementar un sistema estructurado de supervisión y monitoreo, estableciendo procedimientos documentados y delimitando claramente las responsabilidades de cada área. Para ello, la empresa debe desarrollar un manual de organización y funciones, junto con indicadores de desempeño que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos y detectar oportunidades de mejora. Con esta medida, se fortalecerá el control sobre las actividades operativas, se optimizará la ejecución de tareas y se reducirá la incidencia de errores, lo que a su vez impactará positivamente en la eficiencia y rentabilidad del negocio.

Establecer un plan de gestión de riesgos que incluya la identificación de amenazas potenciales y la aplicación de controles preventivos. Se recomienda realizar auditorías internas periódicas, inspecciones de seguridad y capacitaciones para el personal en protocolos de prevención. Al anticiparse a los riesgos en lugar de reaccionar a los problemas cuando ya han surgido, la empresa podrá minimizar pérdidas económicas, evitar interrupciones operativas y garantizar un entorno de trabajo más seguro, mejorando así su estabilidad y rentabilidad.

Estructurar reuniones periódicas en las que se analicen los problemas operativos, se definan estrategias de mejora y se fomente la retroalimentación entre los empleados. Además, es necesario establecer un canal de comunicación formal, como una plataforma interna o un software de gestión, que permita un flujo de información ordenado y accesible para todos los colaboradores. Esto mejorará la coordinación entre áreas, reducirá malentendidos y facilitará la alineación del equipo con los objetivos de la empresa, contribuyendo a un mejor desempeño organizacional.

Adoptar un enfoque estratégico en la gestión financiera, implementando herramientas avanzadas para analizar la rentabilidad de los activos y proyectos. Es importante que la empresa evalúe opciones como la reinversión de utilidades, la optimización de costos y la diversificación de ingresos para fortalecer su sostenibilidad a largo plazo. Con esta estrategia, la empresa podrá mejorar su margen de ganancia, tomar decisiones financieras más acertadas y garantizar un crecimiento económico estable, evitando depender exclusivamente de la estabilidad del mercado.

Formalizar la capacitación del personal mediante la creación de manuales de procedimientos y programas de formación continua. En lugar de depender únicamente de la enseñanza

empírica, la empresa debe estructurar un proceso de inducción para nuevos empleados y capacitaciones periódicas para actualizar conocimientos. Esto reducirá la curva de aprendizaje, disminuirá errores operativos y mejorará la eficiencia del equipo, generando un ambiente de trabajo más profesional y productivo, lo que se traducirá en una mejora de la calidad del servicio y en una mayor rentabilidad para la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar Cruz, S. (2024). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa "COPYMAX" – Talara, 2024*. [Licenciatura en Contabilidad Pública] Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/38638/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_ACCIONES_ORGANIZACION_AGUILAR_CRUZ_SOFIA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aliaga Jibaja, L. (2021). *La magnitud de la Mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial*. *Revistas ESAN*, 181-199. <https://revistas.esan.edu.pe/index.php/giuristi/article/view/545/457>
- Alva Mellish, A. (2023). *Propuesta de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso microempresa Distribuidora Ferretería San Cayetano E.I.R.L. –Lima –2023*. *Divulgación Científica de Investigación y Emprendimiento*. <https://revista.dcie.org.pe/index.php/dcie/article/view/21/25>
- Andrioli, D. (2017). *Factores clave de la rentabilidad empresarial*. *Crónicas*: <https://www.cronicas.com.uy/empresas-negocios/factores-clave-la-rentabilidad-empresarial/>
- Azkue, I. (2023). *Comercio*. *Enciclopedia Humanidades*: <https://humanidades.com/comercio/>
- Banco Mundial. (2023). *Acelerar el crecimiento económico sostenible e inclusivo*. Grupo Banco Mundial: <https://www.bancomundial.org/es/about/annual-report/our-work>
- Banco Mundial. (2023). *Reporte anual 2023*. Grupo Banco Mundial: https://openknowledge.worldbank.org/bitstreams/46c36511-2470-470b-808f-66bfca4c576d/download?_gl=1*198k0zb*_gcl_au*MjEzOTc0MDI2MC4xNzI0Nj_k3NzU4
- Bustamante Caranqui, M., & Cornejo Lino, M. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad para microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos*. [Contabilidad y Auditoría] Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil,

- Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5552/1/T-ULVR-4513.pdf>
- Chitacapa Orellana, M., Dominguez Tenemaza, C., & Andrade Pesantez, D. (2024). Sistema de control interno de las empresas comerciales de Cuenca - Ecuador. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*(26(2)), 559-577. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9545979>
- ComexPerú. (2022). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2021*. ComexPerú: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-comexperu-001.pdf>
- Corvo, H. (2020). *Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos*. Liferder: <https://www.liferder.com/empresa-comercial/>
- De Gea, M. (2019). *La importancia de la rentabilidad en las finanzas personales y en la empresa*. Unicajabanco: <https://uniblog.unicajabanco.es/la-importancia-de-la-rentabilidad-en-las-finanzas-personales-y-e#:~:text=la%20rentabilidad%20es%20clave%20a,empresas%20o%20proyect>
- Eccoña Espinoza, K. (2022). *Control de inventario y rentabilidad de la empresa comercial Inversiones Apu S.R.L, Ayacucho - 2021*. Universidad Alas Peruanas. https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/13133/Tesis_control_inventario_rentabilidad_empresa_comercial_inversiones%20APU%20S.R.L.%20Ayacucho.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Elizalde Marín , L. (2018). Modelo interno desde el enfoque contemporaneo (modelo COSO y COCO). *Revista contribuciones a la Economía*, 1-13. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9025079>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?as_all=Control_interno_y_fraudes:_an%C3%A1lisis_de_informe_COSO_I,_II_y_III&as_all_op=unaccenticontains&prev=as
- ETECE. (2021). *Empresa*. Concepto: <https://concepto.de/empresa/>

- Everson, M. E., Beston, C. M., Jourdan, C. I., Soske, S. E., Harris, C. E., Posklensky, J. A., . . . Perraglia, S. J. (2013). *Control integrado - Marco integrado*. España: PwC España. https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Frederick, D. (2019). *Empresas industriales*. Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-industriales/>
- Frederick, D. (2021). *Empresa Mixta*. Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/empresa-mixta/>
- Gallego Ferreira, M. (2021). *Indicadores de rentabilidad*. Quaesoluciones: <https://quaesoluciones.com/indicadores-de-rentabilidad/>
- García Amari, J. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial Distribuciones Baique E.I.R.L.-2019*. [Licenciatura en Contador Público] Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%c3%ada%20Amari%2c%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García Garnica, A., & Taboada Ibarra, E. (2012). *Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom*. Scielo: <https://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>
- Gaytán Cortés, J. (2020). *El plan de negocios y la rentabilidad*. Redalyc: <https://www.redalyc.org/journal/5718/571864273008/571864273008.pdf>
- Gomez Condo, J. (2022). *Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021*. [Contador Público] Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29586/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_GOMEZ_CONDO_JHON_CHRISTIAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González Blanco, R. (2011). Diferentes teorías del comercio internacional. *Tendencias y Nuevos Desarrollos de la Teoría Económica*. <https://www.guao.org/sites/default/files/biblioteca/Diferentes%20teor%C3%ADas%20del%20comercio%20intenacional.pdf>

- Gonzales Renteria, Y., Garcia Saldana, S., Siches Muñoz, V., & Gonzales Flores, D. (2025). Control Interno y su Impacto en la Gestión Contable de Pequeñas Empresas del Sector Servicios en Perú. Caso de Estudio - 2023. *Ecohumanism*, 4(2), 2057–2079. <https://doi.org/10.62754/joe.v4i2.6601>
- Guamán Janeta, J., & Zúñiga Suarez, J. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Teyper S.A.* [Contabilidad y Auditoría] Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5605/1/T-ULVR-4553.pdf>
- Guevara González, L., & Olivera Fernández, A. (2022). *Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén - 2020.* [Contador Público] Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103221/Guevara_GLJ-Olivera_FAL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gutiérrez Padrón, Á., & Sánchez Medina, A. (2021). *Fuentes de financiación en la empresa.* ULPGC: <https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/9/9798/Tema1.pdf>
- Guzmán, C. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana.* PQS: <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación.* México: Mc Graw Hill. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1292/1/Hernandez-Metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf>
- Huaman Marmolejo, M. (2022). *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.* [Contador Público] Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35310/CONTROL_INTERNO_MYPE_Y_RENTABILIDAD_HUAMAN_MARMOLEJO_MARILIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huanco Cusilayme, O., & Huarcaya Huaman, W. (2022). *Sistema de control interno y*

rentabilidad de las MYPEs del rubro ferretero, distrito Jesús Nazareno-Ayacucho, periodo 2022. [Licenciatura en Contador Público] Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/112644/Huanco_COR-Huarcaya_HW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huarilloclla Taipe, S., & Quispe Condori, R. (2022). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del Barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021.* [Licenciatura en Contabilidad Pública] Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88105/Huarilloclla_TS-Quispe_CRA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jara Zuñiga, R., & Jara Ortega, C. (2021). *Impacto de la pandemia de COVID-19 en la rentabilidad financiera y economía de las cajas y financieras listadas en la bolsa de valores de Lima, 2020.* Arequipa: Universidad Nacional San Agustín de Arequipa.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNSA_2d8a755146ea11d8db4b522a0a03657e

Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del control interno.* Lima.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.).* Bogotá: Ecoe Ediciones.
https://elibro.net/es/ereader/uladech/114316?as_all=Auditor%C3%ADa_del_control_interno&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as

Medina Castro, M., Quilindo Chaparral, M., Fernández Hurtado, S., & Martínez Martínez, L. (2021). *La baja rentabilidad genera consecuencias que pueden conllevar a la deserción empresarial.* Libros USC:
<https://libros.usc.edu.co/index.php/usc/catalog/download/209/212/3756?inline>

Medina Pariona, V. (2024). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa inversiones Medina constructora y consultora S.A.C, Ayacucho.* [Licenciatura en Contador Público] Universidad Católica de Trujillo.
<https://repositorio.uct.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6362550c-550d-4602-ae9e->

[91f44c1711c6/content](https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici)

Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., & Romero Molina, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Redalyc*, 23, 1-18. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>

Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditoria y aseguramiento, revisoria fiscal y gobierno corporativo*. Cali: Programa Editorial Universidad del Valle. https://elibro.net/es/ereader/uladech/129501?as_all=Control_interno,_auditoria_y_aseguramiento,_revisoria_fiscal_y_gobierno_corporativo&as_all_op=una_ccent_icontains&prev=as

Morillo, M. (2017). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Mérida: Red Actualidad Contable Faces.

Murrieta Guerrero, C., & Otero Silva, C. (2024). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de una empresa Automotriz en el distrito de Chorrillos, 2023*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/675482/Otero_SC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Naciones Unidas Cepal. (2024). *Acerca de Microempresas y Pymes*. Cepal: <https://www.cepal.org/es/temas/micro-pequenas-medianas-empresas-mipyme/acerca-microempresas-pymes>

Organización de las Naciones Unidas. (2024). *Las MIPYME y los Objetivos de Desarrollo Sostenible*. ONU: <https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>

Pacheco, J. (2023). *Empresa De Servicios (Qué Son, Tipos, Clasificación Y Características)*. Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios/>

Palacios Dongo, A. (2018). *Perú: situación de las micro y pequeñas empresas*. Con Nuestro Perú: <https://plataforma.ipnoticias.com/Landing?cac=Ab2Lj70CgFKITLrBaiPhkw%3D%3D&i=8rjVc38Q1fmQN9n3eazhjw%3D%3D&c=OTnenWH%2FdW9nbl1nlmMs45w38fDzfflOcCFOaq4NJdqO9YRguDz%2B1KbxB3uwlOta&pm=1HUfQzPjQy>

[3fRQ4WkUAmEQ%3D%3D](https://doi.org/10.3390/e12040333)

- Pedrosa, S. (2020). *Rentabilidad financiera (ROE)*. economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Perúcontable. (2021). *¿Qué es una Micro y Pequeña Empresa (MYPE)?* Perúcontable: <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-micro-y-pequena-empresa-la-mype/>
- Pinedo Bernal, L. (2021). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC-2019*. [Licenciatura en Contar Público] Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8568/Pinedo%20Bernal%20Leydi.pdf?seq>
- Quispe Apaza, N. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S.A., Ayacucho, 2021*. [Licenciatura en Contador Público] Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12437/2/IV_FCE_31_0_TI_Quispe_Apaza_2022.pdf
- Quispe Huaylla, E. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho al 2021*. [Contador Público] Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92592/Quispe_HER-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Recavarren, I. (2024). *El papel de las pymes en la UE*. Panorámica: <https://www.panoramical.eu/empresariales/el-papel-de-las-pymes-en-la-ue/>
- Romero Carazas, R., Mayta Huiza, D., Ancaya Martínez, M., Tasayco Barrios, S., & Berrio Quispe, M. (2024). *Método de investigación científica: Diseño de proyectos y elaboración de protocolos en las Ciencias Sociales*. Puno-Perú: IDICAP PACÍFICO. <https://doi.org/10.53595/eip.012.2024>
- Rus Arias, E. (2019). *Mediana Empresa*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/mediana-empresa.html>
- Sánchez Galán, J. (2020). *Empresa*. Economipedia:

- <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sevilla Arias, A. (2020). *Comercio*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Sevilla Arias, A. (2020). *Rentabilidad*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Torres Paredes, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías*. Dykinson.
https://elibro.net/es/ereader/uladech/272608?as_all=El_control_interno_y_los_tiempos_de_control:_previo,_continuo_y_posterior,_una_introspecci%C3%B3n_a_las_nuevas_tecnolog%C3%ADas&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as
- Torres Perdigón, A. (2018). *Escribir el trabajo de grado: cómo redactar documentos de investigación formativa*. Bogotá: Editorial Pontificia Universidad Javeriana.
- Universidad Oberta de Catalunya. (2020). *Rentabilidad y Modelo Dupont*. Materials campus UOC:
https://materials.campus.uoc.edu/cdocent/PID_00284016/assets/transcription/DUPONT_ESP.pdf
- Urdanegui, R. (2024). *El control interno en las empresas*. Portal de Revistas UPC:
<https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911/881>
- Westreicher, G. (2019). *Empresa Pública*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/empresa-publica.html>
- Westreicher, G. (2021). *Rentabilidad de los activos – ROA*. economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-de-los-activos-roa.html>
- Yovera Chávez, M. (2023). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consa S.R.L – Cajamarca, 2021*. Universidad Nacional de Cajamarca.
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/6891/TESIS%20YOVERA%20CH%C3%81VEZ%20MARICIELO.pdf?sequence=7&isAllowed=y>

Anexos

Anexo 1. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación



“Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana”

Ayacucho, 28 de febrero del 2025

OFICIO N° 001-2025-GQF

SR. RUBEN BAUTISTA FLORES
EMPRESA INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L.

Presente.-

Asunto: Autorización para el desarrollo de la investigación

Referencia: Datos del proyecto de investigación

A través de la presente, se dirijo a usted para llegar un cordial saludo, a la vez me presento ante usted como egresado del programa de estudio de Contabilidad con DNI N° 44401400 de la ULADECH Católica, para solicitarle autorización para el realizar el proyecto de investigación denominado: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. – AYACUCHO, 2024”**.

El cual inicia el **03-02-2025** y termina **25-05-2025**, toda la información será estrictamente utilizada para el desarrollo de la investigación y tratada con el código de ética, la normatividad vigente de la universidad y los protocolos internacionales correspondiente.

Por tal motivo, si acepta lo solicitado, se me permita incluir el nombre de vuestra empresa en el título del informe de investigación o mejor parecer de su institución.

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

Atentamente,


.....
GISELLA QUISPE FLORES
DNI N° 44401400


Wari S.R.L.
RUBEN BAUTISTA FLORES
DIRECCIÓN GENERAL
28-02-25

INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L.

RUC: 20494331749

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

Ayacucho, 05 de marzo del 2025

OFICIO N° 03-2025-WARYSRL

Mgtr. ELENA ESTHER REYNA MARQUEZ
Coordinadora de Gestión de Investigación
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Presente.-

Asunto: aceptación de la Autorización para el desarrollo de la investigación

Referencia: CARTA N° 0000000339 – 2025-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

De mi consideración:

A través de la presente, me dirijo a usted para hacer llegar un cordial saludo, en nombre de la empresa "REPRESENTACIÓN DE INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L.", ubicada en el distrito de Ayacucho, Provincia de Huamanga, Región de Ayacucho. Me complace informarle que la Srta. **GISELLA QUISPE FLORES** con **DNI N° 44401400**, egresada del programa de Estudio de Contabilidad de la ULADECH Católica, ha presentado una carta de acuerdo al asunto de referencia, donde solicita autorización para el recojo de datos de la investigación titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. – AYACUCHO, 2024**".

Por tal motivo se acepta lo solicitado, así mismo 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.

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

Atentamente,



WARI S.R.L.
Rafael Antonio Flores
DIRECTOR GENERAL

Anexo 2. Carta de recojo de datos



Chimbote, 27 de febrero del 2025

CARTA N° 0000000339- 2025-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**RUBEN BAUTISTA FLORES
INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L.**

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. - AYACUCHO, 2024, con la LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN, que involucra la recolección de información/datos en INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L., a cargo de GISELLA QUISPE FLORES, perteneciente al PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD, con DNI N° 44401400, durante el período de 03-03-2025 al 09-02-2025.

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.



Mgr. Elena Esther Reyna Márquez
Coordinadora de Gestión de Investigación

Wari S.R.L.
Ruben Bautista Flores
GERENTE GENERAL

28-02-2025

Anexo 3: Matriz de consistencia y operacionalización

Matriz de consistencia

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. – AYACUCHO, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿De qué manera incide el control interno en la rentabilidad de las microempresas del Perú, caso: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024?	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de las microempresas del Perú, caso: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas del Perú, sector comercio. 2. Describir la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024. 3. Hacer un análisis comparativo de la importancia del control interno y su incidencia en la rentabilidad en las microempresas del Perú, sector comercio: Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024. 	No aplica.	<p>Variable independiente:</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actividades de control - Evaluación de riesgos - Sistema de información y comunicación - Supervisión y monitoreo <p>Variable dependiente:</p> <p>Rentabilidad</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rentabilidad económica - Rentabilidad financiera 	<p>Tipo:</p> <p>Cualitativo</p> <p>Nivel:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental</p> <p>Población: Las microempresas del sector comercio en el Perú.</p> <p>Muestra: La empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L.</p> <p>Técnica: Revisión documental, entrevista</p> <p>Instrumento: Ficha bibliográfica, cuestionario</p>

Operacionalización de las variables




TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. – AYACUCHO, 2024

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES/ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALORIZACIÓN
Variable independiente Control interno	El control interno es un mecanismo fundamental para garantizar una gestión eficiente y óptima, ya que permite identificar y gestionar los posibles riesgos que puedan surgir en el proceso. Además, la implementación de buenos controles internos contribuye a mejorar la precisión de la información interna. Como resultado, los informes de gestión ofrecen una seguridad razonable, dado que ayudan a minimizar los riesgos o errores financieros, ya sean este producto de una acción incorrecta o de una omisión involuntaria (Torres, 2024).	Actividades de control	13. ¿De qué manera mide el desempeño del personal?	Abierta	Entrevista
			14. ¿Cómo garantiza la seguridad física dentro de la empresa para evitar accidentes?		
		Evaluación de riesgos	15. ¿Cómo identifica los riesgos dentro de la empresa?		
			16. ¿En qué se basa para determinar los objetivos de la empresa?		
		Sistema de información y comunicación	17. ¿Cómo es la comunicación dentro de la empresa con el personal?		
			18. ¿De qué manera informan las funciones del personal?		
		Supervisión y monitoreo	19. ¿Cómo verifican las tareas delegadas y su efectividad de su cumplimiento?		
			20. ¿Cómo determina si todo está funcionando de acuerdo a lo esperado en la empresa?		
Variable dependiente Rentabilidad	La rentabilidad refleja tanto el crecimiento de la inversión como la capacidad de la empresa para devolver los recursos financieros utilizados.	Rentabilidad económica	21. ¿Cómo determina el rendimiento de los activos en la empresa?		
			22. ¿Cómo evalúa el valor económico agregado (EVA) de la empresa?		

	<p>En este contexto, es posible diferenciar entre la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera. Además, la rentabilidad ofrece a los inversores una visión clara de su posición en el mercado en función de las inversiones realizadas, lo que les permite tomar decisiones estratégicas con mayor seguridad (Sevilla, 2020).</p>	<p>Rentabilidad financiera</p>	<p>23. ¿De qué manera calcula el retorno sobre el capital propio (ROE) de la empresa?</p>	<p>Abierta</p>	<p>Entrevista</p>
			<p>24. ¿Qué estrategias implementa para mejorar la rentabilidad del capital propio?</p>		

Fuente: elaboración propia de la autora

Anexo 4. Ficha de identificación del experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: NEIL MIGUEL PRADO TUPIA	
N° DNI / CE: 70230998	Edad: 36
Teléfono / celular: 913608263	Email: NEILPRADO1088@GMAIL.COM
Título profesional: CONTADO PÚBLICO COLEGIADO	
Grado académico: Maestría: EN GESTIÓN PÚBLICA	
Especialidad: GESTIÓN PÚBLICA	
Institución que labora: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUNGUI – LA MAR	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título:	
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. - AYACUCHO, 2024	
Autor: Quispe Flores Gisella	
Programa académico: CONTABILIDAD	
  Mag. C.P.C. NEIL MIGUEL PRADO TUPIA Firma MAT. N° 2347	 Huella digital

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister: C.P.C. NEIL MIGUEL PRADO TUPIA

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: **QUISPE FLORES, GISELLA** egresado 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: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. - AYACUCHO, 2024" y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

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

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

Atentamente,


Firma de estudiante
DNI N° 44401400



Mag./C.P.C. NEIL MIGUEL PRADO TUPIA
MAT. N° 2347
Recibido.
03-03-2025

Anexo 5. Ficha técnica de los instrumentos

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN*									
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. - AYACUCHO, 2024									
	Variable 1: CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones	
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple		
1	¿De qué manera mide el desempeño del personal?	X		X		X			
2	¿Cómo garantiza la seguridad física dentro de la empresa para evitar accidentes?	X		X		X			
1	Dimensión 2: Evaluación de riesgos ¿Cómo identifica los riesgos dentro de la empresa?	X		X		X			
2	¿En qué se basa para determinar los objetivos de la empresa?	X		X		X			
	Dimensión 3: Sistema de información y comunicación								
1	¿Cómo es la comunicación dentro de la empresa con el personal?	X		X		X			
2	¿De qué manera informan las funciones del personal?	X		X		X			
1	Dimensión 4: Supervisión y monitoreo ¿Cómo verifican las tareas delegadas y su efectividad de su cumplimiento?	X		X		X			
2	¿Cómo determina si todo está funcionando de acuerdo a lo esperado en la empresa?	X		X		X			
	Variable 2: RENTABILIDAD								
	Dimensión 1: Rentabilidad económica								
1	¿Cómo determina el rendimiento de los activos en	X		X		X			

la empresa?								
2 ¿Cómo evalúa el valor económico agregado (EVA) de la empresa?	X			X			X	
Dimensión 2: Rentabilidad financiera								
1 ¿De qué manera calcula el retorno sobre el capital propio (ROE) de la empresa?	X			X			X	
2 ¿Qué estrategias implementa para mejorar la rentabilidad del capital propio?	X			X			X	

Recomendaciones:

.....

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()
 Nombres y Apellidos de experto: Mg. C.P.C NEIL MIGUEL PRADO TUPIA DNI: 70230998




Firma y sello



Huella digital

Anexo 6. Formato de consentimiento informado u otros que corresponda a la investigación

Formato de consentimiento informado u otros



Título de la investigación: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. – AYACUCHO, 2024

Investigador principal: QUISPE FLORES, GISELLA

Institución: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Correo electrónico de contacto: gisela265@gmail.com

Teléfono de contacto: 999 473 701

1. Objetivo de la investigación

Este estudio tiene como objetivo Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones Wari S.R.L. – Ayacucho, 2024. La participación en este estudio contribuirá al avance del conocimiento en el control interno y su impacto en la rentabilidad, permitiendo la comprensión de como una adecuada estructura d control pueda mejorar la eficiencia operativa y optimizar el uso de los recursos financieros.

2. Descripción de la participación

- **Procedimientos:** Si decide participar en este estudio, usted será invitado a completar una entrevista. La duración aproximada de su participación será de 1 hora.
- **Frecuencia:** La participación del entrevistado será en una sola sesión.

3. Posibles beneficios

No se garantiza que usted reciba un beneficio directo por participar en esta investigación. Sin embargo, los resultados del estudio pueden proporcionar información valiosa que, facilitará la información detallada sobre la situación actual de su gestión y desempeño financiero, se identificará áreas de mejora en la implementación de control interno y poder optar estrategias más eficientes en la gestión de sus procesos internos, lo que contribuyó a minimizar riesgos operativos y optimizar el uso de sus recursos.

4. Posibles riesgos o molestias

La participación en este estudio no conlleva riesgos significativos, pero es posible que experimente alguna molestia o fatiga. En caso de que se sienta incómodo o desee interrumpir su participación en cualquier momento, puede hacerlo sin ninguna consecuencia negativa.

5. Confidencialidad

Toda la información que proporcione será tratada de manera confidencial. Sus respuestas serán codificadas y los datos personales no serán divulgados en ningún momento. Los resultados de este estudio podrán ser utilizados para publicaciones científicas, pero los datos se presentarán de manera anónima. Se cuidará el rigor científico en el recojo de datos, así mismo dichos datos serán

almacenados en servidores seguros de la institución.

6. Participación voluntaria

Su participación en este estudio es completamente voluntaria. Usted tiene derecho a:

- Decidir si desea participar o no.
- Interrumpir su participación en cualquier momento sin ninguna consecuencia.
- Hacer preguntas en cualquier momento y recibir respuestas claras sobre cualquier aspecto de la investigación.

7. Compensación

- No habrá compensación financiera.

8. Derechos del participante

Usted tiene derecho a:

- Solicitar más información sobre la investigación.
- Retirarse en cualquier momento sin que esto afecte su relación con los investigadores o la institución.
- Preguntar sobre el manejo de la información obtenida y cómo será utilizada.

9. Consentimiento

Si tiene alguna duda o pregunta sobre este estudio, puede ponerse en contacto con el investigador principal al número de celular: 999 473 701 correo: gisela265@gmail.com.

Por favor, lea cuidadosamente este documento antes de tomar una decisión. Si está de acuerdo en participar en este estudio, firme a continuación:



Firma del participante:

Fecha: 07/03/25

Firma del investigador:

Fecha: 07/03/25

Anexo 7. Instrumento de recolección de información

Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ, CASO: INVERSIONES Y REPRESENTACIONES WARI S.R.L. – AYACUCHO, 2024**

Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas:

Respecto a la variable: Control interno

1. ¿De qué manera mide el desempeño del personal?

Actualmente, no contamos con un método formal para evaluar el desempeño de nuestros empleados. La valoración se realizara de manera empirica, basándonos en la satisfacción del cliente y en la detección de errores operativos, como fallos en el manejo de productos o discrepancias en el dinero en caja. En caso de notar bajo rendimiento en un empleado, se procede a una conversación directa con la persona para señalar las áreas de mejora y solicitar un cambio en su desempeño. Sin embargo, no se llevan registros ni se aplican métricas cuantificables para monitorear su evaluación.

2. ¿Cómo garantiza la seguridad física dentro de la empresa para evitar accidentes?

No disponemos de un protocolo formal de seguridad ni de medidas preventivas estructuradas. Generalmente, advertimos a los empleados sobre la importancia de ser precavidos al manipular herramientas levantar objetos pesados o moverse en el área de trabajo. Hasta el momento, no hemos enfrentado incidentes graves, por lo que la Seguridad no ha sido una prioridad en nuestra gestión. No obstante, reconocemos que implementar normas básicas y capacitaciones podría reducir riesgos a futuro.

3. ¿Cómo identifica los riesgos dentro de la empresa?

La identificación de riesgos se realiza de manera reactiva, es decir, cuando surge un problema evidente, como una estructura inestable o una herramienta defectuosa, se soluciona en el momento.

No llevamos a cabo inspecciones periódicas ni tenemos un sistema de control de riesgos. Nuestra estrategia se basa en la observación diaria y en la pronta intervención ante cualquier inconveniente que pueda representar un peligro para los empleados o clientes.

4. ¿En qué se basa para determinar los objetivos de la empresa?

No contamos con una planificación estratégica definida ni establecemos objetivos a mediano o largo plazo.

Nuestra gestión se basa en la adaptación a las condiciones del mercado, priorizando el incremento de las ventas y la estabilidad financiera. Mientras el negocio genere ganancias y cubra sus costos operativos, consideramos que estamos cumpliendo con nuestra meta, aunque reconocemos que definir objetivos claros podría ayudar a mejorar la eficiencia y el crecimiento del negocio.

5. ¿Cómo es la comunicación dentro de la empresa con el personal?

La comunicación se maneja de manera informal y no estructurada. No realizamos reuniones periódicas ni contamos con un canal de comunicación formal dentro de la empresa. La mayoría de las interacciones con los empleados ocurren cuando surge un problema o cuando necesitan aclaraciones sobre sus tareas. Para la coordinación con proveedores y temas operativos, utilizamos un grupo de WhatsApp, lo que facilita la gestión de entregas y pedidos, aunque podría mejorarse mediante una comunicación más organizada y frecuente.

6. ¿De qué manera informan las funciones del personal?

Cuando un nuevo empleado se incorpora a la empresa, se le explican sus funciones de manera verbal y se espera que aprenda mediante la práctica. No contamos con manuales de procedimientos ni un programa de capacitación estructurado. La mayoría de los empleados adquieren experiencia sobre la marcha, lo que puede generar confusión o errores en el desempeño de sus tareas. Establecer un documento con responsabilidades claras podría mejorar la eficiencia y reducir los tiempos de adaptación.

7. ¿Cómo verifican las tareas delegadas y su efectividad de su cumplimiento?

No llevamos un control estricto sobre la ejecución de las tareas. Confiamos en que cada empleado cumpla con sus responsabilidades y solo intervenimos cuando se detecta un problema, ya sea por quejas de los clientes o por errores evidentes en la operación. No realizamos evaluaciones periódicas ni implementamos un sistema de seguimiento para asegurar que las actividades se desarrollen de manera eficiente.

8. ¿Cómo determina si todo está funcionando de acuerdo a lo esperado en la empresa?

Consideramos que la empresa opera correctamente mientras las ventas se mantienen estables y no se presentan problemas graves. No realizamos análisis detallados ni utilizamos indicadores específicos para medir el desempeño general. Nuestra evaluación es principalmente intuitiva, basada en la experiencia y en la percepción del estado del negocio en el día a día.

Respecto a la variable: Rentabilidad

1. ¿Cómo determina el rendimiento de los activos en la empresa?

Para determinar el rendimiento de nuestros activos, analizamos la rotación del inventario y la eficiencia con la que se utilizan nuestros equipos y herramientas. Llevamos un registro del valor que generan nuestros activos en términos de venta y revisamos periódicamente si hay productos que permanecen en stock por demasiado tiempo, lo que podría representar un capital inmovilizado innecesario. Además, realizamos evaluaciones para determinar si es conveniente vender, renovar o reemplazar activos que no estén contribuyendo significativamente a la rentabilidad del negocio. De esta manera optimizamos el uso de los recursos y aseguramos un mejor desempeño financiero.

2. ¿Cómo evalúa el valor económico agregado (EVA) de la empresa?

Para evaluar el valor económico agregado (EVA) lo realizamos restando los costos de capital de nuestras ganancias operativas después de impuestos. Este indicador nos permite conocer si realmente estamos generando valor adicional con nuestras operaciones o si, por el contrario,

Solo estamos cubriendo los costos de inversión sin obtener un beneficio real.

Además, analizamos cómo nuestras decisiones de compra y financiamiento impactan la rentabilidad a largo plazo, asegurándonos de que cada inversión contribuya positivamente al crecimiento y sostenibilidad de la empresa.

3. ¿De qué manera calcula el retorno sobre el capital propio (ROE) de la empresa?

Para calcular el retorno sobre el capital propio (ROE), dividimos la utilidad neta entre el capital invertido por los socios.

Este cálculo nos permite evaluar la eficiencia con la que la empresa está generando ganancias en función del dinero aportado por los propietarios. Además, monitoreamos la evolución de este indicador en el tiempo, con el objetivo de garantizar un crecimiento financiero sostenible. En caso de detectar una disminución en el ROE, analizamos estrategias para optimizar la rentabilidad, como la reinversión de utilidades o la mejora en la gestión de costos.

4. ¿Qué estrategias implementa para mejorar la rentabilidad del capital propio?

No contamos con estrategias definidas para mejorar la rentabilidad del capital propio. Operamos de manera reactiva, sin realizar ajustes significativos en nuestra estructura financiera o en nuestras estrategias comerciales. Mientras las ventas sean estables y se cubran los costos, mantenemos el mismo modelo de negocio sin analizar alternativas que podríamos optimizar la rentabilidad a largo plazo.

Ayacucho, 08 de marzo del 2025


Rubén Haustrate Flores
GERENTE GENERAL

Anexo 8. Fichas bibliográficas

<p>Autor: Aguilar Cruz, Sofia Del Pilar</p> <p>Título: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa “COPYMAX” – Talara, 2024.</p> <p>Año: 2024</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Talara, Perú</p>
<p>La investigación tuvo como Objetivo: analizar las particularidades del control interno y el rendimiento económico en las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, tomando como caso de estudio a Copymax, propiedad de Ghilda Margot Miranda de Clement, en Talara, 2024. La metodología utilizada fue cualitativa con un enfoque descriptivo y no experimental. Se aplicó un cuestionario al propietario, y el análisis se realizó bajo un enfoque bibliográfico-documental y de estudio de caso. Los resultados evidenciaron que Copymax carece de un sistema de verificación interna formal, ya que los controles se realizan empíricamente, lo que genera riesgos administrativos. Además, la rentabilidad se evalúa según las necesidades de cada temporada, sin un análisis estructurado, lo que dificulta la planificación financiera. Se concluye que el gerente debe implementar un control interno eficiente con procedimientos definidos para mejorar la gestión. También es esencial desarrollar estrategias de ventas y planificación financiera para fortalecer la rentabilidad y reducir las debilidades administrativas. Capacitación en gestión y herramientas tecnológicas podrían optimizar los procesos internos y mejorar la sostenibilidad del negocio.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>Aguilar Cruz, S. (2024). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa “COPYMAX” – Talara, 2024. [Licenciatura en Contabilidad Pública] Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/38638/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_ACCIONES_ORGANIZACION_AGUILAR_CRUZ_SOFIA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>FICHA N° 1</p>

<p>Autor: Gonzales Renteria, Yuri Gagarin; Garcia Saldana, Sixto; Sichez Muñoz, Víctor Alejandro; Gonzales Flores, Diana Yurisel</p> <p>Título: Control Interno y su Impacto en la Gestión Contable de Pequeñas Empresas del Sector Servicios en Perú. Caso de Estudio - 2023.</p> <p>Año: 2025</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Lima, Perú</p>
<p>La investigación tuvo como Objetivo: analizar de qué manera el control interno influye en la gestión contable de la empresa A1 International Investments EIRL, con sede en Lima, en el año 2023. Para ello, se empleó una metodología de enfoque cualitativo, con un diseño descriptivo, no experimental, bibliográfico y basado en estudios de caso. Además, se utilizaron como instrumentos la revisión bibliográfica, la entrevista y la aplicación de un cuestionario. Por otra parte, los resultados obtenidos evidenciaron que el control interno tiene un impacto significativo en el desarrollo eficiente de la gestión contable. Esto se refleja en aspectos clave como el registro de transacciones financieras y el análisis de la información contable. Cabe destacar que la gestión contable no solo recopila, registra y analiza datos financieros, sino que también los interpreta, convirtiéndolos en una herramienta fundamental para la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones. Asimismo, se determinó que un control interno sólido permite fortalecer la gestión contable al garantizar la protección de los activos, la confiabilidad de la información financiera, la validez de los registros contables y el cumplimiento de las normativas vigentes. En este sentido, los hallazgos de la investigación llevaron a la conclusión de que es fundamental establecer un sistema de control interno permanente, diseñado específicamente según las necesidades de la empresa en estudio. De esta manera, se podrán corregir las deficiencias derivadas de controles empíricos y mejorar la eficiencia del proceso contable.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>Gonzales Renteria, Y., Garcia Saldana, S., Sichez Muñoz, V., & Gonzales Flores, D. (2025). Control Interno y su Impacto en la Gestión Contable de Pequeñas Empresas del Sector Servicios en Perú. Caso de Estudio - 2023. Ecohumanism, 4(2), 2057–2079. https://doi.org/10.62754/joe.v4i2.6601</p>	<p>FICHA N° 2</p>

<p>Autor: Yovera Chávez, Maricielo</p> <p>Título: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consa S.R.L – Cajamarca, 2021.</p> <p>Año: 2023</p>	<p>Ciudad, País: Cajamarca, Perú</p>
<p>La investigación tuvo como Objetivo: analizar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021. La metodología de estudio fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo y un diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 3 representantes de la empresa, y se utilizó una entrevista mediante un cuestionario de 20 preguntas. Los resultados obtenidos indicaron que: Un alto porcentaje de los encuestados en el ámbito del control interno considera que siempre se mantiene un ambiente adecuado en este aspecto, lo que evidencia que la organización ha implementado de manera significativa este control. Además, una gran parte de los participantes en la evaluación de riesgos opina que esta se lleva a cabo de forma constante, lo que indica que la empresa aplica procedimientos eficaces en este ámbito. Por otro lado, una proporción considerable de la muestra relacionada con las actividades de control menciona que la empresa sigue procedimientos de control en gran medida. Asimismo, en lo que respecta a la información y comunicación, los encuestados señalan que en la empresa se maneja y transmite información de manera óptima. En cuanto a las actividades de monitoreo y supervisión, una parte significativa de los participantes confirma que estas se realizan dentro de la empresa. De manera similar, quienes evaluaron el sistema de control interno refieren que la organización mantiene un sistema adecuado en este sentido. Finalmente, se destaca que la empresa hace un uso eficiente de sus activos para generar ganancias. Además, está logrando una rentabilidad favorable tanto para los accionistas como a partir de sus operaciones comerciales y centrales. También se resalta que la organización obtiene una utilidad significativa en relación con sus ingresos totales. Se concluye que, la empresa mantiene un adecuado sistema de control interno, con procesos eficientes en evaluación de riesgos, monitoreo y comunicación. Esto contribuye a la optimización de sus operaciones y al uso eficaz de sus activos. Como consecuencia, la organización genera una rentabilidad favorable y una utilidad significativa en relación con sus ingresos.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>Yovera Chávez, M. (2023). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consa S.R.L – Cajamarca, 2021. Universidad Nacional de Cajamarca. https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/6891/TESIS%20YOVERA%20CH%c3%81VEZ%20MARICIELO.pdf?sequence=7&isAllowed=y</p>	<p>FICHA N° 3</p>

<p>Autor: Guevara González, Leidy Joyce; Olivera Fernández, Alicia Lizeth</p> <p>Título: Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén - 2020.</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Jaén, Perú</p>
<p>La investigación tuvo como Objetivo: analizar el impacto del control interno en la rentabilidad de Distribuciones Alizeth E.I.R.L. en 2020. Se empleó un enfoque cualitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental, con una muestra de 4 trabajadores, la técnica utilizada fue entrevista, revisión documental, y el instrumento fue el cuestionario con preguntas abiertas. Los resultados identificaron deficiencias en operaciones, gestión de riesgos e información. Además, las acciones de los trabajadores no estaban alineadas con la misión y visión de la empresa. Las funciones en cada área no estaban definidas claramente y no se revisaban ni ajustaban los procesos, afectando la eficiencia. También se detectó la falta de verificación del presupuesto y el incumplimiento de cronogramas. La comunicación entre áreas era deficiente, el sistema de procesamiento de datos no se usaba adecuadamente y la información financiera no se procesaba a tiempo. No se habían implementado mecanismos para cumplir objetivos, ni definido responsabilidades de supervisores. Tampoco se realizaban autoevaluaciones del control interno y las recomendaciones del área encargada no eran consideradas. Se concluye que, con la implementación del control interno, estas falencias se corrigieron, optimizando procesos y alineando acciones con los objetivos de la empresa. Esto permitió mejorar la eficiencia operativa, fortalecer la gestión y aumentar la rentabilidad, consolidando un modelo de administración más eficiente y sostenible.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>Guevara González, L., & Olivera Fernández, A. (2022). <i>Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén - 2020</i>. [Contador Público] Universidad César Vallejo.</p> <p>https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103221/Guevara_GLJ-Olivera_FAL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>FICHA N° 4</p>

<p>Autor: Quispe Huaylla, Edith Rocío</p> <p>Título: Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho al 2021.</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Ayacucho, Perú</p>
<p>La investigación tuvo como Objetivo: analizar el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa constructora Pysak Inversiones S.A.C., ubicada en el distrito de Ayacucho, en el año 2021. Para ello, se optó por una metodología de enfoque cuantitativo, la cual, según su finalidad, es aplicada y con un alcance descriptivo. Además, el diseño de la investigación fue no experimental, ya que no se alteraron las variables analizadas. Por otro lado, el estudio fue aplicado a un total de 22 colaboradores de la constructora, a quienes se les realizó una encuesta a través de un cuestionario estructurado. Asimismo, se llevó a cabo un análisis documental sobre los estados financieros de la entidad con el propósito de obtener información detallada sobre su desempeño económico. Los resultados evidenciaron deficiencias en la aplicación del control interno, destacando que los encuestados percibió un nivel bajo en los componentes de información, comunicación y monitoreo. Esta situación se atribuyó a la ineficiencia en la ejecución de tareas, la falta de conocimientos y la ausencia de capacitación del personal, especialmente en lo relacionado con el manejo de maquinaria pesada. Además, los indicadores de rentabilidad reflejaron una disminución en comparación con los periodos fiscales de 2020 y 2019, lo que evidenció un impacto negativo en la estabilidad financiera de la empresa. En consecuencia, se realizó un análisis descriptivo que permitió concluir que las debilidades en el control interno han generado un efecto adverso en la rentabilidad de la constructora Pysak Inversiones S.A.C. en el año 2021. Por lo tanto, se recomienda fortalecer los mecanismos de supervisión y capacitación del personal con el fin de optimizar la eficiencia operativa y mejorar los resultados financieros de la empresa.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>Quispe Huaylla, E. (2022). <i>Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho al 2021.</i> [Contador Público] Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92592/Quispe_HER-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>FICHA N° 5</p>

<p>Autor: Eccoña Espinoza, Katty Cerafina</p> <p>Título: Control de inventario y rentabilidad de la empresa comercial Inversiones Apu S.R.L, Ayacucho - 2021.</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Ayacucho, Perú</p>
<p>La investigación tuvo como Objetivo: analizar un adecuado control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa. La metodología de investigación: no experimental, descriptivo y de caso. La población estuvo compuesta por microempresas del sector comercial en el Perú, y la muestra fue la empresa comercial Inversiones Apu S.R.L, Ayacucho. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfico y de la entrevista a través de un cuestionario con preguntas abiertas. Los resultados obtenidos reflejan la situación del control interno y la rentabilidad de la empresa. En cuanto a la rotación de inventarios, se observó una mejora en comparación con el año anterior, aunque este incremento se atribuye principalmente a la alta demanda de productos generada por la emergencia sanitaria del COVID-19 y no a una adecuada aplicación de políticas de gestión de inventarios. Por otra parte, considerando el tipo de actividad que desarrolla la empresa, la rotación de inventarios debería ser más frecuente, idealmente con una periodicidad mensual. Para lograrlo, es fundamental establecer políticas contables claras para la gestión de inventarios, incluyendo métodos de valuación, así como estrategias de crédito con proveedores y clientes. Asimismo, se evidenció una mejora en el rendimiento de los activos. Sin embargo, la gerencia debería implementar políticas específicas de administración de activos con el fin de optimizar aún más su desempeño y garantizar una mayor eficiencia en la gestión financiera de la empresa. Concluyéndose que, se evidencia una mejora en la rotación de inventarios y el rendimiento de los activos, esto se debe más a factores externos, como la alta demanda ocasionada por la emergencia sanitaria, que a la implementación de estrategias internas efectivas. Por ello, es fundamental que la empresa establezca políticas contables y financieras adecuadas, enfocadas en la gestión de inventarios, métodos de valuación y administración de activos. De esta manera, podrá optimizar su rentabilidad y garantizar un crecimiento sostenible a largo plazo.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>Eccoña Espinoza, K. (2022). Control de inventario y rentabilidad de la empresa comercial Inversiones Apu S.R.L, Ayacucho - 2021. Universidad Alas Peruanas. https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/13133/Tesis_control_inventario_rentabilidad_empresa_comercial_inversiones%20APU%20S.R.L.%20Ayacucho.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>FICHA N° 6</p>