



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA INVERSIONES FREVESA S.A.C. – CHIMBOTE,
2019**

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

AUTORA

PEREZ AGUIRRE, NERIA ADIT

ORCID: 0000-0002-5894-1714

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA INVERSIONES FREVESA S.A.C. – CHIMBOTE,
2019**

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

AUTORA

PEREZ AGUIRRE, NERIA ADIT

ORCID: 0000-0002-5894-1714

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Pérez Aguirre, Neria Adit

ORCID: 0000-0002-5894-1714

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú.

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Facultad de Ciencias,
Contables, Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-00003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme salud, fortaleza
y fuerzas para seguir a delante,
por siempre guiarme por
el camino del bien.

A mis padres, por todo el amor,
cariño y apoyo incondicional
que me brindan cada día en el
transcurso de mi carrera.

A mis hermanos
por esta siempre a mi lado a
pesar de las adversidades.

DEDICATORIAS

A Dios, por la salud
de mi familia y la mía, por
mantener a mi familia siempre
unidad a pesar de las dificultades
que atravesamos.

A mis padres, por su apoyo
moral y económico,
a mis hermanos, a mi sobrino
por estar a mi lado, por sus buenos
consejos y las fuerzas que me dan
cada día para seguir a delante.

RESUMEN

En la presente investigación el objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote y realizar una propuesta de mejora, 2019. El tipo de investigación utilizada fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y como instrumentos fichas bibliográficas y cuestionario encontrando los siguientes resultados. **Respecto al objetivo específico 1**, se describió las características del control interno y la rentabilidad de las Mype del sector comercio del Perú, encontrados en los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales de la investigación. **Respecto al objetivo específico 2**, se determinaron y describieron las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” utilizando como herramienta el cuestionario basado en los componentes del control interno y la rentabilidad (Ver Ítem 5.1.2). **Respecto al objetivo específico 3**; se realizó un análisis de comparación entre las características del control interno y rentabilidad de las Mype del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” Finalmente se concluyó que la empresa de estudio si aplica un control básico, lo cual le permite tener conocimiento de sus existencias ya sea físicas o monetarias, de igual manera la gerente de la empresa menciona que, a pesar que no tiene implementado un correcto control interno su empresa es rentable.

Palabras clave: Control interno, MYPE, rentabilidad, sector comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research is: Determine and describe the characteristics of internal control and profitability of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company "Inversions Frevesa S.A.C." de Chimbote and make an improvement proposal, 2019. The type of research used was non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case, for the collection of information the techniques of bibliographic review and bibliographic records and questionnaire were used as instruments, finding the following results. Regarding specific objective 1, the characteristics of the internal control and profitability of the MSEs of the commercial sector of Peru were described, found in the pertinent national, regional and local antecedents of the investigation. Regarding specific objective 2, the characteristics of internal control and profitability of the company "Inversions Frevesa S.A.C." were determined and described. using as a tool the questionnaire based on the components of internal control and profitability (See Item 5.1.2). Regarding the specific objective 3; A comparison analysis was carried out between the characteristics of the internal control and profitability of the Mype of Peru and the company "Inversions Frevesa S.A.C." Finally, it was concluded that the study company does apply a basic control, which allows it to have knowledge of its stocks, whether physical or monetary, in the same way the manager of the company mentions that, although it does not have a correct internal control in place your business is profitable.

Keywords: Internal control, MYPE, profitability, commerce sector

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIAS.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
I. Introducción	13
II. Revisión de literatura.....	18
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales.....	22
2.2 Bases teóricas	23
2.2.1 Teoría del control interno	23
2.2.1.1 Teorías del control interno.....	23
2.2.1.2 Informe COSO.....	24
2.2.2 Teoría de Rentabilidad.....	26
2.2.2.1 Teorías de rentabilidad	26
2.2.3 Teoría de la empresa.....	28
2.2.3.1 Teorías de la empresa (MYPE)	28
2.2.3.2 Características de las MYPE	29
2.2.4 Teoría de los sectores productivos	30
2.2.4.1 Teoría de los sectores productivos	30
2.2.4.2 Teóricas del sector comercio	30

2.2.4.3 Tipos de comercio	31
2.2.5 Descripción de la empresa de caso	32
2.2.6 Marco conceptual	34
2.2.6.1 Definición de control interno.....	34
2.2.6.2 Definición de rentabilidad	34
2.2.6.3 Definición de MYPEs.....	35
2.2.6.4 Definición de sectores productivos	35
2.2.6.5 Definición del sector comercio.....	35
III. Hipótesis	36
IV. Metodología	37
4.1 Diseño de investigación.....	37
4.2 Población y muestra	37
4.2.1 Población	37
4.2.2 Muestra	37
4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables	38
4.3.1 Matriz de operacionalización y de las variables	38
4.4 Técnicas e instrumentos	40
4.4.1 Técnicas	40
4.4.2 Instrumentos	40
4.5 Plan de análisis	40
4.6 Matriz de consistencia	40
4.7 Principios éticos.....	42
V. Resultados y análisis de resultados.....	44
5.1 Respecto a los resultados	44
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.	44
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.	46
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.	48
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4.	51
5.2 Análisis de resultados	52
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	52
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2	53

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	55
VI. Conclusiones	57
6.1 Respecto al objetivo específico 1	57
6.2 Respecto al objetivo específico 2	57
6.3 Respecto al objetivo específico 3	58
6.4 Respecto al objetivo específico 4	58
6.5 Conclusión respecto al objetivo general	59
VII. Aspectos complementarios	60
7.1 Referencias bibliográficas	60
7.2 Anexos	65
7.2.1 Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas.	65
7.2.2 Anexo 02: Cuestionario de recojo de información de la empresa de caso.	66
7.2.3 Anexo 03: Consentimiento informado	70
7.2.4 Anexo 04: Consulta RUC.....	72
7.2.5 Anexo 05: Modelo del MOF	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1	44
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2	46
Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3	48

I. Introducción

En Latinoamérica las micro y pequeñas empresas presentan bajos niveles de producción, esto se da en consecuencia a la alta informalidad, así mismo cabe mencionar que por ello están en desventaja con otras grandes empresas y otras organizaciones que se encuentren en otros países, porque mientras no puedan mejorar o superar sus dificultades o su falta de competitividad continuara provocando un ciclo vicioso de crecimiento económico moroso, pobreza y un cambio estructural lento. (Velázquez, Racon & Peña, 2016)

En México las micro y peñas empresas no cuentan con un adecuado sistema de control interno, porque están son conformadas en su mayoría por grupos familiares, que carecen de formalidad, de una adecuada organización y la falta de la implementación de procedimientos, normas, metas y políticas que se deben dar a conocer a todos los integrantes de la organización con la finalidad de sobresalir ante la competencia. (Armenta, 2012)

En Colombia las micro y pequeñas empresas pasan por grandes desventajas, según estudios realizados en el 2017 refieren que cada Mype muere en 3 años después de su creación, esto es preocupante para la ciudadanía ya que si sigue a este ritmo con el paso de tiempo habrá grandes desempleos y descomposición social en las diferentes regiones del país. (Gaviria, 2017)

Quispe (2017) menciona que en Ecuador las micro y pequeñas empresas requieren implementar un sistema de control interno y de gestión de contabilidad de costos como elementos básicos que permita la determinación de costos de la producción de bienes y servicios, para la toma de decisiones y establecer el precio de venta que permita competir en el mercado frente a competencia. (p. 34)

Este informe de investigación dio a conocer sobre las características del control interno y la rentabilidad, enfocándose en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, donde se mostró la importancia del control interno y rentabilidad en las organizaciones.

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

El control interno en una empresa es esencial para las diferentes áreas, ya que garantiza la seguridad de los EE. FF., también contribuye al buen gobierno empresarial mediante fiscalización, prevención y detección oportuna de las desviaciones, lo cual determina el cumplimiento de los objetivos de la empresa, la fiabilidad de la información y el cumplimiento de los movimientos realizados y reportados. El control interno es un plan de organización que toda empresa debe tener implementado para poder proteger sus intereses en las diferentes áreas para así poder verificar con exactitud sus intereses y patrimonio, como también detectar las irregularidades y fraudes que hubiese.

Se estima la gran importancia y eficacia del control interno en las empresas, ya que estas buscan asegurar sus activos e intereses. Cabe mencionar que el control interno ha sido de gran ayuda en los últimos años, ya sea en los niveles financieros, económicos, productivos, administrativos y legales, pues este garantiza la seguridad de los logros empresariales, así como la fiabilidad de los reportes de las diferentes áreas de la empresa (Rivera, 2015).

Menciona que las entidades tienen la necesidad de implementar un sistema de control interno ya que este resalta cada día más por su gran efectividad dentro de las organizaciones.

Moreno (2018) menciona que la rentabilidad es el resultado que se obtiene de la división del beneficio entre el capital invertido, esto refiere a las ganancias que se obtiene por las diferentes inversiones que realizan las organizaciones, las ganancias o pérdidas se muestra o expresa en porcentaje.

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar utilidad, es decir a mayor inversión se debe obtener más ingresos que egresos.

Por tal caso se planteó el siguiente enunciado: **¿Cuáles son las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote, 2019?**. Tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote y realizar una propuesta de mejora, 2019. Tiene como objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.
2. Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote, 2019.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote, 2019.
4. Realizar una propuesta de mejora de las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote, 2019.

El presente informe se justificó porque permitió llenar el vacío de conocimiento, es decir permite Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote y realizar una propuesta de mejora, 2019.

Así mismo se justifica con datos reales, según **INEI (2018)** menciona que las micro y pequeñas son organizaciones económicas creadas con el fin de obtener beneficios económicos. Así mismo afirma que las MYPE están conformadas por 2 millones 400 mil y tantos de organizaciones formales, representan el 99.1% de toda la empresa formal instalada en nuestros países; estas organizaciones generan un 32.5% de puestos de trabajo formales y contribuyen con el 35% en el PBI en el Perú. Las Mype tienen como objetivo desarrollar actividades que le permita cumplir con sus metas y objetivos propuestos.

También se justifica porque servirá de guía metodológica a otros investigadores que estén realizando trabajos de investigación parecidos en la ciudad de Chimbote o en cualquier parte del país. Así mismo proporciona datos concretos de las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque su elaboración, ejecución, presentación, sustentación y se aprobación, servirá para titularme como Contador Público, lo cual redundará en la mejora de los estándares de la calidad educativa de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, al exigir que sus egresados se titulen mediante la presentación y aprobación de un trabajo de investigación denominado tesis.

Se concluyó que la empresa de estudio Inversiones Frevesa S.A.C. si aplica el control interno, pero no lo hace de manera correcta, esto no impide que la organización tenga conocimiento de lo que sucede en sus diferentes áreas, así mismo la gerente afirmo que a pesar de la baja demanda por los tiempos de pandemia a nivel nacional e internacional su empresa es rentable y ha podido mantenerse dentro del mercado comercial.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En la presente investigación se entiendo por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de algún país del mundo, menos en Perú; que hayan utilizado las mismas variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de la nuestra investigación.

Dado que no se ha que no ha encontrado antecedentes pertinentes; en los siguientes antecedentes se obviaron algunos criterios.

Sánchez (2016) en su tesis titulada: El control interno del componente inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial Pico en el año 2014. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Estudiar el control interno y su incidencia con la baja rentabilidad de la Empresa “Comercial Pico” para lograr un adecuado manejo de existencias. Utilizó la siguiente metodología: bibliográfica – documental. Llego a la siguiente conclusión: Para obtener un correcto control interno en las MYPE se deberá aplicar un modelo de control interno basado en el informe COSO, el mismo que ayudará a mejorar los procesos de conteo, ingreso, salida, devoluciones y despacho de mercaderías, como también incidirá en el incremento del volumen de ventas y por consiguiente a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio.

Bosque & Ruiz (2016) en su tesis titulada: El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras

de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. Utilizo la siguiente metodología: Cualitativo – cuantitativa. Llegando a la siguiente conclusión: La implementación de los circuitos diseñados. De este modo se logrará disminuir los riesgos propios de los circuitos analizados y además otorgará mayor fiabilidad a la información contable. Como resultado se obtendrá, por una parte, un eficaz resguardo de sus recursos, y por otra, un progresivo incremento de la rentabilidad causado por la existencia de procesos ordenados y sólidos, y de información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

2.1.2 Nacionales

En la presente investigación se entiendo por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos en la región de Áncash; que hayan utilizado las mismas variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de la nuestra investigación.

Dado que no se ha que no ha encontrado antecedentes pertinentes; en los siguientes antecedentes se obviaron algunos criterios.

Mozombite (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Se determinó describir propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019,

utilizó la siguiente metodología: Cuantitativo - no experimental – transversal – retrospectivo y descriptivo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la recolección bibliográfica y el cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: De las microempresas encuestadas se establece que el 80% considera que la rentabilidad ha mejorado con el control interno, el 20% considera que la rentabilidad no ha mejorado con el control interno.

Rodríguez (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro librerías del distrito de Callería, 2019. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro librerías del distrito de Callería, 2019. Utilizo la siguiente metodología: No experimental – transversal – retrospectivo - descriptivo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la recolección bibliográfica y el cuestionario. El autor llegó a la siguiente conclusión: Respecto a la rentabilidad. El 82,1% menciona que la rentabilidad ha mejorado con el control interno; El 50% menciona que la rentabilidad ha mejorado los últimos años. Respecto al control interno. El 71,4% menciona que su empresa no cuenta con control interno; El 82,1% menciona que desearía contar con control interno.

2.1.3 Regionales

En la presente investigación se entiendo por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de Áncash menos

en la provincia se Santa; que hayan utilizado las mismas variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de la nuestra investigación.

Dado que no se ha que no ha encontrado antecedentes pertinentes; en los siguientes antecedentes se obviaron algunos criterios.

Príncipe (2016) en su tesis titulada: Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar el sistema de control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas en el 2015, utilizo la siguiente metodología: Descriptiva, no experimental y transversal, las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la recolección bibliográfica y el cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno en las micro y pequeñas empresas, el 60% afirmaron que contribuyen al logro de los objetivos de control interno, eficiencia y eficacia; el 63% afirmaron haber logrado los objetivos de confiabilidad de la información financiera en el control interno; el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno; el 77% participaron en la ejecución de las actividades de control gerencial como componente de control interno; el 63% afirmaron haber realizado la información y comunicación como componente de control interno; el 77% afirmaron haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno.

Rojas (2019) en su tesis titulada: Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. El autor

se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. Utilizo la siguiente metodología: No experimental – correlacional – transversal, las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la recolección bibliográfica y el cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: La Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, debe implementar el sistema de control interno para lograr sus metas y objetivos de rentabilidad y contribuir a su crecimiento económico y financiero; así como la participación activa de los trabajadores en el sistema de inversiones, para lograr mayores utilidades y rentabilidad para la empresa.

2.1.4 Locales

En la presente investigación se entiendo por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia de Santa; que hayan utilizado las mismas variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de la nuestra investigación.

Dado que no se ha que no ha encontrado antecedentes pertinentes; en los siguientes antecedentes se obviaron algunos criterios.

Antúnez (2018) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey - periodo 2016. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2016, utilizó la siguiente metodología: No experimental – descriptivo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la recolección bibliográfica y el cuestionario. Se concluye que la implementación del Sistema de

Control Interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPE, el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas.

Trinidad (2019) en su tesis titulada: Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. Utilizo la siguiente metodología: No experimental- descriptivo – cualitativo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la recolección bibliográfica y el cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: El control interno influye en el ejercicio de la organización Geoagro S.A.C. en el 2017, porque es considerado como un elemento clave para poder evitar errores en la parte contable y fraudes, utilizando estrategias y dinámicas de emprendimiento se cuidará los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

El control interno es un método en el cual las empresas se apoyan para tener mejor control de sus bienes o intereses, aplicando el control en las empresas se puede tener un mejor control y seguridad sobre la mercadería de la empresa. Estupiñan (2015) nos

dice que: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, los registros contables son fidedignos y la actividad de la entidad se desarrolla por la administración” (p. 19). De tal manera que las entidades puedan tener un control exacto de los movimientos de la empresa ya sea en lo administrativo o contable de sus intereses.

Mantilla (2013) menciona los objetivos del control interno

- ✓ Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas.
- ✓ Uso económico y eficiente de los recursos.
- ✓ Salvaguarda los activos.
- ✓ Confiabilidad e integridad de la información.
- ✓ Cumplimiento con las políticas, planes, procedimientos, leyes regulaciones.

2.2.1.2 Informe COSO

COSO (2013, p. 14 - 56) nos dice que: El control interno está conformado por 5 componentes, donde se evalúa como se está administrando a la entidad.

- a) **Ambiente de control.** - Agrupa normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la entidad. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada; enmarca el tono de la organización, influenciando

la conciencia del riesgo en su personal; es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura.

b) Evaluación de riesgos. - Involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la organización, ya que es la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

- Cada empresa se enfrenta a diferentes riesgos internos como externos que deben ser evaluados.
- Se establecen objetivos como una precondition para evaluar los riesgos.
- La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos.
- Se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio.

c) Actividades de control. - Son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

d) Información y comunicación. - Es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La

Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

- e) **Supervisión y seguimiento.** – Este componente es utilizado para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

2.2.2 Teoría de Rentabilidad

2.2.2.1 Teorías de rentabilidad

La rentabilidad ayuda a generar suficiente utilidad en un negocio, se dice que el negocio es rentable cuando genera menos egresos y más ingresos. Morillo (2001) dice: “la rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado” (p. 36). Cabe mencionar que la rentabilidad puede rotar el capital contable ya que está compuesta por el margen de la utilidad. La rentabilidad es la relación entre los beneficios que proporciona una determinada acción, inversión o esfuerzo que se hizo con el fin de un rendimiento financiero.

Tipos de rentabilidad

Sevilla (2015) menciona 2 tipos de rentabilidad que serán definidos a continuación

✓ **Rentabilidad económica**

Este tipo de rentabilidad hace referencia al beneficio promedio de una organización de acuerdo a sus inversiones, esta se representa en términos porcentuales, al realizar la comparación entre lo que se invierte y la ganancia.

Sevilla (2015) menciona que la rentabilidad económica compara el resultado que obtiene la empresa con las inversiones realizadas, así mismo menciona que para calcular este tipo de rentabilidad de una organización se utiliza el ratio de rentabilidad de activos, es el resultado de la multiplicación del margen de beneficio por el activos (ROA) es decir el muestra el margen que obtendremos por la venta de cada producto según las veces que es vendido.

Las organizaciones deben aplicar u optar por la mejor estrategia posible para su negocio ya que es una forma de aumentar su rentabilidad, como también puede mantener o aumentar sus precios de venta y disminuir los costes.

Formula

$$\text{ROA} = \text{Utilidad neta} / \text{Activos}$$

✓ **Rentabilidad financiera**

En este tipo de rentabilidad se encarga de diferenciar los beneficios individuales que obtendrá cada socio de una organización después de realizar una inversión esta rentabilidad es una medida más acertada para los

inversionistas, ya que concibe la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la entidad.

Sevilla (2015) menciona que esta rentabilidad mide la capacidad que tiene una organización para generar ingresos, así mismo menciona que es una medida más cercana para los accionistas que la rentabilidad económica. Para calcular esta rentabilidad se usa el ratio sobre capital (rentabilidad financiera ROE), este ratio muestra la relación del beneficio neto y el patrimonio neto de una entidad.

El autor también menciona 3 formas de manejar esta rentabilidad. Aumentar el margen. Aumentar las ventas y disminuir el activo o aumentar la deuda para que de esta manera la división de activos y fondos propios sea mayor.

Formula

$$\text{ROE} = \text{Beneficio neto} / \text{Fondos propios medios}$$

2.2.3 Teoría de la empresa

2.2.3.1 Teorías de la empresa (MYPE)

Es la organización realizadas para obtener bienes económicos. Sunat (2018) “La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (par.1). cabe mencionar que por

ser entidades pequeñas son el más simple en la producción y administración y pueden generar un autoempleo.

2.2.3.2 Características de las MYPE

Sunat (2020) establece que las MYPE deben reunir las siguientes características:

El número de trabajadores en la Micro Empresa abarca de 1 a 10 trabajadores donde el monto máximo de sus ventas debe ser de 150 UIT y en la Pequeña Empresa abarca de 1 a 100 trabajadores, el monto máximo señalado de sus ventas debe ser hasta 1,700 UIT, así mismo se da a conocer que tanto para la micro empresa y pequeñas empresa los trabajadores deben percibir una remuneración mínima por 8 horas de trabajo, de igual forma deben ser remunerados por sobre tiempo, así mismo tienen derecho a su descanso semanal y feriados, descanso vacacional por 15 días, seguro, indemnización por despido. El derecho a gratificación por fiestas patrias y navidad, CTS solo es aplicado para la pequeña empresa.

Sunat (2018) nos dice que: “El estado otorga varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindando facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y mejora de estas organizaciones empresariales” (párr.1).

Sunat (2018, párr. 1) menciona que:

Para inscribir una MYPE se debe tener los siguientes requisitos: RUC vigente. Clave sol, tener por lo menos 1 trabajador y no pertenecer al rubro de discotecas, bares y casinos.

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

2.2.4.1 Teoría de los sectores productivos

Atucha & Lacaze (2018) mencionan que la estructura económica del producto bruto geográfico (PBG) comprende 3 actividades económicas como:

Sector primario. – este sector agrupa un buen conjunto de actividades como agricultura, ganadería, pesca y minería; estas actividades están ligadas a la transformación del medio natural.

Sector secundario. – este sector hace referencia a la prestación de servicios, agrupa un conjunto de actividades ligadas a la transformación de insumos para la producción de bienes finales, en ello encontramos la industria manufacturada, la construcción y suministros de electricidad, de gas y agua.

Sector terciario. – esta sección es la más grande dentro de esta se incluye una gran gama de actividades tales como: el comercio y reparaciones, los hoteles y restaurantes, transportes, comunicación, intervención social, enseñanza, y otros.

2.2.4.2 Teóricas del sector comercio

El comercio es una actividad económica basada en intercambio de bienes y servicios entre personas y naciones. El término también se refiere al grupo de comerciantes de una zona o al establecimiento, lugar donde se realiza la compra y venta de productos donde el vendedor y comprador sean beneficiados (Pérez 2020). El comercio crece en las ferias, mercados, donde se exhibe el producto para su venta, la cual es conocida como comercialización.

2.2.4.3 Tipos de comercio

Pérez (2020) menciona varios tipos de comercio como:

Mayorista. – Este tipo de comercio vender los productos en grandes cantidades ya sea por bultos o cajas, además los precios suelen ser mucho más bajos que en los minoristas. Algunos mayoristas tienen la facilidad de clasificar y empaquetar productos antes de su distribución donde podrán imprimir su propia marca.

Minoristas. – Adquiere su mercadería en cantidades regulares de los mayoristas, es aquel que vende sus productos a los consumidores finales. Este comercio forma parte del comercio interno ya que solo puede comercializar a nivel local o nacional.

Electrónico. – Se este tipo de comercio utiliza el internet como herramienta principal para realizar la compra y venta de artículos, en las empresas virtuales hay millones de usuarios que pueden comprar y vender de forma libre, tal como el mercado libre o eBay.

Pérez (2020) menciona también diferentes tipos de comercio electrónico como:

- ✓ **Consumidor a negocio.** Cualquier persona puede obtener productos que se ofrecen en las plataformas virtuales de diferentes proveedores.
- ✓ **Negocio a consumidor.** Las empresas ofrecen a los consumidores finales bienes o servicios a través de una página web.
- ✓ **Comercio móvil.** Se utiliza el teléfono móvil para obtener un bien o servicio.

- ✓ **Negocio a negocio.** Es la compra o venta de productos para su transformación a otro tipo de producto para su venta posterior.
- ✓ **Consumidor a consumidor.** Es la libertad que tienen los usuarios para vender o comprar.

Nacional. – Es el intercambio de productos ya sea dentro del país, puede ser local o regional, también hay dos tipos de este comercio mayorista distribuye en grandes cantidades y a precios accesibles y el minorista adquiere sus productos en pocas cantidades y a precios más elevados. Este tipo de comercio se regulará de acuerdo a las normativas del país donde se ejerza el mismo, lo que lo convertirá en comercio formal.

Internacional. – En este tipo de comercio se venden los bienes o servicios dentro del país y a nivel mundial. Este comercio permite a los países a ganar un espacio en los mercados sin importar el rubro al que se dedique.

2.2.5 Descripción de la empresa de caso

Razón social. – Inversiones Frevesa S.A.C.

RUC: 20600092911

Representante legal. – Terry Laguna Marisol

Domicilio fiscal. – Prolongación Leoncio prado N° 655 centro cercado Ancash – Santa - Chimbote

Giro de negocio. – Compra y venta de mercadería

Actividad principal. – Venta al por menor de grabaciones de música y de video en comercios especializados

Actividad secundaria. – Otras actividades de venta al por menor no realizadas en comercios, puestos de venta o mercados

Inicio de actividades. – 01/02/2015

Misión. – Satisfacer a cada uno de sus clientes con la venta de productos de buena calidad y a un precio único, buen trato para los clientes de la empresa.

Visión. – Obtener lealtad de nuestros clientes en la comercialización de las existencias, para poder consolidar un crecimiento moderno y sostenido en el mercado regional.

Objetivos:

- ✓ Satisfacer a sus clientes, a través de precios accesibles.
- ✓ Lealtad a los proveedores, y cuidar de nuestra cartera.
- ✓ Cuidar de nuestros trabajadores, para que ellos cuiden de nuestros clientes.

La empresa de investigación Inversiones Frevesa S.A.C. se dedica a la compra y venta de mercadería como artículos para bebé (coches, sillas de comer, cunas, corrales, andares, mecedoras, triciclos bicicletas y otros), así mismo comercializa artefactos para el hogar como (refrigeradoras, lavadoras, cocinas, congeladoras, ollas arroceras, licuadoras, planchas y otros).

Durante la encuesta realizada a la gerente afirmo llevar un control de ingresos y salidas de sus existencias como también afirmo que trabajan en equipo para combatir los riesgos que se pudieran presentar, así mismo la gerente menciona tener 3 áreas establecidas en su empresa, como: el área de almacén, área de ventas y el área de caja, menciona también que al momento de recibir la mercadería enviada por el proveedor ingresa a un cuaderno simple cada producto con su código y verificando con el documento que es la Guía de remisión remitente antes de ingresar a su almacén. Así mismo menciona que las ventas que se realizan son justificadas por Boletas de venta o Facturas, para tener un control exacto de sus productos y poder corroborar la existencia de mercadería ya sea física o monetaria.

2.2.6 Marco conceptual

2.2.6.1 Definición de control interno

El control interno se describe de diferentes maneras y por consiguiente aplicado en distintas formas. Eso es probablemente su mayor dificultad. En la búsqueda de respuestas a esto, se busca compilar una sola definición. El control interno es un plan de la entidad que adaptan a su empresa comercial para proteger sus activos, verificar la precisión y fiabilidad de sus datos contables (Mantilla, 2013). El control interno son acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el buen desempeño de acciones.

2.2.6.2 Definición de rentabilidad

Morillo (2011) afirma “La rentabilidad es una escala de utilidades, en la empresa obteniendo ganancias dentro de la organización con ingreso (rentabilidad de ingreso

internet sobre ingresos), con la inversión realizada (rentabilidad monetaria o comercial), y con el presupuesto aportado por sus dueños” (p. 36).

2.2.6.3 Definición de MYPEs

Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.6.4 Definición de sectores productivos

Este sector encontramos divisiones de la actividad económica, este se distingue en 3 grandes sectores haciendo referencia a todas las actividades de ingresos económicos sin excepciones, ya sea por la venta de algún producto o por la prestación de diferentes tipos de servicios.

2.2.6.5 Definición del sector comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes y servicios, ya sea para su uso, para su venta, el producto o bien se puede utilizar también para su transformación que luego será puesto en el mercado para su venta, con un valor más elevado, y obtener ganancias más altas.

III. Hipótesis

No aplica, porque fue una investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

Fue no experimental por que no hubo ninguna manipulación, es decir el investigador se limitó a describir las variables de investigación tal y como lo encuentre en la realidad. Fue descriptivo, porque la investigación se limitó solo a describir las características de las variables de estudio de análisis. Fue bibliográfico, para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales. Fue documental, porque también se podrá utilizar algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso, porque la investigación se limitó a investigar a una sola empresa

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población fue todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa Inversiones Frevesa S.A.C., Chimbote, 2019 tomada de los registros de las micro y pequeñas empresas del sector seleccionado.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables

4.3.1 Matriz de operacionalización y de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE
CONTROL INTERNO	El control ayuda a la empresa a que logre sus metas y objetivos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos.	Componentes del control interno	Ambiente de control	¿Considera que es importante implementar el control interno?
			Evaluación de riesgos	¿Sabe cómo evitar los riesgos dentro de su entidad?
			Actividades de control	¿Considera que el control interno es eficiente en su empresa?
			Información y comunicación	¿Su personal conoce los objetivos que busca lograr como empresa?
			Supervisión y seguimiento	¿Comunica las deficiencias encontradas en su organización?
RENTABIL	Para incrementar la rentabilidad, debemos tener en cuenta dos propuestas, la primera consiste	Rentabilidad financiera	Rendimiento sobre económico (ROA)	¿Cree que su empresa es rentable?
			Rendimiento sobre capital (ROE)	¿Ha pensado como mejorar su rentabilidad?
		Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre inversión (ROI)	¿Su rentabilidad ha mejorado en los últimos años?

I D A D	en aumenta la participación en el mercado y en la segunda se eleva el margen de utilidad incrementando el precio de las ventas.			
------------------	---	--	--	--

Fuente: Elaboración propia con la asesoría de la DTI. Manrique.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas, para el objetivo específico 1 se realizó la revisión de la bibliografía, para el objetivo 2 se realizó una encuesta; y para el objetivo 3, un análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos, para el objetivo 1 son fichas bibliográficas, para el objetivo 2 es un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas; y para el objetivo específico 3 son los cuadros del objetivo específico 01 y 02 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de datos del informe de investigación de estudio de casos con un enfoque cualitativo para cumplir con el objetivo específico 1 se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que fueron presentados en sus mismos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicó a la gerente de la empresa de caso. Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo de aspectos comunes a los objetivos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Cuadro 2 *Matriz de consistencia*

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO	OBJETIVOS	
DE LA	DEL	GENERAL	ESPECÍFICOS	JUSTIFICACIÓN
TESIS	PROBLEMA			
Propuesta de mejora de los	¿Cuáles son las características del control	Determinar y describir las características	1.Describir características control interno y	las La investigación se justificó

“Inversiones Frevesa rentabilidad S.A.C.” de Chimbote, de las micro y 2019. pequeñas 4.Realizar una empresas del propuesta de mejora de sector las características del comerci3 del control interno y Per3, 2019. rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote, 2019.

Fuente: Elaborado por el autor.

4.7 Principios 3ticos

Seg3n ULADECH CAT3LICA (2019) establece cinco principios 3ticos, que son:

1. “Protecci3n a las personas. - La persona en toda investigaci3n es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protecci3n, el cual se determina de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que tengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja las personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solo implica que las personas que son sujetos de investigaci3n participen voluntariamente y dispongan de informaci3n adecuada, sino tambi3n involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situaci3n de vulnerabilidad” (p. 2).

2. “Beneficencia y no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales; no causa daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios” (p. 3).
3. “Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador esta también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación” (p. 3).
4. “Integridad científica. - La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y se declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al aclarar los conflictos de intereses que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados” (p. 3).
5. “Consentimiento informado y expreso. - En toda la investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto” (p. 4).

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Respecto a los resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Sánchez (2016)	En su investigación afirma que un correcto control en las MYPE se obtiene aplicando correctamente el control interno, ya que este ayudara a tener un control exacto de todas las actividades que realiza la entidad en sus diferentes periodos. Así mismo permite conocer si la rentabilidad de la empresa va incrementando o disminuyendo.
Bosque & Ruiz (2016)	Determinan que la implementación de circuitos diseñados ayudará a disminuir los riesgos propios de los circuitos analizados y además otorgará mayor fiabilidad a la información contable.
Mozombite (2019)	Establece que de las MYPE encuestadas se encontró que el 80% considera que la rentabilidad ha mejorado con el control interno, y el 20% considera que la rentabilidad no ha mejorado con el control interno.

Rodríguez (2019)	Afirma que el 82,1% de las MYPE asegura que su rentabilidad mejoro con la ayuda del control interno, el 71,4% afirmo que desconoce sobre control interno.
Príncipe (2016)	Establece que el 60% de las MYPE afirmo que el logro de sus objetivos y metas es gracias al control interno por su eficiencia y eficacia.
Rojas (2019)	Encontró que la empresa investigada debe implementar el sistema de control interno para lograr sus metas y objetivos de rentabilidad y contribuir a su crecimiento económico y financiera.
Antúnez (2018)	Menciona que el control interno, así como sus componentes juegan un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPE, el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar.
Trinidad (2019)	Establece que el control interno es considerado como un elemento clave para poder evitar errores en la parte contable y fraudes, utilizando estrategias y dinámicas de emprendimiento se cuidará los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

Fuente: Elaboración propia con la asesoría de la DTI Manrique y en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2. Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote, 2019.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
CONTROL INTERNO		
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Cuenta su empresa con un sistema de control interno?	X	
2. ¿Tiene encargados que corroboren el control de su empresa?		X
3. ¿Está organizada la disposición de sus existencias en el almacén?	X	
4. ¿ Considera que es importante implementar el control interno?	X	
5. ¿Tiene implementado responsabilidades y valores en su organización?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6. ¿Su personal tiene conocimiento de los riesgos dentro de su empresa en las diferentes áreas?	X	
7. ¿Cuenta su almacén con implementos de seguridad?		X
8. ¿Da a conocer a su personal los objetivos y metas proyectadas para evitar los riesgos?	X	

9. ¿Cómo administra los riesgos presentados en su empresa en las diferentes áreas?	
10. ¿Sabe cómo evitar los riesgos dentro de su entidad?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	
11. ¿Cómo registra las entradas y salidas de sus existencias?	
12. ¿Realiza la toma de inventarios físicos de sus existencias?	X
13. ¿Considera que el control interno es eficiente en su empresa?	X
14. ¿Cómo supervisa su organización en tiempos de pandemia?	
15. ¿Considero a todo su personal para las ventas online?	X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
16. ¿Brinda inducción y capacitación a su personal en todas sus áreas?	X
17. ¿Se le entrega el MOF a su personal?	X
18. Evalúa Ud. ¿el desempeño de su personal?	X
19. ¿Su personal conoce los objetivos que busca lograr como empresa?	X
20. ¿Cómo informaba a sus colaboradores de cambios en la entidad durante pandemia?	
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	
21. ¿Supervisa si los componentes del control interno están presentes en el funcionamiento en su unidad administrativa?	X
22. ¿Comunica las deficiencias encontradas en su organización?	X

23. ¿Tomaría medidas ante un incumplimiento de funciones hacia los responsables?	X
24. ¿Cómo supervisa el desempeño de sus empleados en tiempos de Covid-19?	
RENTABILIDAD	
25. Considera que su empresa es rentable ¿por qué?	X
26. ¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado con el control interno?	X
27. ¿Ha mejorado su rentabilidad en los últimos años?	X
28. ¿Cómo ha sido su rentabilidad en tiempos de pandemia?	
29. ¿Ha pensado como mejorar su rentabilidad?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la representante legal de la empresa “**Inversiones Frevesa S.A.C.**” de Chimbote (Ver anexo 02).

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “**Inversiones Frevesa S.A.C.**” de Chimbote, 2019.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	REESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Rojas (2019)	La empresa	
	menciona que para el logro de las metas y	encuestada que aplica el control	menciono No coinciden

	objetivos se debe interno de manera implementar el control empírica y la gerente interno. es la que verifica el desempeño de sus trabajadores.	
Evaluación de riesgos	de Antúñez (2018) menciona que el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se pueden presentar.	Se trabaja en equipo para que cada día seamos mejores, ante alguna pérdida de mercadería va en contra de todos los trabajadores. No coinciden
Actividades de control	de Príncipe (2016) afirma que las organizaciones logran sus objetivos gracias a la eficiencia y eficacia del control interno.	Se registra toda las entradas y salidas de mercadería, se realiza el inventario una vez al mes y considera q el control interno si es eficiente dentro de la entidad. Si coinciden
Información y comunicación	y Trinidad (2019) menciona que el	Se les motiva con comisiones en el área

	<p>control interno es un elemento clave dentro de una organización.</p>	<p>de ventas, la gerente da todas las instrucciones de igual manera supervisa el orden y buen trabajo de sus empleados en todas sus áreas.</p>	<p>No coinciden</p>
<p>Supervisión y seguimiento</p>	<p>Rodríguez (2019) menciona que hay empresas que no cuentan con el control interno, pero indican que desearían contar con este control.</p>	<p>Trabajan con el control interno en general, desconoce los componentes, y se le informa a todos los colaboradores de alguna irregularidad.</p>	<p>No coinciden</p>

Rentabilidad	Mazombite (2019)	El gerente de la empresa de MYPE encuestadas establecen que el 80% considera que la rentabilidad ha mejorado con el control interno.	investigación establece que su organización tiene un buen control de mercadería por lo tanto menciono que su entidad es rentable ya que demanda de ganancias favorables.	Si coinciden
--------------	------------------	--	--	--------------

Fuente: Elaboración propia y el asesoramiento de la DTI Manrique, en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4.

Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote, 2019.

Dado que todavía no se tiene claro que aspecto se va a tomar para la propuesta de mejora; esta la vamos hacer después de la conclusión del objetivo específico 3.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Análisis respecto a una característica de nuestra unidad de estudio (control interno)

Sánchez (2016), Bosque & Ruiz (2016) realizaron sus estudios internacionales, sobre las MYPE del sector comercio. En sus resultados menciona que se debe aplicar un correcto control interno en las MYPE, basado en el informe COSO, ya que este ayudara a disminuir los riesgos de la entidad, además garantiza mayor fiabilidad en la información contable.

Análisis respecto a los componentes de evaluación de riesgos y supervisión y seguimiento

Mozombite (2019), Rodríguez (2019), Antúnez (2018) realizaron sus estudios sobre caracterización del control interno y la rentabilidad de las MYPE del sector comercio en el Perú, al comparar sus resultados encontramos que las MYPE considera que la rentabilidad ha mejorado con el control interno en los últimos años, como también otras no consideran lo mencionado; de igual modo se indica que el control interno ayuda a salvaguardar sus activos y permite evaluar riesgos presentados en la organización.

Análisis respecto a los componentes de ambiente de control, actividad de control e información y comunicación

Príncipe (2016), Rojas (2019) afirma que el control interno ayuda al logro de las metas trazadas, por lo tanto, se le recomienda implementar el sistema, mientras que Trinidad (2019) establece que el control interno es un elemento clave para el éxito de la organización en todo

aspecto, ya que ayuda a conocer todos los movimientos sin excepciones como también tener más fiabilidad en la información.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas a la gerente de la empresa de estudio, de las cuales el 60% son SI; y el 40% son NO; lo cual resalta que la entidad aplica el control interno de manera empírica, así mismo la gerente supervisa el desempeño laboral personalmente además organiza sus existencias de manera organizada y mejor distribuida, asimismo COSO (2013). Establece que el control interno es un conjunto de normas diseñado para salvaguardar sus activos.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 5 presuntas encuestadas, se obtuvo los siguientes resultados, el 60% son SI; y el 40% son NO; por lo cual mencionamos que la entidad de estudio afirmó trabajar en equipo contra las debilidades y que si da a conocer a su personal las metas que se desea obtener, de igual manera menciono que aún no sufrió ningún riesgo. COSO (2013). Afirma que se debe involucrar un proceso dinámico para analizar los riesgos presentados en la entidad.

Respecto al componente actividad de control

De las 5 preguntas realizadas se obtuvo un 80% con respuesta positiva y el 20% NO, la gerente menciono que lleva un registro oportuno de las entradas y salidas de sus existencias, asimismo dijo que realiza un inventario cada fin de mes y que el control interno es eficiente.

COSO (2013). Menciona que este componente de debe reflejar en todas las áreas de la entidad.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas a la gerente de la empresa de estudio, de las cuales el 60% son SI; y el 40% son NO; en la cual se observa que la entidad brinda información a sus trabajadores en sus diferentes áreas, pero no se les entrega el módulo de funciones, todas las orientaciones y charlas son verbales. COSO (2013). Establece La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

Respecto al componte supervisión y seguimiento

De las 4 preguntas realizadas el 75% fue SI; el 25% fue NO; lo cual resalta que la empresa mantiene informado a su personal de las deficiencias que se encuentran dentro de la organización así mismo indica que sanciona los incumplimientos de los trabajadores. COSO (2013). Menciona este componente ayuda a controlar a los de más de igual modo los hallazgos importantes son evaluados y las deficiencias comunicas a un tiempo oportuno, el cual permite darle una administración correcta.

Respecto a la rentabilidad

De las 5 preguntas realizadas sobre rentabilidad se obtuvo el resultado del que el 100% es SI, por lo que se puede mencionar que la empresa de estudio es una entidad que a pesar de llevar un control interno empírico es rentable ya que la gerente menciona que a pesar que invierte poco obtiene ganancias favorables lo cual define a la entidad como una organización rentable.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente ambiente de control

En este componente los resultados No coinciden ya que la empresa nos dice aplica un control interno empírico y la gerente es la que verifica personalmente si la organización funciona correctamente; mientras que Rojas (2019) menciona que una organización debe implementar el control interno para poder lograr sus metas y objetivos propuestos.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultados que encontramos en este componente No coinciden, debido a que la empresa de estudio menciono que en la organización se trabaja en equipo para combatir los riesgos dentro de su entidad, asimismo expreso que la mercadería que se pudiera perder va en contra los trabajadores; Antúnez (2018) refiere que el control interno permite a las organizaciones evaluar los riesgos presentados en la entidad.

Respecto al componente actividades de control

Respecto a este componente los resultados Si coinciden, ya que la empresa investigada nos informó que registras las salidas y entradas de su mercadería, y que también realiza un inventario simple cada fin de mes ya que este le ayuda a tener conocimiento exacto de sus existencias, razón por la cual menciono que el control interno si es eficiente, de igual modo Príncipe (2016) afirma que el control interno si es eficiente dentro de las organizaciones.

Respecto al componente información y comunicación

En este componente los resultados no coinciden ya que la empresa menciono que motiva a sus trabajadores con comisiones por cada venta realizada, menciono también que la gerente

da las instrucciones de cómo se debe trabajar asimismo es quien supervisa personalmente el desempeño de sus trabajadores; Trinidad (2019) menciona que el control interno es un elemento clave dentro de una entidad.

Respecto al componente supervisión y seguimiento

Respecto a este componente No coinciden los resultados ya que la gerente empresa de caso dijo desconocer de los elementos del control interno, pero que si comunicaba a todo su personal sobre alguna irregularidad encontrada en la entidad, expreso también que se le hace un llamado de atención ante algún incumplimiento por parte de sus trabajadores; Rodríguez (2019) afirma que hay muchas empresas a nivel nacional que no cuentan con un sistema de control interno implantado, pero que desearían conocer de este sistema.

Respecto a rentabilidad

En la rentabilidad los resultados SI coinciden ya que la gerente de la empresa de investigación menciona que su organización es rentable y que lleva un control exacto de toda su mercadería, asimismo afirmo que invierte poco pero obtiene ganancias favorables, sobre todo en fiesta navideñas; que por su puesto en esa temporada si realiza inversiones mucho más grandes; Mazombite (2019) menciona que las MYPE encuestadas establecen que el 80% considera que la rentabilidad ha mejorado con el control interno.

VI. Conclusiones

Luego de la revisión bibliográfica y su análisis se llegó a las siguientes conclusiones:

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Después de revisar los resultados de los autores pertinentes concluimos que algunas MYPE consideran que su rentabilidad ha mejorado con el control interno, como también hay otras que indican que no ha mejorado, asimismo algunas empresas indicaron que aplicando el control interno tienen salvaguardados sus activos y tienen conocimiento de posibles riesgos dentro de sus organizaciones. El control interno ayuda a tener conocimiento exacto de todos los movimientos en la entidad en sus diferentes áreas, como también ayuda a conocer la rentabilidad de esta.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Después de aplicar el cuestionario a la gerente de la empresa de investigación se concluyó que la entidad aplica el control interno de manera empírica, así mismo menciono que debido a la pandemia por la que estamos atravesando a nivel mundial la empresa viene funcionando con tan solo 3 trabajadores incluida la gerente, debido a la baja demanda; pero esto no impide que la empresa siga saliendo a delante, ya que durante el tiempo de pandemia realizó las ventas online acción que le permitió seguir manteniéndose en mercado. Así mismo la gerente indico que ella es la encargada de verificar el buen funcionamiento de sus 3 áreas establecida, nos indica que en el área de ventas lleva el control emitiendo Boletas y facturas, realiza el arqueo de caja, y que cada fin de mes se realiza la toma de inventarios simples. Además, la gerente indico que su empresa ha sido rentable en estos últimos años.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Después de revisar los resultados de los antecedentes y del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa de caso, se concluye que las MYPE del Perú aplican un control interno de manera empírica, así mismo la empresa de caso menciona que aplica un control interno básico pero que este le es de gran ayuda para poder llevar un control exacto y fiable de todos sus movimientos realizados, de igual modo tiene conocimiento exacto de sus existencias. Así mismo la empresa menciona que a pesar que no llevar un inventario adecuado afirmo tener conocimiento que su empresa si le es rentable.

6.4 Respecto al objetivo específico 4

Se propone que la empresa tenga una persona encargada de supervisar el buen funcionamiento y control de sus intereses, ya que de esta manera habrá un responsable que haga frente ante alguna desviación., así mismo proponemos que la empresa instale cámaras de seguridad en el área de almacén como también se sugiere pagar un seguro contra riesgos, de tal manera que se mantenga a salvo los intereses de la organización.

Por otro lado, se propone realizar una planificación de estrategia ante riesgos, para ello debe contar con la asesoría de un profesional para organizar mejor su entidad y conocer los riesgos a los que se afronta, finalmente proponemos entregar el MOF a sus trabajadores donde informe las responsabilidades, obligaciones que tiene cada uno, así mismo dar a conocer los objetivos y metas propuestas cada mes para que de esta manera el cumplimiento de objetivos sea satisfactorio y que se implemente un correcto sistema de control interno con todos los componentes para obtener un mejor funcionamiento de la organización como también salvaguardando sus intereses, finalmente se propone capacitar a todo su personal

para que conozcan de las funciones de las diferentes áreas para que de esta manera poder cubrir la falta de alguno en casos de emergencia o alguna falta.

6.5 Conclusión respecto al objetivo general

Se concluye que la empresa de estudio Inversiones Frevesa S.A.C. si aplica el control interno, pero no lo hace de manera correcta, a pesar de ello se observó que la empresa es rentable, así mismo se concluyó que el control que aplica la empresa de estudio le es de gran ayuda ya que le permite tener conocimiento de todos sus movimientos de las diferentes áreas, como también es de gran ayuda para el logro de sus objetivos y metas propuestas, la gerente de la empresa menciona que, a pesar que no tiene implementado un correcto control interno puede deducir e informar que su empresa es rentable a pesar de la baja demanda que se atraviesa por la pandemia a nivel nacional e internacional.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

Antúnez, E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPEs de Huarmey - periodo 2016*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL_IN_TERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Armenta, C. (2012). Importancias del control interno en las pequeñas y medianas en México. Recuperado de:

https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Atucha, A. & Lacaze, M. (2018). *Sectores productivos*. Recuperado de:

<http://nulan.mdp.edu.ar/3002/1/atucha-lacaze-2018.pdf>

Bosque, R. & Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Recuperado de:

<https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>

COSO. (2013). *Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión treadway*.

Recuperado de:

https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

<https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de:

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=control+interno+coso&ots=MFi-tDyqiv&sig=YYO-sJ_pt892v92tRJnCY7rvI3w#v=onepage&q=control%20interno%20coso&f=false

Gaviria, F. (2017). *MYPES colombianas*. Recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6154127>

INEI (2019). *Demografía Empresarial en el Perú*. Recuperado de:

<https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/boletines/demografia-empresarial-01-febrero-2019-5ta-correccion.pdf>

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. Ecoe Ediciones)*. Recuperado de:

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=sistema+de+control+interno&ots=PhS9L-nmmD&sig=c6TB-VIzW3SECCJCKT2n3kydn3U#v=onepage&q&f=false>

Moreno, D. (2018). Que es rentabilidad. Recuperado de:

<https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>

Morillo, M. (2001). *Rentabilidad financiera y reducción de costos. Actualidad contable.*

Recuperado de:

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

Mozombite, D. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019.* Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_MOZOMBITE_ROBLEDO_DILGER_ARTURO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Príncipe, Y. (2016). *Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015.* Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1903/SISTEMA_CONTROL_INTERNO_PRINCIPE_RIVERA_YACQUELINA_EULALIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe, G. (2017). *Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las Mype del Ecuador.* Recuperado de:

http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004

Rodríguez, M. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro librerías del distrito de Callería, 2019.* Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10977/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_ZUMAETA_MARISELLA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Rojas, V. (2019). *Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16125/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_ROJAS_BONIFACIO_VILMA_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, E. (2016). *El control interno del componente inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial Pico en el año 2014*. Recuperado de.

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21954/1/T3565i.pdf>

Sevilla, A. (2015). Rentabilidad. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Sunat (2018). *Micro y pequeña empresa - MYPE*. Recuperado de:

<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html>

Trinidad, L. (2019). *Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11808/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_TRINIDAD_ROJAS_LISBETH_NEREYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Velazquez, R., Racon, O. & Peña, N. (2016). *Análisis sistemático de la micro y pequeña empresa en México*. Recuperado de:

https://www.researchgate.net/profile/LidiaLemus/publication/343893729_Capitulo_26_Analisis_sistemico_de_las_Mype_en_Valle_de_Santiago_Guanajuato/links/5f46d697a6fdcc14c5c8each/Capitulo-26-Analisis-sistemico-de-las-Mype-en-Valle-de-Santiago-Guanajuato.pdf

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas.

Referencias bibliográficas	Contenido
Bosque, R. & Ruiz, D. (2016). <i>El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.</i> Recuperado de: https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf	El control interno y su incidencia en la rentabilidad, p. 25

Referencias bibliográficas	Contenido
Estupiñán, R. (2015). <i>Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales.</i> Recuperado de: https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocaula/dechsp/reader.action?docID=4422272&query=control%2Binterno	Componentes del control interno, p. 29-42

Referencias bibliográficas	Contenido
Morillo, M. (2001). <i>Rentabilidad financiera y reducción de costos. Actualidad contable.</i> Recuperado de: https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf	Rentabilidad financiera, p. 36

7.2.2 Anexo 02: Cuestionario de recojo de información de la empresa de caso.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C. de Chimbote, dedicada a la venta de mercadería, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES FREVESAS S.A.C. – CHIMBOTE, 2019. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académico y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Datos generales:

Nombre de la gerente: Terry Laguna Marisol

DNI: 32960356

Edad: 46 años

Encuestadora: Perez Aguirre Neria Adit

ITEMS	ALTERNATIVAS		RESPUESTAS
	SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL			
1. ¿Cuenta su empresa con un sistema de control interno?	X		Aplicamos el control interno de manera empírica, trabajo con personal con experiencia.
2. ¿Tiene encargados que corroboren el control interno de su empresa?		X	Yo, como gerente general verifico personalmente el buen funcionamiento de toda las áreas.
3. ¿Está organizada la disposición de sus existencias en el almacén?	X		Las existencias están organizadas por códigos.
4. ¿ Considera que es importante implementar el control interno?	X		Porque me permite mejorar los recursos y alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa.
5. ¿Tiene implementado responsabilidades y valores en su organización?		X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
6. ¿Su personal tiene conocimiento de los riesgos dentro de su empresa en las diferentes áreas?	X		Trabajamos en equipo contra las debilidades que se presenten en la empresa.
7. ¿Cuenta su almacén con implementos de seguridad?		X	No hay cámaras de seguridad, pero todo ingreso de mercadería es contabilizado y corroborado con las guías.
8. ¿Da a conocer a su personal los objetivos y metas proyectadas para evitar los riesgos?	X		
9. ¿Cómo administra los riesgos presentados en su empresa en las diferentes áreas?			Hasta el momento mi empresa no sufre amenazas importantes
10. ¿Sabe cómo evitar los riesgos dentro de su entidad?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			

11. ¿Cómo registra las entradas y salidas de sus existencias?			Entradas: por medio de un cuaderno de ingresos Salida: emitiendo boletas y facturas por cada venta realizada.
12. ¿Realiza la toma de inventarios físicos de sus existencias?	X		Una vez por mes. (inventario simple).
13. ¿Considera que el control interno es eficiente en su empresa?	X		Por qué me permite tener conocimiento con exactitud de todo los movimientos realizados mensualmente en todas las áreas.
14. ¿Cómo supervisa su organización en tiempos de pandemia?			He visitado la empresa personalmente con la frecuencia que ha sido necesaria para el recojo de los productos que eran vendidos de manera online, en estos meses de pandemia no hubo presencia del personal dentro de las instalaciones.
15. ¿Considero a todo su personal para las ventas online?		X	Considere a los que tenían familia (hijos) ya que los ingresos bajaron de una manera considerable y no podía cubrir el sueldo a todos.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
16. ¿Brinda inducción y capacitación a su personal en todas sus áreas?	X		En el área de ventas se le da comisiones por cada venta realizada y oriento a los almaceneros de cómo llevar el orden y la seguridad.
17. ¿Se le entrega el MOF a su personal?		X	Yo personalmente doy instrucciones.
18. Evalúa Ud. ¿El desempeño de su personal?	X		Superviso el orden, el control del almacén y el buen trato que se le debe dar al cliente en el área de ventas.
19. ¿Su personal conoce los objetivos que busca lograr como empresa?		X	
20. ¿Cómo informaba a sus colaborados de cambios en la entidad durante pandemia?			Llamaba a los que fueron considerados para trabajar de manera online, y los informaba sobre los nuevos ingresos de mercadería como la variación de los precios por la inestabilidad del tipo de cambio.
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO			
21. ¿Supervisa si los componentes del control interno están presentes en el funcionamiento de su unidad administrativa?		X	

22. ¿Comunica las deficiencias encontradas en su organización?	X		Reúno a mis trabajadores para dar a conocer las fallas por las que se atraviesa
23. ¿Tomaría medidas ante un incumplimiento de funciones hacia los responsables?	X		Se le informaría verbalmente su incumplimiento para que lo corrija, e indicándolo que si volviese a suceder será sancionado.
24. ¿Cómo supervisa el desempeño de sus empleados en tiempos de Covid-19?			Considero y recalco el buen desempeño que tuvieron con las ventas por internet, ya que debo mencionar que hubo días que se obtuvo ingresos considerables, ahora que volvemos a trabajar de manera presencial se les dará algunas pautas para poder sobre salir como empresa.
RENTABILIDAD			
25. Considera que su empresa es rentable ¿por qué?	X		Invierto poco pero tengo ganancias considerables.
26. ¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado con el control interno?	X		
27. ¿Ha mejorado su rentabilidad en los últimos años?	X		Considerando lo invertido y al tener el control total de la mercadería puedo decir que he tenido ganancias favorables, sobre todo en las fiestas navideñas.
28. ¿Cómo ha sido su rentabilidad en tiempos de pandemia?			La pandemia nos ha golpeado de muchas formas ya que por la prohibición del transporte interprovincial se nos hizo muy difícil abastecernos de mercadería, pese a ello hemos trabajado muy duro y hemos aprovechado todas las oportunidades para poder satisfacer las necesidades de nuestro clientes
29. ¿Ha pensado como mejorar su rentabilidad?	X		Pienso que será una muy buena opción esta campaña navideña para poder sobresalir, quizá no será cómo los años anteriores por la misma situación por la que estamos atravesando, pero como empresa se aprovechará todas las oportunidades, ya que nuestro rubro nos permite de una u otra manera complacer a los niños con los diferentes modelos y novedades de accesorios que obtendremos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

7.2.3 Anexo

03:
Consentimiento

informado

Investigador principal del proyecto: Pérez Aguirre Neria Adit

Consentimiento informado

Estimado participante,

El presente estudio tiene el objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.

La presente investigación ayudara a tomar decisiones para aplicar el control interno dentro de las empresas para así mantenerse informado de sus activos ya sea en el área de administración o en la parte contable, de esta manera mantener seguro sus bienes e intereses de la empresa, por otro lado, ayudara a mejorar la eficiencia y eficacia en las empresas.

Toda la información que se obtenga de los análisis será confidencial y sólo los investigadores y el comité de ética podrán tener acceso a esta información. Será guardada en una base de datos protegidas con contraseñas. Tu nombre no será utilizado en ningún informe. Si decides no participar, no se te tratará de forma distinta ni habrá prejuicio alguno. Si decides participar, eres libre de retirarte del estudio en cualquier momento.

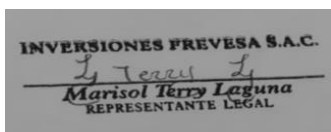
Si tienes dudas sobre el estudio, puedes comunicarte con el investigador principal de Chimbote, Perú Pérez Aguirre Neria Adit al celular: 926748891, o al correo: perezadit5@gmail.com

Si tienes dudas acerca de tus derechos como participante de un estudio de investigación, puedes llamar a la Mg. Zoila Rosa Limay Herrera presidente del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cel. (+51043) 327-933, E-mail: zlimayh@uladech.edu.pe

Obtención del Consentimiento Informado

Me ha sido leído el procedimiento de este estudio y estoy completamente informado de los objetivos del estudio. El (la) investigador(a) me ha explicado el estudio y absuelto mis dudas. Voluntariamente doy mi consentimiento para participar en este estudio:

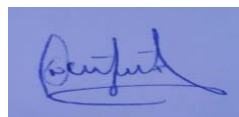
Marisol Terry Laguna



INVERSIONES PREVESEA S.A.C.
Marisol Terry Laguna
Marisol Terry Laguna
REPRESENTANTE LEGAL

Firma: Marisol Terry

Neria Perez Aguirre



Firma: Neria Perez

Fecha: 22/06/2020

7.2.4 Anexo 04: Consulta RUC.

5/10/21 20:30

SUNAT - Consulta RUC

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20600092911 - INVERSIONES FREVESA S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 29/01/2015 Fecha de Inicio de Actividades: 01/02/2015
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: ---PROLONG. LEONCIO PRADO NRO. 655 CENTRO CERCADO ANCASH - SANTA - CHIMBOTE
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUAL
Actividad(es) Económica(s): Principal - 4762 - VENTA AL POR MENOR DE GRABACIONES DE MÚSICA Y DE VÍDEO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS ----- Secundaria 1 - 4799 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR NO REALIZADAS EN COMERCIOS, PUESTOS DE VENTA O MERCADOS
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/ci-54tmrconsrucjcrS00AIIas>

1/2

FACTURA
BOLETA DE VENTA
GUIA DE REMISION - REMITENTE
Sistema de Emisión Electrónica:
FACTURA PORTAL DESDE 27/04/2021
BOLETA PORTAL DESDE 30/03/2021
Emisor electrónico desde:
30/03/2021
Comprobantes Electrónicos:
BOLETA (desde 30/03/2021),FACTURA (desde 27/04/2021)
Afiliado al PLE desde:
01/01/2016
Padrones:
NINGUNO
Fecha consulta: 05/10/2021 20:30

7.2.5 Anexo 05: Modelo del MOF

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES - MOF

