



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO: CASO FERRETERÍA E
INVERSIONES JAIMITO S.A.C. DE CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTOR

**ROBLES ALVA, EMILY MISHEL HODY
ORCID: 0000-0001-5144-6983**

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

1. Título



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO: CASO FERRETERÍA E
INVERSIONES JAIMITO S.A.C. DE CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTOR

**ROBLES ALVA, EMILY MISHEL HODY
ORCID: 0000-0001-5144-6983**

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

Robles Alva, Emily Mishel Hody

ORCID: 0000-0001-5144-6983

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yopez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

3. Firma Jurado y Asesor

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESOR

4. Hoja de Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por darme fuerza, sabiduría, para poder haber dado este gran paso, sin su ayuda nada de esto estuviera pasando.

A mi familia, mi madre en primer lugar, mi abuelita Estela, por siempre estar recordándome el camino de mi educación, mi futuro profesional, por ser mis fuerzas para seguir luchando, mi tío Paul, por motivarme a seguir adelante y no rendirme.

Mi compañero de vida Alexander, por ayudarme a cumplir mi sueño de ser una profesional, por motivarme hacer mejor persona,

Mi asesora, muy agradecida con ella por la gran ayuda motivadora para no rendirme y por siempre responder mis dudas en mi proyecto.

5. Resumen

El presente trabajo tiene como finalidad demostrar la importancia y efecto de la rentabilidad en la mejora de las micro y pequeñas empresas del Perú, teniendo como título: El control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: Ferretería e inversiones jaimito S.A.C. Con el objetivo general: Determinar y describir el efecto del control interno en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: ferretería e inversiones jaimito S.A.C. de chimbote, 2021, donde la metodología utilizada fue cualitativa, de investigación, no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Obteniendo como resultado; Objetivo 1: Los autores coinciden en sus resultados, que por la falta de implementación de un sistema de control interno, siendo esta fundamental para el desarrollo de la empresa comercial, es indispensable implementar manuales de organización y reglamentos ya que permitira lograr una buena gestión en el ambiente empresarial al favorecer a la rentabilidad con el desarrollo de la gestión. Objetivo 2: Segun el cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería E Inversiones Jaimito S.A.C. se desconoce en su totalidad los 5 componentes del control interno y tampoco se aplican. Objetivo 3: En el Perú más del 80% de las micro y pequeñas empresas no aplican un sistema de control interno, por tal motivo suceden las quiebras y perdidas, es lo mismo que sucede con la empresa estudiada. Se llego a la conclusión donde la empresa estudiada no maneja un sistema de control interno por lo cual no se podria decir el efecto que tiene en ella, tampoco orientan a su personal ya sea en actividades y responsabilidades. Las MYPE del Perú tampoco manejan los componentes de un sistema lo que conyeva a no prevenir riesgos sea internos como externos, por ende se recomienda fomentar mas con este tema, para una mejor rentabilidad empresarial de ellas en todo el territorio nacional peruano.

Palabra Clave: Control Interno, Rentabilidad, Micro y Pequeñas Empresas

6. Abstract

The purpose of this work is to demonstrate the importance and effect of profitability in the improvement of micro and small companies in Peru, having as its title: Internal control and its effect on the profitability of micro and small companies in the commerce sector of Peru. and the company: Hardware store and investments Jaimito SAC With the general objective: Determine and describe the effect of internal control on the profitability of Micro and Small Businesses in the commercial sector of Peru and the company: hardware store and investments jaimito S.A.C. de chimbote, 2021, where the methodology used was qualitative, research, non-experimental, descriptive, bibliographic and case. Resulting in; Objective 1: The authors agree on their results, that due to the lack of implementation of an internal control system, this being fundamental for the development of the commercial company, it is essential to implement organization manuals and regulations since it will allow achieving good management in the business environment by favoring profitability with the development of management. Objective 2: According to the questionnaire applied to the manager of the company Ferreteria E Inversiones Jaimito S.A.C. the 5 components of internal control are unknown in their entirety and are not applied either. Objective 3: In Peru, more than 80% of micro and small companies do not apply an internal control system, for this reason bankruptcies and losses occur, it is the same thing that happens with the company studied. It was concluded that the company studied does not manage an internal control system, for which the effect it has on it could not be said, nor do they guide their personnel in activities and responsibilities. The MYPE of Peru do not manage the components of a system either, which leads to not preventing internal and external risks, therefore it is recommended to promote more with this issue, for a better business profitability of them throughout the Peruvian national territory.

Key Word: Internal Control, Profitability, Micro and Small Businesses.

7. Contenido

1. Título	ii
2. Equipo de Trabajo.....	iii
3. Firma Jurado y Asesor	iv
4. Hoja de Agradecimiento	v
5. Resumen	vi
6. Abstract	vii
7. Contenido	viii
8. Índice tabla y cuadros	x
I. Introducción	11
II. Revisión de la literatura.....	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.1.1 Internacional.....	14
2.1.2 Nacionales	14
2.1.3 Regional.....	16
2.1.4 Local.....	17
2.2 Bases Teóricas	18
2.2.1 Teoría del Control Interno	18
2.2.2 Teoría de la Rentabilidad.....	20
2.2.3 Teoría de las MYPES	22
III. Hipótesis.....	18
IV. Metodología	24

4.1	Diseño de la Investigación:	24
4.2	Población y Muestra de estudio:	25
4.2.1	Población:	25
4.2.2	Muestra:	25
4.3	Definición y operacionalización de variables:	25
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	26
4.4.1	Técnicas	26
4.4.2	Instrumentos:	26
4.5	Plan de Análisis:	27
4.6	Matriz de Consistencia:	27
4.7	Principios éticos:	27
V.	Resultados	28
5.1	Resultados	28
5.1.1	Respecto al objetivo específico N° 01:	28
5.1.2	Respecto al objetivo específico N° 02:	29
5.1.3	Respecto al objetivo específico N° 03:	31
5.2	Análisis de resultado	33
5.2.1	Respecto al objetivo específico N° 01:	33
5.2.2	Respecto al objetivo específico N° 02:	33
5.2.3	Respecto al objetivo específico N° 03:	33
VI.	Conclusiones	34
6.1	Respecto al objetivo específico N°1	35

6.2 Respecto al objetivo específico N°2.....	35
6.3 Respecto al objetivo específico N°3.....	35
Aspecto Complementario.....	35
Referencia Bibliográfica	36
Anexo 1: Matriz de Consistencia	38
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos.....	39
Anexo 3: Ficha RUC.....	41

Índice tabla y cuadros

CUADRO N° 01.....	29
CUADRO N° 02.....	32
CUADRO N° 03.....	33

I. Introducción

Las Mype, conforman la gran parte del tejido empresarial en el territorio nacional peruano y están catalogadas por un umbral de ventas anuales y/o semejantes, por lo que esto muestra características distintas al resto del comercio mundial, en cuanto al perfil que ofrece las cualidades de los empresarios son, las características de la actividad comercial y la particularidad determinada por el empleador. Para comprender la postura y establecer los parametros de medición que afecten la formalización y rendimiento, lo cual resulta indispensable para evaluar cada una de las propiedades de la actividad comercial.

En el año fiscal 2020, el 95% de los empleadores en el país dirigió las operaciones de sus Mype correspondientes, destacando conmemorablemente la colaboración de las mypes cuantitativamente importante dentro del ambito empresarial peruano economico, con una colaboración sobre el 91%, lo que indica su valor en el tejido empresarial del país, para la producción de ingresos en las familias y terceros, como ligazón principal en la economía peruana. Por consiguiente la crisis causada por el COVID-19, tuvo como consecuencia el cierre de las actividades de la mayoría de Mype, lo que origino que el sector comercial se vieran afectada drasticamente, asi en el año 2020, a lo largo del territorio nacional peruano se registraron aproximadamente 3.1 millones de Mype distribuidas en un 48.8% menos que en el año 2019. Esto demuestra el gran impacto de la pandemia dentro del rubro empresarial comercial, llevando a una crisis economica hacia los hogares que subsistia de los ingresos generados por las MYPE, en respuesta a un mecanismo de transmisión. (COMEXPERU, 2020)

El control interno es el elemento básico y/o principal que ayuda a administrar una empresa, con sus respectivos métodos sistematicos y procedimientos operacionales. En la cual mayormente

es considerado como la parte integrada y gestionada de riesgos del sistema de la empresa, por lo tanto se considera ejecutada con una cónstante supervisión del comercio, en donde la dirección y el personal asignado contribuyan directamente a las gestiones estrategicas de fatalidad, por lo tanto las metas de las empresas son el objetivo de las politicas de control que establece la MYPE.

Por lo que se considera fundamental para la reactivación económica, dado que en el Perú se vieron fuertemente afectadas por el Covid19, en tanto el presidente declaro en estado de emergencia (cuarentena) a todo el territorio nacional peruano, por esto las MYPE suspendieron su trabajo, este impacto afecto la economia de todos los empresarios y trabajadores, por lo que el MEF de la mano del presidente del Perú brindaron facilidad de fondos de ayuda empresarial. SUNEDU sugiero brindar apoyo a las MYPE para que estas alcancen una mejor organización, que le permitira perfeccionar la gestión de la empresa, visto que se considera un sector muy importante dentro del comercio peruano y en la actualidad no existe estudio alguno que pueda orientar a las MYPE a mejorar su rentabilidad. (Mireya & Montero, 2020)

Como se dijo en párrafos anteriores, la revalorización de la MYPE en el territorio peruano en estos últimos años, se da a consecuencia de la gran impacto que tienen para el crecimiento de nuestra economía nacional, puesto que su contribución como generador de empleo es fundamental para la inclusión laboral, y crecimiento de la calidad de vida de todos los peruanos. Por tal sentido, incluir mejoras en los temas que van desde la creación, formalización y desarrollo de las MYPE, generara un valor importante para los microempresarios, lo que generaria relación directa con el ingreso económico de las familias y del distrito, incluyendo la importante generación de empleo. (Chavarria, 2019)

Por lo cuál, para ayudar en la rentabilidad de la empresa FERRETERÍA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C. de Chimbote, se enuncia el siguiente problema: **¿Cuál es el efecto del control**

interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021? Para dar respuesta al problema el siguiente objetivo general: determinar y describir el efecto del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021. Y los objetivos específicos son los siguientes:

1. Describir el efecto del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021.
2. Determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa: ferretería e inversiones jaimito s.a.c. de chimbote, 2021.
3. Hacer un análisis comparativo del control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: ferretería e inversiones jaimito s.a.c. de chimbote, 2021.

La presente investigación se basa en difundir la importancia del control Interno en las micro y pequeñas empresas, las mismas que establecerán su efecto en la rentabilidad de la empresa “Ferretería E Inversiones Jaimito SAC.” con la finalidad de optimizar los servicios a brindar en una mejor atención a los clientes haciendo que todos se encaminen al mismo objetivo que es: reducir costos innecesarios a fin de incrementar las utilidades y generar mayor rentabilidad.

En cuanto a la justificación metodológica del estudio, esta investigación aportará dos instrumentos, uno enfocado en la medición del “Control Interno” y otro a la “Rentabilidad” de la “Ferretería E Inversiones Jaimito S.A.C.” por el uso de materiales recuperados, los cuales forman parte de las herramientas disponibles para la investigación de esas variables.

Es por ello, que se considera que este trabajo será de gran utilidad en la búsqueda de soluciones que permitan mejorar la eficiencia operativa.

Cabe exponer que la investigación se justifica mediante este trabajo que me permitirá titularme como Contador Público, también servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad, al permitir y exigir la titulación de sus egresados a través de la elaboración y sustentación de trabajos de investigación (tesis).

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha encontrado antecedentes internacionales de trabajos de investigación relacionados con las variables el control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes Nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash, existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema.

(Baca, 2015) En su trabajo de investigación: **“El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicado en el mercado central de piura”** Tesis pregrado realizada en la universidad nacional de piura, facultad de ciencias contables y financieras del año 2015, piura – Perú. Cuyo objetivo general es analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las micro y pequeñas empresas ubicadas en el mercado central de Piura. La metodología empleada para el presente estudio es de tipo básica y el nivel de investigación es analítico, toda vez que se procederá a analizar los

documentos que se obtendrán y posteriormente se obtendrán conclusiones obteniendo como resultado: Las Mype ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención. Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.

Ponce, & Zevallos. (2017) Su trabajo de investigación **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de callería, año 2017.”** Realizado en la universidad privada de pucallpa, facultad de ciencias contables y administrativa. Con objetivo principal: Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de callería, año 2017. La investigación se justificó metodológicamente porque su desarrollo y sistematización se basó en el uso del método científico cuantitativo descriptivo, mediante el cual se aplicó el marco conceptual del informe COSO. La importancia del tema se vio reflejada en los resultados de la metodología propuesta, porque permitió conocer detalles del control interno y la gestión de las empresas del sector servicio rubro transporte terrestre, lo que permitió demostrar la solución al problema planteado, así como a los entes vinculados al sector servicio tomar decisiones adecuadas y focalizar sus recursos con miras a potencializar su gestión y las condiciones de dicho rubro, teniendo como resultado: La empresa promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal, el 80% no considera la posibilidad de fraude en las evaluaciones

de riesgo, y los principales procedimientos cuentan con planes de contingencias. Estos resultados nos indican que las empresas estudiadas cumplen con el componente del control interno, administración de riesgo.

2.1.3 Regional

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de nuestra región, existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema.

(López Cabello, 2019) Con su Tesis **“El control interno y la rentabilidad en las mypes, del mercado virgen de fátima de huaraz – ancash 2016”** en la universidad san pedro, facultad de ciencias económicas y administrativas. Cuyo objetivo principal es: Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPE del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016, la metodología de la investigación que se realizó es de Campo, por su objetivo fue de tipo descriptiva y correlacional, por lo que estuvo orientado a determinar la relación entre las variables control interno y rentabilidad de las MYPE. Como conclusión el control interno se aplica de manera regular en las MYPE del mercado “Virgen de Fátima” ya que dentro de las mismas encontramos componentes de control interno como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; pero estas se aplican de manera empírica por lo que su falta de conocimiento en el tema hace que no se logre un óptimo desarrollo del sistema. La rentabilidad en las MYPES del mercado “Virgen de Fátima” es considerada de regular a mediana ya que como se observa en la investigación del 100% de las MYPES todas mantienen ingresos y rentabilidad, pero solo el 16% tiene las mayores ganancias. El control

interno influye de manera directa en la rentabilidad de las MYPE del mercado “Virgen de Fátima” ya que en la investigación se refleja que las MYPE que presentan más componentes del control interno perciben mayor ganancia siendo estas un 13% de la muestra tomada concluyendo así que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

2.1.4 Local

VÁSQUEZ, M. (2019) **“Caracterización del control interno en las mypes del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería la llave e.i.r.l. de chimbote, 2018.”** En la universidad los ángeles de chimbote, facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, con objetivo principal: determinar las características del control interno en las mype del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería la llave E.I.R.L de Chimbote, 2018. La metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico documental, porque la investigación se ha limitado a describir la variable tal como lo establece la literatura pertinente revisada. Se concluye mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo la empresa comercializadora ferretería La Llave E.I.R.L, que implemente un sistema de control interno que le permita involucrar tanto al gerente como al resto del personal, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos. Además, se sugiere mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa. Así mismo, la empresa debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de emergencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad. Finalmente, se sugiere que se implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos, normas que son parte fundamental para el

cumplimiento de los objetivos, permitiendo la eficiencia y eficacia en las operaciones, y adecuada toma de decisiones por la información oportuna.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

Es el proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

a) Objetivos del control interno

Estos están directamente enlazados con los objetivos de la organización, principalmente son tres tipos:

1. Objetivos operacionales

Relativo a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones en la empresa

2. Objetivos financieros

Comprende la preparación de los estados financieros y demás información de la gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información.

3. De cumplimiento

Están referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. (ESAN, 2017)

a) ¿Qué es el sistema de control interno?

Es el grupo de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

b) El beneficio de contar con un sistema de control interno.

Seguridad razonable de:

- Reducir riesgos de corrupción
- Lograr bjetivos e metas establecidos
- Fomentar el desarrollo constitucional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Fortalezer el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Difundir el rendimiento de cuentas de los inversionistas por la misión y objetivos encargados en el uso de los bienes y recursos asignados

c) Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

1. Planificación

Esto tiene su inicio con el acuerdo formal precedentemente establecido por la Alta Dirección y la formación de un Comité que se toma la responsabilidad de orientar el debido proceso de acciones al planteamiento de un diagnóstico de la situación real en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a los parametros de control interno pre establecidas por la CGR, esto servirá para una optima elaboración de un plan de trabajo estrategico a fin de asegurar su implementación y que nos garantice la eficacia y operatividad de su correcto funcionamiento.

2. Ejecución

Implica la ejecución de los pasos previstos en el plan de trabajo, todo esto es visible

en dos instancias consecutivas: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En primera instancia se definen las políticas y normativas de control, útiles y necesarias para alcanzar las expectativas de la institución dentro el marco legal de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; en tanto que en la segunda instancia, una vez individuados los puntos débiles de la entidad, identificamos dichos objetivos y futuros riesgos que puedan impedir su cumplimiento, después evaluamos los controles existentes con el objetivo de que aseguren la respuesta de los riesgos que la administración ha adoptado.

3. Evaluación

Comprende los pasos a seguir orientados al alcance de la meta trazada, implementando el sistema para un apropiado funcionamiento a través de su permanente actualización para su eficaz rendimiento.

d) Importante

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores.

¿Cuál es el rol de la Contraloría?

Es el responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Los resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas. (República, 2021)

2.2.2 Teoría de la Rentabilidad

Es una de las variables más importantes de una empresa, toda vez que analiza la capacidad de la empresa para devolver ganancias tanto a la empresa como a los accionistas; debiéndose considerar que su presencia representa crecimiento y su

ausencia determina la proyección al fracaso empresarial. Apaza, Z., Zalazar, S., & Lazo, P. (2020)

a) Definición Rentabilidad

En la literatura económica, aunque el término de rentabilidad se utiliza de forma muy variada, la rentabilidad se refiere a la capacidad de generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. En términos generales, la rentabilidad es ampliamente utilizada para determinar el éxito de una inversión. La rentabilidad se puede expresar en términos absolutos o relativos y adicional se puede diferenciar entre rentabilidad económica y financiera. La rentabilidad financiera, también denominada ROE (Return On Equity) relaciona el beneficio económico con los recursos propios necesarios para obtener este mismo beneficio, en otras palabras, se trata de la rentabilidad del capital propio.

b) Caracterización de la Rentabilidad

La rentabilidad se caracteriza en la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza. En Economía, hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o/y ganancia que se ha obtenido de un recurso o dinero invertido. Se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta (en valores), ocupa el mismo camino que la transformación de datos en planes de acción por parte de los mercadólogos. Ramírez, L., & Romero, B. D. (2018).

c) Tipos de rentabilidad

Refleja el rendimiento de la empresa con respecto a sus ventas, es decir el beneficio o utilidad después de las ventas realizadas, mide el beneficio invertido.

- *Rentabilidad Patrimonial*

Calcula la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

Rentabilidad patrimonial = $UTILIDAD\ NETA\ O\ INGRESO\ PATRIMONIO = \%$

- *Rentabilidad De Los Activos o Rendimiento*

Sobre la Inversión, refleja el grado de rentabilidad de los activos medida a través de su aporte a la utilidad neta de la empresa.

Rentabilidad de los activos = $UTILIDAD\ NETA\ O\ INGRESO\ ACTIVO\ TOTAL = \%$

- *Margen Bruto*

Muestra la utilidad que se obtiene por ventas realizadas después de haber cubierto el costo de bienes que se produce y vende.

Margen Bruto = $UTILIDAD\ BRUTA - COSTO\ DE\ VENTA\ NETAS = \%$

- *Margen Neto*

Mide el porcentaje de cada unidad monetaria de ventas después de haber deducido todos los gastos de venta, de producción, e impuestos.

Margen Neto = $UTILIDAD\ NETA\ VENTAS\ NETAS = \%$ (Bautista, 2016)

2.2.3 Teoría de las MYPES

Las micro y pequeñas empresas (MYPES) son un conjunto heterogéneo de unidades económicas (en términos de tamaño, sector, región, tipo de producto/servicio desarrollado, etcétera), que ha aumentado sostenidamente en las últimas décadas en América Latina. Las MYPES constituyen un creciente sector en la economía, llegando a representar en algunos países hasta el 90% de todas las unidades económicas. Tienen gran potencial para los países en desarrollo, fundamentalmente por su contribución al

PBI, la generación de empleo y la reducción de las desigualdades regionales; así como por su potencial de desarrollo innovador. (Fatima & Emilio, 2017)

La realidad de las MYPES centra su atención de largo plazo en una gestión humana que, teniendo en cuenta su desempeño distintivo, sea capaz de impulsar el desarrollo de los sectores productivos donde están inmersas; por ello se convierte en fuente de ventaja competitiva para la toma de decisiones y para potenciar la diferenciación en el mercado. Los resultados de este estudio muestran que quienes asumen el cargo de administrar las empresas son cada vez más jóvenes, con un nivel de estudio apenas universitario y un nivel de experiencia menor a cinco años. En el ámbito empresarial, los gerentes cuentan con amplia habilidad para comunicar tanto dentro de la empresa como con su entorno, dado el desarrollo de los medios digitales disponibles. De la misma manera, cuentan con destrezas para desarrollar habilidades directivas, como trabajo en equipo y liderazgo. Finalmente, la capacitación y formación son elementos esenciales para fomentar la innovación y el control del desarrollo tecnológico. (Chiatchoua, 2021)

a) Definición de MYPES

Es una 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. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

b) Características MYPE

Las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función a sus niveles de ventas anuales:

La microempresa: ventas anuales hasta el monto mínimo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT).

La pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 unidades impositivas tributarias (UIT).

La mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por el decreto supremo refrendado por el ministerio de economía y finanzas y el ministerio de la producción cada dos años.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

(Finanzas, 2013)

III. Hipótesis

Encontramos en la investigación hipótesis nula, Porque el establecimiento de un buen control interno mejorara la rentabilidad de la empresa FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C. de Chimbote.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la Investigación:

El diseño de investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

1. **No experimental.** - Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
2. **Descriptivo.** - Es descriptivo porque solo se limito a describir las principales características de las variables en estudio.
3. **Bibliográfico.** - Porque se tomo de referencia a la literatura.
4. **De caso.** - Porque esta hecho de una sola empresa

4.2 Población y Muestra de estudio:

De acuerdo al método de investigación bibliográfico, documental y encuesta si es aplicable en la empresa Ferretería E Inversiones Jaimito S.A.C. Chimbote 2021.

4.2.1 Población:

Se constituye por las Mypes del Perú

4.2.2 Muestra:

Como muestra tenemos a la empresa Ferretería E Inversiones Jaimito. S.A.C.

4.3 Definición y operacionalización de variables:

VARIABLES		DEFINICION CONCEPTUAL	INDICADORES
INDEPENDIENTE	CONTROL INTERNO	Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (La Contraloria General de la Republica del Peru, 2016)	Ambiente De Control
			Evaluación De Los Riesgos
			Actividades De Control
			Información Y Comunicación
			Monitoreo
DEPENDIENTE	DEBE SER ABIL	Está relacionada con el uso eficiente de los recursos financieros durante un tiempo	Margen bruto

		determinado sobre ellos actúan aspectos tantos interno como externos que pueden determinar el nivel de rentabilidad que pueda poseer una empresa como los recursos y los aspectos sociales, económicos, políticos y legales en las empresas para lograr los niveles de productividad y rentabilidad adecuados. Paulino, M., & Zacarías, H. (2021).	Margen Operacional
	Margen neto		
	Rendimiento de patrimonio		
INDEPENDIENTE	MYPES	Las micro y pequeñas empresas (MYPES) son un conjunto heterogéneo de unidades económicas (en términos de tamaño, sector, región, tipo de producto/servicio desarrollado, etcétera), que ha aumentado sostenidamente en las últimas décadas en América Latina. Ponce, & Zevallos. (2017).	Productividad de las MYPES
			Productividad del trabajo de las MYPES

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1 Técnicas

La técnica que se aplicó en la investigación, es la de Revisión Bibliográfica y Documental, cualitativa, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

4.4.2 Instrumentos:

En cuanto a los instrumentos que se utilizó, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.5 Plan de Análisis:

Para conseguir los resultados de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

1. Para realizar el objetivo específico N°.01 se utilizó la documentación bibliográfica y de internet.
2. Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas caso: Ferretería E Inversiones Jaimito S.A.C.
3. Por último, para el objetivo N°.03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

4.6 Matriz de Consistencia:

Anexo 1

4.7 Principios éticos:

La presente investigación se basa en el código de ética del Contador Público y los Principios Éticos De:

1. Integridad
2. Objetividad
3. Competencia Profesional Y Debido Cuidado
4. Responsabilidad
5. Confidencialidad
6. Comportamiento Profesional

Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respetto al objetivo específico N° 01:

Describir el efecto del Control Interno en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2021.

CUADRO N° 01

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR(ES)	RESULTADOS
(Baca, 2015)	Las Mype hoy en dia no manejan los requisitos que se exige por la ley para su eficaz rendimiento de la empresa, es por ello que caen en informalidad, al no contar con normativa de reglamentos, directivas y/o procedimientos donde se realiza rutinas sin prevención alguna. Tambien se ignora el valor importante que tiene las acciones del sistema control interno, no se tiene en cuenta lo que esto puede garantizar ya sea las existencias y activos fijos sin necesidad correr riesgo. Se debe considerar implementar acciones de un sistema que incidan destacablemente en las empresas comerciales.
Ponce, & Zevallos. (2017)	Según sus resultados más relevantes de la empresa comercial estudiada, propaga su visión y misión, por ello el personal conoce el objetivo general de la empresa, atribuciones y destacado desarrollo, proyectos a cargo de la administración empresarial, donde se promueve el código de ética, manifestando que en sus empresas se fomentan la integración de su personal y favorecen al ambiente laboral, donde su manual de organización y funciones-MOF lo mantiene actualizados e difundidos y promueve las normas de manejo de control. Por tal se llega a la conclusión que en la componente ambiente de control manifestaron que en sus empresas se promueve el ambiente de control interno, es por ello que se promueve una administración de riesgo, donde el 80% no considera la posibilidad de un posible fraude en los procesos administrativos empresariales, por su parte ellos manejan planes de contingencias, donde estos resultados concluyen que se cumple con la gestión de riesgo. También, se llega a la conclusión que la empresa comercial estudiada si implementa actividades para

	asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en su negocio, donde los recursos de la empresa estan debidamente resguardados, en donde el mas de 80% confirma que maneja una evaluación periodicamente en las actiivdades de control interno.
(López Cabello, 2019)	Indica que la MYPE estudiada demuestra haber encontrado irregularidades, donde los componentes de control interno que son, el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información e comunicación, y supervisión; se aplican de manera empírica por lo que demuestra su falta de conocimiento en el tema a estudiar, esto trae como consecuencia que no logre un apropiado desarrollo del sistema. En tanto la rentabilidad de dicha MYPE es considerada de manera regular ya que como se observa en la investigación del 100% de las MYPE que todas mantienen ingresos y rentabilidad, pero solo el 16% tiene las mayores ganancias.
VÁSQUEZ, M. (2019)	Se ha pudo evidenciar que la empresa no manejan un sistema de control interno, lo que esto genera deficiencias en la organización y sus funciones, tampoco elaboran un plan estratégico, lo que significa que no cuenta con un Plan Operativo Anual, esto predispone a riesgos internos como externos, que no le permitira cumplir con sus objetivos, al no aplicar los componentes de un sistema de control interno. En tanto no recibe información clara que le permita destacar en sus tomas de desiciones, para la empresa comercial, a esto agregamos que no existe mecanismos para la obtención de información externa como relación en las areas relacionadas de la empresa comercial, tanto en el codigo de conducta del personal, como en el monitoreo por parte de la administración.

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02:

Determinar el efecto del Control Interno en la rentabilidad de la Empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021.

CUADRO N° 02

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1.) ¿La empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento de control interno?		X
2.) ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades laborales?		X
3.) ¿La empresa en estudio incentiva el desarrollo y transparencia de sus actividades?		X
4.) ¿La empresa proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?		X
5.) ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
6.) ¿La empresa evalúa actividades al personal para el logro de metas y objetivos?		X
EVALUACION DE RIESGOS		
7.) ¿Considera Ud. ¿Que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?	X	
8.) ¿La administración ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
9.) ¿Se cuenta con seguros que salvaguarden los inventarios?		X
10.) ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?		X
11.) ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
12.) ¿La empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables??		X
13.) ¿Se efectúa rotación periódicamente del personal asignado en puestos susceptibles o riesgos de fraude?		X
14.) ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros.?	X	
15.) ¿Periódicamente se compara los recursos con los riesgos de la empresa (por ejemplo: ¿arqueos, inventarios u otros)?		X
16.) ¿Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas?		X
INFORMACION Y COMUNICACION		
17.) ¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.?		X
18.) ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?		X
19.) ¿Se cuenta políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X
20.) ¿Los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?		X
21.) ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema e información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?		X
MONITOREO		

22. ¿La administración de la empresa, monitorea los procesos oportunamente que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	X
23 ¿Se registran o se comunican con prontitud a los responsables, las deficiencias, los problemas detectados por la empresa, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su oportuna corrección?	X
24 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas en la empresa?	X
25 ¿Se realiza constantemente autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?	X

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03:

Hacer un análisis comparativo del Control Interno y su efecto en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021.

CUADRO N° 03

RESULTADOS DEL ANALISIS COMPARATIVO

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS RESPECTO OBJETIVO N° 1	RESULTADOS RESPECTO OBJETIVO ESPECIFICO N° 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Según los resultados abtenidos más relevantes de la empresa estudiada, son la visión y misión, el personal a cargo conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales e destacados procesos en el proyecto a cargo de la administración, donde se promueve un agradable clima laboral y trabajo en conjunto del personal, lo que les mantendra actualizados en la organizacion y funciones del control interno, donde se concluye que el componente ambiente de control se promueve en su empresa. Ponce, & Zevallos. (2017)	La empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. en su ambiente de control, tienen a cargo personal no capacitado, no mantienen informando al personal a cargo, de la mision y vision de la empresa, no existe un plan de mejora, no manejan una plan de incentivo a los trabajadores, lo cual esto conyeva a no conseguir sus objetivos.	No Coinciden

EVALUACION DE RIESGOS	Se determina que se maneja de manera empírica, por ello su falta de conocimiento en el tema hace que no se logre un óptimo desarrollo del sistema. (López Cabello, 2019)	La empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. no considera indispensable las medidas necesarias que permita evitar robos y incendios, la administracion no tiene, ni brinda informacion al respecto, tampoco manejan un plan para salvaguardar los inventarios.	Coinciden
ACTIVIDADES DE CONTROL	No cuenta con un proceso que establezca actividades de control para asegurar riesgos a futuro, por lo que solo manejan de manera empirica su empresa comercial, esto solo conlleva a una desorientacion, y un bajo rendimiento de dicho componente ambiente de control. VÁSQUEZ, M. (2019)	La empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. no mantiene a sus trabajadores en rotacion para la prevencion de fraudes, tampoco se lleva periodicamente el control de riesgos o fraudes sea interno como externo, la empresa ignora completamente esto.	Coinciden
INFORMACION Y COMUNICACION	No aplican y tampoco le dan importancia al sistema, en este caso el componente formacion y comunicacion, no es aplicado adecuadamente, es decir, la empresa estudiada, tiene un bajo deficit por un motivo importante y es este componente indispensable para un mejor rendimiento. (Baca, 2015)	La administracion de la Ferrteria E Inversiones Jaimito S.A.C. no aplica información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas, tampoco se toma en cuenta la opinion de los usuarios respecto a dicha empresa.	Coinciden

MONITOREO	Normalmente la empresa no monitorea ya sea internamente como externa, no tiene en cuenta esos detalles, lo que trae como consecuencia el desconocimiento de ello, al no poder hacer un plan estratégico de mejora en ese ámbito. VÁSQUEZ, M. (2019)	La empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. Periódicamente no procede a monitorear si se está cumpliendo con la estructura de trabajo de la empresa, no se comunican a tiempo los riesgos detectados en la empresa por tal no se llega a prevenir, por la falta de autoevaluación a la misma empresa.	Coinciden
------------------	---	--	------------------

5.2 Análisis de resultado

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

Describir el efecto del Control Interno en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2021.

(Baca, 2015) VÁSQUEZ, M. (2019) (López Cabello, 2019) Ponce, & Zevallos. (2017) Coinciden en sus resultados dado que por la falta de implementación de un sistema de control interno, siendo esta fundamental para el desarrollo de la empresa comercial, es indispensable implementar manuales de organización y reglamentos ya que permitiera lograr una buena gestión en el ambiente empresarial al favorecer a la rentabilidad, donde es indispensable prevenir e evitar riesgos, fraudes y incendios en todas las áreas de organización, con la finalidad proteger los activos y prevenir en forma oportuna fraudes, que interfiera con el desarrollo de la gestión.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02:

Determinar el efecto del Control Interno en la rentabilidad de la Empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021.

Según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C.

AMBIENTE DE CONTROL: Según los resultados de la empresa Ferretería E Inversiones Jaimito S.A.C. no aplican un ambiente de control, no existe un plan de mejora, ni asesoramiento a dicha empresa.

EVALUACION DE RIESGOS: La empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. desconoce en su totalidad este componente, por lo cual están propensos a riesgos futuros, es lo que conlleva a ignorar la manera de prevenirlo.

ACTIVIDADES DE CONTROL: No mantiene a sus trabajadores en rotación para la prevención de fraudes, tampoco se lleva periódicamente el control de riesgos o fraudes sea interno como externo, la empresa ignora completamente esto.

FORMACION Y COMUNICACION: La empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. no recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas.

MONITOREO: La empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. Normalmente no tiene supervisiones ni a ellos ni a sus trabajadores, lo que conlleva a no detectar a tiempo las pérdidas a futuro de la empresa, y en todo lo que se pueda planificar a futuro.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03:

Hacer un análisis comparativo del Control Interno y su efecto en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021.

El control interno y su efecto en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Respecto al resultado obtenido, se concluye que en el Perú más del 80% de las micro y pequeñas empresas no aplican un sistema de control interno, por tal motivo suceden las quiebras y pérdidas, por la falta de orientación en dichas mypes, lo cual se debería orientar e informar al respecto tanto

la sunat a los empresarios y ellos a sus trabajadores, para que así los negocios puedan tener una estabilidad y disminuir sus pérdidas constantes.

Cual es el efecto del Control Interno en la rentabilidad de la Empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C.

De acuerdo al resultado obtenido, la empresa Ferreteria E Inversiones Jaimito S.A.C. no maneja un sistema de control interno por lo cual no se podría decir el efecto que tiene en la empresa, pero al aplicarlo sería de gran ayuda tanto a la empresa como a los trabajadores.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico N°1

Se llega a la conclusión, las MYPE del Perú en su totalidad no tienen un sistema de control interno y no conocen el efecto de ello en la rentabilidad económica de su empresa, lo cual conyeva a no prevenir riesgos sea internos como externos, por ende se recomienda fomentar más con este tema, en todo el territorio nacional peruano.

6.2 Respecto al objetivo específico N°2

Ferreteria e Invesiones Jaimito S.A.C. no majenan un control interno es por eso que se desconoce su efecto en la rentabilidad, no orientan a su personal ya sea en actividades y responsabilidades, por ende no son capacitados, se debería considerar de aplicar un sistema de control para su empresa comercial, así logrará ver a futuro una mejor rentabilidad económica. por tal con un sistema aplicado la empresa mejoraría su utilidad y aun con la inversión que se hará al implementar este sistema, sera una gran inversión para la empresa y todos los trabajadores de dicha empresa comercial.

6.3 Respecto al objetivo específico N°3

Las mype en todo el territorio nacional peruano, desconocen las ventajas de un control interno y su efecto en la rentabilidad de sus empresas, lo cual una asesoria a todos los empresarios y ellos a los

trabajadores sería de gran ayuda para sus negocios, y avanze en estos tiempos de pandemia para poder levantar las empresas, de todas las pérdidas que se presentaron en estos tiempos de pandemia, por tal sería un nuevo comienzo para los gerentes de las mype del Perú, y de igual manera en la ferretería e inversiones jaimito S.A.C. sería de mucho beneficio ya que ella es una mype y con este avance llegaría a mejorar su rentabilidad económica, donde los beneficiados serían los empresarios y sus trabajadores.

Aspecto Complementario

Referencia Bibliográfica

- Apaza, Z., Zalazar, S., & Lazo, P. (2020). Apalancamiento y rentabilidad: caso de estudio en una empresa textil peruana. *Valor Contable*.
- Bautista, C. (2016). Planeamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de las tiendas OESCHLE de la ciudad de huancayo. Universidad Nacional del Centro del Perú, 58-59.
- Paulino, M., & Zacarías, H. (2021). COVID-19 y su influencia en el control interno de las mypes textiles en la Galería Gamarrita Wanka - 2020. *Universidad Continental*.
- Ponce, & Zevallos. (2017). La innovación en la micro y la pequeña empresa (MYPE): no solo factible, sino accesible. *Revistas de Ciencias de la Gestion*.
- Ramírez, L., & Romero, B. D. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. *Universidad Privada de Pucallpa*.
- SEGOVIA, S. M. (2020). Contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de la MYPE estructuras de Acero Perú S.A.C., en el año 2019. *Universidad Femenina del Sagrado Corazon*.

- VÁSQUEZ, M. (2019). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MYPE DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERIA LA LLAVE E.I.R.L. DE CHIMBOTE, 2018. *Repositorio Institucional Uladech Catolica*.
- Baca, L. L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MYPES UBICADAS EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/250076914.pdf>
- Chavarria, M. (2019). LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS.
- Chiatchoua, C. (2021). Construcción de un modelo de competencias gerenciales para la competitividad de las MYPES. *Paradigma economico* , 59.
- COMEXPERU. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados 2020*. PERU.
- ESAN, U. (27 de Febrero de 2017). *Conexion ESAN*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- López Cabello, R. A. (2019). *El control interno y la rentabilidad en las mypes, del mercado Virgen de Fátima de Huaraz – Ancash 2016*. Obtenido de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11505/Tesis_61698.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Raisin. (2021). *Raisin*. Obtenido de <https://www.raisin.es>
- Ramírez, R. d. (2019). *El Control Interno y su influencia en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, periodo 2018*. Obtenido de https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3573/T016_71070729_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Republica, L. C. (2021). *Control Interno*. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- SUNAT. (2003). LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA. *SUNAT*, 1.

Anexo 1: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>El Control Interno Y Su Efecto En La Rentabilidad De Las Micro Y Pequeñas Empresas del sector comercio de Caso: Ferretería E Inversiones Jaimito S.A.C.</p>	<p>Cuál es el efecto del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021.</p>	<p>Determinar y describir el efecto del control interno en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir el efecto del Control Interno en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2021. • Determinar el efecto del Control Interno en la rentabilidad de la Empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021. • Hacer un análisis comparativo del Control Interno y su efecto en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa: Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. de Chimbote, 2021.

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario es obtener información que permita realizar un diagnóstico con el tema a tratar: *El Control Interno Y Su Efecto En La Rentabilidad De Las Micro Y Pequeñas Empresas del sector comercio Caso: Ferretería E Inversiones Jaimito S.A.C.* para obtener el título de Contador Público. Se agradece su colaboración.

INSTRUCCIONES: A continuación, se presenta 25 preguntas que deberá responder, marcando con un aspa (X) en el recuadro correspondiente según considere la alternativa correcta.

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1.) ¿La empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento de control interno?		
2.) ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades laborales?		
3.) ¿La empresa en estudio incentiva el desarrollo y transparencia de sus actividades?		
4.) ¿La empresa proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?		
5.) ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
6.) ¿La empresa evalúa actividades al personal para el logro de metas y objetivos?		
EVALUACION DE RIESGOS		
7.) ¿Considera Ud. ¿Que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?		
8.) ¿La administración ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
9.) ¿Se cuenta con seguros que salvaguarden los inventarios?		
10.) ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?		
11.) ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
12.) ¿La empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables??		
13.) ¿Se efectúa rotación periódicamente del personal asignado en puestos susceptibles o riesgos de fraude?		
14.) ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros.?		
15.) ¿Periódicamente se compara los recursos con los riesgos de la empresa (por ejemplo: ¿arqueos, inventarios u otros)?		


CARLOS CUBA ESTRADA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 82 - 3682

16.) ¿Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas?	
INFORMACION Y COMUNICACION	
17.) ¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.?	
18.) ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	
19.) ¿Se cuenta políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	
20.) ¿Los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?	
21.) ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema e información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?	
MONITOREO	
22.) ¿La administración de la empresa, monitorea los procesos oportunamente que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	
23.) ¿Se registran o se comunican con prontitud a los responsables, las deficiencias, los problemas detectados por la empresa, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su oportuna corrección?	
24.) ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas en la empresa?	
25.) ¿Se realiza constantemente autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?	


CARLOS CUBA ESTRADA
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. 82 - 9602
 Firma y sello

02 Noviembre 2021

Anexo 3: Ficha RUC



Reporte de Ficha RUC

Lima, 21/02/2022

FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C.
20601057248

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de inscripción	03/03/2016
Fecha de inicio de Actividades	03/03/2016
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emissor electrónico desde	26/05/2021
Comprobantes electrónicos	BOLETA (desde 26/05/2021),FACTURA (desde 26/05/2021), (desde 27/01/2022)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION, ARTICULOS DE FERRETERIA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERIA Y CALEFACCION
Actividad Económica Secundaria 1	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	43 - 356712
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	43 - 955292598
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	asesores548@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION, ARTICULOS DE FERRETERIA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERIA Y CALEFACCION
Departamento	ANCASH
Provincia	SANTA
Distrito	NUEVO CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona	URB. BELLAMAR II ETAPA

Página 1 de 3

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

Tipo y Nombre Via	-
Nro	-
Km	-
Mz	N4
Lote	0018
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	AV. AGRARIA
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	OTROS.

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	28/12/2015
Número de Partida Registral	11088513
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	03/03/2016	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 32806236	LARA MARCHENA JAIME ENRIQUE	GERENTE GENERAL	15/07/1959	28/12/2015	-
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	
	URB. NICOLAS GARATEA Mz 66 Lote 14		ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	02 -	-

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 32806236	LARA MARCHENA JAIME ENRIQUE	SOCIO	15/07/1969	28/12/2015	-	60.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	País de Residencia		País de Constitución			
-		-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 32813866	SAENZ JUAREZ RUTH HERMELINDA	SOCIO	28/07/1964	28/12/2015	-	40.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	País de Residencia		País de Constitución			
-		-				

Dependencia SUNAT: O.Z.CHIMBOTE-MEPECO

Fecha: 21/02/2022

Hora: 16:55

Página 3 de 3



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-tj-it-reporte-eo-visor/reporte-eo/reporte-eo-certificado/descarga?doc=Sbrfqq97YkK9rerVQqjLbo97pEmNSM%2FwJHwoiq%2Fxf%2FudLzDz0BdMxK0Bz%2B21D14Y7W0rpwGpKDrkRbVPTx7SbXghn4laWFOF1quhxAA%3D>

