

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO
FERRETERIAS DEL DISTRITO DE AYACUCHO, 2021.
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

GOMEZ CONDO, JHON CHRISTIAN

ORCID

0000-0003- 0608-3807

ASESOR

LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO - PERU

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO
FERRETERIAS DEL DISTRITO DE AYACUCHO, 2021.**

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

AUTOR

GOMEZ CONDO, JHON CHRISTIAN

ORCID

0000-0003- 0608-3807

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO - PERU

2022

1. TÍTULO DE LA TESIS

Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Gómez Condo, Jhon Christian

0000-0003- 0608-3807

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Ayacucho, Perú

ASESOR

Llancce Atao, Fredy Rubén

ORCID: 0000-0002-1414-2849

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

0000-0001-6732-7890

Llancce Atao, Fredy Rubén

0000-0002-1414-2849

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando, Espejo Chacón

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Juan Marco, Baila Gemin

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda, Yépez Pretel

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

Dr. Fredy Rubén, Llancce Atao

ORCID: 0000-0002-1414-2849

Asesor

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme por el camino de la felicidad por permitirme llegar hasta este momento porque ha estado conmigo a cada paso que eh dado, cuidándome y dándome fortalezas para culminar este trabajo de investigación.

A mis padres y hermanos por ser los principales promotores de mis sueños y creer en mí y en mis expectativas, que hicieron lo posible para apoyarme en todos estos años, gracias a ellos por sembrar en mí valores que fue motor y motivo para poder salir adelante con humildad y sencillez.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - ULADECH, por permitirme convertirme en un profesional, gracias a cada maestro de la escuela Profesional de Contabilidad que hizo parte de este proceso integral de formación.

DEDICATORIA

A mis queridos padres y hermanos quienes han sido la guía y camino para poder llegar a este punto de mi carrera. Que con su ejemplo, dedicación y palabras de aliento nunca bajaron los brazos para que yo tampoco lo haga aun cuando todo se complicaba.

Muchos de mis logros se los debo a ustedes por darme una formación con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivan constantemente para alcanzar mis anhelos.

Dedico este trabajo a Dios, por guiarme en mí camino, gracias por permitirme sonreír ante mis logros que son el resultado de tu ayuda.

5. RESUMEN Y ABSTRACT

La presente investigación tuvo como planteamiento de problema ¿Cuáles son las mejoras del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro ferreterías del distrito de Ayacucho,2021?.Tuvo como objetivo general: Determinar las mejoras del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental, tipo cuantitativo y nivel descriptivo y además la muestra fue de 20 empresas. Por lo tanto, se llegó, al siguiente resultado. El 75% de los encuestados afirmaron que la empresa si muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno, el 95% de los encuestados afirmaron que una evaluación de riesgo si permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa, el 90% de los encuestados afirmaron que la calidad de servicio al cliente si incrementa la rentabilidad, el 100% de los encuestados afirmaron que la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa. Se concluye que el control interno y como la rentabilidad es importante para las empresas ferreteras, y llegan a evaluar la actividad del personal para su logro de metas y objetivos y tienen una buena comunicación entre el empleador y empleados, y afirman que supervisan y monitorean las actividades que realizan la empresa.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, mypes.

ABSTRACT

The present investigation had as a problem statement what are the improvements in internal control and profitability in micro and small businesses in the commerce sector - hardware stores in the district of Ayacucho, 2021? It had as a general objective: To determine the improvements in internal control and profitability in micro and small companies in the commerce sector, hardware stores in the district of Ayacucho, 2021. The research methodology was non-experimental design, quantitative type and descriptive level and also the sample was 20 companies. Therefore, the following result was reached. 75% of the respondents affirmed that the company does show interest in applying policies, documents, meetings and talks, among others, to support the maintenance of internal control, 95% of the respondents affirmed that a risk assessment will allow identifying as soon as possible deficiencies within the company, 90% of the respondents affirmed that the quality of customer service does increase profitability, 100% of the respondents affirmed that profitability is a very important factor that improves the company. It is concluded that internal control and how profitability is important for hardware companies, and they come to evaluate the activity of the personnel for their achievement of goals and objectives and have good communication between the employer and employees, and affirm that they supervise and monitor the activities carried out by the company.

Keywords: Internal control, profitability, mypes.

6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS.....	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA.....	vi
5. RESUMEN Y ABSTRACT.....	viii
6. CONTENIDO	x
7. INDICE DE GRAFICO, TABLA Y CUADRO	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	16
II.REVISIÒN LITERARIA	22
2.1 Antecedentes	22
2.1.1 Internacional	22
2.1.3 Local	30
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	34
2.2.1 Teoría de control interno.....	34
2.2.2 Teoria de Rentabilidad.....	39
2.2.3 Teoria de Mype	44
2.2.4 Teoria de ferreteria.....	45
2.2.5 Marco conceptual.....	46
III. HIPÒTESIS.....	48
IV. METODOLOGÍA.....	49
4.1 Diseño de la investigación.	49
4.2 Poblaciòn y muestra.....	50
4.3 Definición y operacionalización de variables	52
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	54
4.4 Plan de análisis.....	54
4.5 Matriz de consistencia.....	55
4.7 Principios éticos.....	57
V. RESULTADOS.....	58
5.1 Resultados.....	58
5.2 Análisis de resultados	88

VI. CONCLUSIONES	92
ASPECTO COMPLEMENTARIOS	94
REFERENCIA BIBLIOGRAFICO	94
ANEXOS	99
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos	99
Anexo 2.:Consentimiento informado.....	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 3:Fotografía de la encuesta.....	102
Anexo 4: Validación de preguntas	124

7. INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

INDICE DE TABLA

<i>Tabla 1</i>	58
<i>Tabla 2</i>	59
<i>Tabla 3</i>	60
<i>Tabla 4</i>	61
<i>Tabla 5</i>	62
<i>Tabla 6</i>	63
<i>Tabla 7</i>	64
<i>Tabla 8</i>	65
<i>Tabla 9</i>	66
<i>Tabla 10</i>	67
<i>Tabla 11</i>	68
<i>Tabla 12</i>	69
<i>Tabla 13</i>	70
<i>Tabla 14</i>	71
<i>Tabla 15</i>	72
<i>Tabla 16</i>	73
<i>Tabla 17</i>	74
<i>Tabla 18</i>	75
<i>Tabla 19</i>	76
<i>Tabla 20</i>	77
<i>Tabla 21</i>	78
<i>Tabla 22</i>	79
<i>Tabla 23</i>	80

<i>Tabla 24</i>	81
<i>Tabla 25</i>	82
<i>Tabla 26</i>	83
<i>Tabla 27</i>	84
<i>Tabla 28</i>	85
<i>Tabla 29</i>	86
<i>Tabla 30</i>	87

INDICE DE CUADROS

<i>Gráfico 1</i>	58
<i>Gráfico 2</i>	59
<i>Gráfico 3</i>	60
<i>Gráfico 4</i>	61
<i>Gráfico 5</i>	62
<i>Gráfico 6</i>	63
<i>Gráfico 7</i>	64
<i>Gráfico 8</i>	65
<i>Gráfico 9</i>	66
<i>Gráfico 10</i>	67
<i>Gráfico 11</i>	68
<i>Gráfico 12</i>	69
<i>Gráfico 13</i>	70
<i>Gráfico 14</i>	71
<i>Gráfico 15</i>	72
<i>Gráfico 16</i>	73
<i>Gráfico 17</i>	74
<i>Gráfico 18</i>	75
<i>Gráfico 19</i>	76
<i>Gráfico 20</i>	77
<i>Gráfico 21</i>	78
<i>Gráfico 22</i>	79
<i>Gráfico 23</i>	80
<i>Gráfico 24</i>	81

<i>Gráfico 25</i>	82
<i>Gráfico 26</i>	83
<i>Gráfico 27</i>	84
<i>Gráfico 28</i>	85
<i>Gráfico 29</i>	86
<i>Gráfico 30</i>	87

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por finalidad determinar la mejora del control interno rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021. El control interno es importante para las empresas ferreteras ya que se afrontan a una serie de inseguridades donde pueden poner en juego el desempeño de sus objetivos estratégicos. El control interno se puede instaurar un esquema estructurado donde permite ayudar a la gerencia y mantenerlos enfocados en la indagación de sus objetivos operativos y financieros. Gracias al control interno se evitan riesgos y fraudes y se protege y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a sus negocios.

En los últimos años, en el mundo se ha presentado una situación de informalidad laboral problemática que han aumentado progresivamente y que ha generado impactos negativos tanto económicos, como sociales y laborales. Aproximadamente seis de cada diez personas trabajadoras en América Latina y el Caribe, están empleadas de manera informal. La informalidad se ha asociado a un menor crecimiento, menos productividad y mayores niveles de desigualdad. En Colombia específicamente esta informalidad impacta de manera drástica teniendo en cuenta el hecho de que aproximadamente el 96% de las empresas colombianas corresponden a las de tamaño pequeño y mediano, y es este mismo grupo de empresas colombianas corresponden a las de tamaño pequeño y mediano, y es este mismo grupo de empresas el principal agente que afronta la problemática de la informalidad. Por otro lado, en el sector colombiano, se evidencia que la problemática por parte de la aplicación de los sistemas de control interno corresponde a la falta de herramientas que se tiene para proyectar planeación y riesgos en el mediano y largo plazo lo que se convierte en una limitación para la inserción a nivel nacional e internacional. Se evidencia que las compañías colombianas realizan esta aplicación teniendo como fundamento los temas legales más que los temas organizacionales.

La estructura empresarial frágil unida a la informalidad en este tipo de empresas no les permite responder a las exigencias del mercado y las hacen vulnerables a los cambios del entorno.

Escobar & Chinchilla (2020)

Las micro y pequeñas empresas son un componente fundamental en América Latina, lo que se manifiesta en varias dimensiones como su participación en el número total de empresas o la creación de empleo. Ello se contrapone a una participación. La comparación con la Unión Europea es significativa, porque en los países que forman parte de esa comunidad de estados, las mipymes constituyen un componente fundamental, dinámico e integrado de la estructura productiva y las políticas implementadas para esas empresas han sido consideradas, en más de una oportunidad una referencia para la propuesta en América Latina. **Giovann (2019)**

En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente. **Aguirre & Armenta (2012)**

Una de los resultados en el entorno económico está siendo la pérdida del desarrollo y productividad en las naciones más desarrolladas como resultado de la crisis financiera mundial. Además, Brasil, al igual que territorios como China, Rusia e India, se distingue por su alto tamaño económico, por su desarrollo y su alto potencial. El propósito del presente análisis se

basa en conocer la conducta del aumento empresarial y examina la interrelación crecimiento rentabilidad en Brasil en los años 2002 a 2012 y sus componentes explicativos, utilizando una base de datos de 450 organizaciones industriales. Se usa el concepto incremento para manifestar el proceso de crecimiento cuantitativo de la producción en todo el tiempo, en lo que el desarrollo se emplea para referirse a variaciones cualitativas que tienen la posibilidad de integrar o no los cambios cuantitativos. Hay diferentes teorías acerca del incremento empresarial, en este trabajo se aborda el análisis del aumento empresarial de manera experimental, basándonos en la ley del impacto proporcional. Esta ley enuncia que el incremento es el resultado de un proceso aleatorio, que es sin dependencia de cualquier intensidad como el tamaño empresarial, el aumento del lapso anterior o la productividad. Además del análisis del aumento, además se examina la persistencia del incremento y de la productividad, que resultan ser componentes explicativos del comportamiento empresarial en Brasil. **Daza (2016)**

Dichos inconvenientes no únicamente son habituales a las Pymes, libre del sector en que operen, sino que poseen interacciones sistémicas entre ellas. Por igual se concluyó que hay diversos niveles de inconvenientes en las Pymes. Entre los inconvenientes de primer grado se hallan la carencia de orientación estratégica en algunas ocasiones motivada por los proyectos de vida de los gerentes–dueños, no congruentes con las metas de la organización; en segundo grado se establecen inconvenientes de mercadeo y finanzas; en un tercer grado se concentran los esfuerzos en las otras superficies de administración. Es fundamental señalar que los inconvenientes reseñados por la averiguación de fuentes, relativos a las influencias del ámbito, económico político y tecnológico son habituales a cada una de las Pymes estudiadas. Otro conjunto de componentes de enorme trascendencia de la problemática de las Pymes, deriva de la carencia de asociatividad de las mismas, que provoca que no logren competir en equidad de condiciones tanto con la enorme organización, como con la zona informal en los casos en que

afrontan esa competencia. Esta falta de asociatividad para integrarse y hacer alianzas estratégicas con proveedores y distribuidores o para integrarse para hacer proyectos de exportación o actividades en el mercado interno conjuntas resta competitividad a las Pymes y las impone a seguir estando sobreviviendo. No todo el panorama de las Pymes estudiadas es tan negativo. **Zapata (2004)**

La mayoría de las ferreterías son administradores de una gran complicación de géneros, que van a partir materiales directos seguidos para la edificación, materiales, plomería, jardinería, corriente entre otras; este hecho hace que la tengan entre 2000 y 10 000 efectos. Un gran conjunto de efectos es enérgicamente complejo poder tener a la favor los costos y representaciones de cada artículo. En el caso de describir con comercio en hacer una importe se reaparece un trabajo fuertemente compleja y con alto calidad de error. Rastreo de producto uno de los dificultades más habituales en una ferretería es autoridad concebir dónde existen los mercados que logramos. Es decir, desde la compra incluso la contabilidad. Además, es intensamente complicado saber que efectos se transfieren más, o la extinción de algunos géneros, así como el beneficio que nos crea repetición uno de estos control de crédito. Por complejo que entienda este es uno de los tantos donde más soportan los ferreteros, es suficiente común que a angustia de que tomen dinero día a día la generalidad ni siquiera sabe cuánto capital tiene parado. Falta de averiguación los servicios de ferretería al igual que cualquier otro, solicitan tener con puntualidad noticias que ayuden a la toma de disposiciones delicadas de su negocio. **Castillo (2018)**

En todas las empresas ayacuchanas es necesario tener un adecuado control interno, donde se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia. Las micro y pequeña empresas no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales

de procedimientos y de políticas que sean conocida por todos los integrantes de la empresa. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad. **De acuerdo a las consideración expuestos, se formuló el siguiente enunciado de problema.** ¿Cuáles son las mejoras del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021? **Para dar respuestas al problema propuesto se estableció el siguiente objetivo general:**

Determinar las mejoras del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.

Para dar respuestas al siguiente objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos.

- Describir las mejoras del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.
- Describir las mejoras de la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.
- Determinar la importancia del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.

La presente investigación se realizó por que existe la necesidad de analizar y mejorar los controles y procedimientos en las empresas ferreteras del distrito de Ayacucho. Con la finalidad de hacer un uso adecuado de los recursos de la empresa además las propuestas de mejora mediante recomendaciones que ayuden en las operaciones comerciales en las empresas ferreteras en un futuro. La investigación se encaminó en el análisis exhaustivo de las literaturas que correspondan con el tema de control interno y rentabilidad, considerando las instrucciones

científicos y tecnológicos, ya que se utiliza la creación, técnicas e instrumentales que faciliten a la elaboración de los resultados, ya que los resultados nos admitieron contar con evidencia para tomar las mejoras decisiones en las mejoras de la empresa. La justificación práctica los conocimientos respecto a uno de los mecanismos del sistema de control interno. Lo teórico y práctico se pudieron corregir y mejorar las deficiencias encontradas, garantizada la eficiencia de las operaciones comerciales que prestan las empresas ferreteras dando los resultados obtenidos serian favorables y beneficiosos para la gestión de las empresas. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental, tipo cuantitativo y nivel descriptivo y además la muestra fue de 20 empresas. Por lo tanto, se llegó, al siguiente resultado. El 75% de los encuestados afirmaron que la empresa si muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno, el 95% de los encuestados afirmaron que una evaluación de riesgo si permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa, el 90% de los encuestados afirmaron que la calidad de servicio al cliente si incrementa la rentabilidad, el 100% de los encuestados afirmaron que la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa. Se concluye que el control interno y como la rentabilidad es importante para las empresas ferreteras, y llegan a evaluar la actividad del personal para su logro de metas y objetivos y tienen una buena comunicación entre el empleador y empleados, y afirman que supervisan y monitorean las actividades que realizan la empresa.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Carrasco (2018) en su tesis denominado: “El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero”. Tuvo como objetivo general: Analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero de la Ciudad del Puyo. La metodología es un enfoque cuantitativo, descriptivo, documental, tiene como población 6 trabajadores involucrada en el estudio de la Ferretería FERRO METAL EL INGENIERO. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: En la empresa Ferrometal el Ingeniero, no se ha aplicado un adecuado control de inventarios, afectando a la determinación de procedimientos bajo normativas contables, las existencias se valoran incorrectamente. No se ha efectuado análisis de la rentabilidad obtenida en el último periodo, esto ha impedido determinar los beneficios alcanzados en función de las utilidades. Se concluye que en la empresa Ferrometal “el ingeniero”, al momento de emitir la información financiera, no se ha determinado los beneficios netos después de impuestos y los beneficios brutos del total de los ingresos percibidos en el ejercicio económico 2013-2014. No se ha aplicado un modelo de control interno de inventarios acorde a las necesidades de la empresa, por lo que las inconsistencias en los saldos han limitado a la empresa determinar la razonabilidad de la información presentada en estados financieros vs auxiliares de inventarios.

Gutierrez (2018) en su tesis denominado: Control interno de inventario de ferretería “don vivo” incidencia en la rentabilidad con una eficiente y eficaz administración. Tuvo como objetivo **general**: Analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad con la finalidad de establecer procedimientos eficientes

para lograr una eficiente y eficaz administración. La investigación del presente informe está basada en una investigación descriptiva. Se considera como población a los empleados encargados de la administración de la ferretería la nacional en el estado plurinacional de Bolivia son 3 personas involucradas directamente con los activos fijos. Asimismo, tuvo las siguientes **conclusiones**: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimiento de cada organización debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusta a los objetivos y normas aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. La elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contables, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Los manuales que se elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Los manuales que se elaboran están orientadas a las políticas administrativas, los métodos y procedimiento que están relacionados en el primer lugar con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentos y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración, con la eficiencia de las operaciones. el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en

el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad, para así obtener la mejor rentabilidad.

Hurtado (2018) Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C. Tuvo como objetivo general: Desarrollar una guía metodológica de control interno adaptable a las pequeñas empresas minoristas con capital privado en Bogotá D.C. La metodología es aplicada, la población está conformada por 30 empresas. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: Es pertinente destacar que la aplicación del control interno en una determinada organización, brinda la posibilidad de prevenir y reducir riesgos provocados tras el desarrollo de su actividad; con ello, se desprende una gran variedad de beneficios en cada una de las áreas que la componen. Cualquier organización comercial, independientemente de sus características, siempre estará bajo posibles riesgos que afecten el correcto funcionamiento de sus actividades, por esta razón, la implementación del control interno siempre requerirá actualizarse y ejecutarse periódicamente. Luego de la verificación de las falencias más relevantes en las organizaciones que fueron objeto de estudio, el control que se requiera implementar en ellas, debe estar orientado al logro de un equilibrio respecto a cada área funcional, ya que una determinada organización solo puede funcionar de forma correcta, si cada área también lo hace. Tras destacar que la guía metodológica diseñada, está en función y orientada a las pequeñas empresas del sector comercial en Bogotá D.C., la explicación suficiente y completa del concepto del control interno, brinda una perspectiva más amplia para que su aplicación por parte de la administración o personal encargado del control de la entidad, sea más efectiva. Respecto a las pequeñas empresas existentes con actividad comercial, el uso de esta

guía metodológica de control interno, contribuye a fortalecer los procesos de verificación existentes, preservando sus recursos en el ámbito humano, físico y contable. Tras el desarrollo y planteamiento de lineamientos metodológicos de control interno, hacia las pequeñas empresas comerciales de Bogotá D.C. es posible concluir que su aplicación, contribuirá a un mejoramiento en la gestión general que desempeñen, el aporte significativo, está orientado al aumento gradual de las expectativas de cumplimiento de sus objetivos e intereses empresariales.

Alvarado & Pillco (2018) En su tesis titulada: “El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales – Ecuador”. Tuvo como objetivo general: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva. La metodología de investigación con enfoque cualitativo, de tipo bibliográfico, documental. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno. Se identificaron factores del control interno que repercuten considerablemente en el desempeño de las pymes; podemos mencionar factores como la competencia que cada vez aumenta de manera considerable, la fuga de información, este factor es importante considerarlo porque al establecer políticas de confidencialidad disminuiría el riesgo de fugas de información, los avances

tecnológicos pues la tecnología está creciendo de manera acelerada por lo que cada vez existen nuevos métodos o nuevas maquinarias que hacen que las pymes permanezcan en constantes capacitaciones para adaptarse a los cambios consecuentes del mercado; todos estos factores mencionados afectan al desempeño de las pymes porque afectan a las metas, objetivos, misión y visión planteados. Además, el desempeño empresarial eficiente depende del control interno, para desempeñarse en medio de un mercado altamente competitivo en la actualidad, es necesario que se establezcan normas, procedimientos, políticas que hagan a la empresa incursionar positivamente frente a sus rivales, para ellos es indispensable que las Pymes cuenten con los cinco componentes que conforman el control interno y como tal ayudan al desarrollo y al desempeño de las pymes en el ámbito empresarial. Finalmente, con la información revisada podemos aportar que las pymes comerciales al establecer un adecuado control interno se definirá correctamente el sistema de administración, donde los objetivos y actividades a realizar en las empresas se establezcan mediante escritos, y no sean realizados de forma empírica, entonces podemos mencionar que el control interno tiene mucha influencia en las pymes y el logro de los objetivos planteados.

2.1.2 Nacional

Córdova & Saldaña (2019) en su tesis denominado: “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería GORKY E.I.R.L., JAEN - 2017”. **Tuvo como objetivo general:** determinar un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L., Jaén - 2017. Nuestra investigación es de tipo propositiva y descriptiva, con diseño descriptivo no experimental, la población y muestra estuvo conformada por los 4 trabajadores de la empresa. Asimismo, tuvo las siguientes **conclusiones:** Se

determinó que la empresa no utiliza ningún sistema de control de inventarios para el manejo de sus inventarios y esto le está generando que la empresa desconozca a un periodo determinado la cantidad de inventario por producto o línea de producto, información que es necesaria para mejorar la operatividad de la empresa. Al evaluar la rentabilidad de la empresa en el manejo de inventarios, se determinó que en nivel de rotación ha disminuido no siendo rentable esto para el propietario de la empresa, mediante la aplicación de ratios, se concluye que el nivel de manejo de inventarios ha disminuido al comparar el año 2016 con el año 2017. Se concluye que la empresa debe revisar el manejo de sus inventarios y empezar a aplicar un sistema de control de inventarios apropiado en el manejo de los inventarios para artículos de ferretería, sistema que ha sido propuesto en la presente investigación para su evaluación y puesta en funcionamiento. Se concluye que se debe proponer un adecuado control de inventarios como medida para mejorar la rentabilidad de la empresa comercial ferretera Gorky E.I.R.L., propuesta que puede ser usada por cualquier otra empresa del rubro de ferretería.

Rojas (2020) en su tesis denominado: “Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa corporación CONSTRUMART EIRL. JAÉN – 2018”. Tuvo como objetivo general: demostrar que con la implementación del sistema de control interno mejora significativamente la rentabilidad de la Empresa Corporación CONSTRUMART, Jaén – 2018. La tesis fue de tipo descriptiva y propositiva, aplicó metodología cuantitativa y usó diseño no experimental, cuya muestra la conformaron los 4 colaboradores de la citada organización. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: La rentabilidad en Corporación CONSTRUMART EIRL, se encuentra en nivel regular, específicamente en la dependencia de caja. Se identificó los factores que limitan

operar un buen nivel de rentabilidad, dentro de ellos está la carencia de políticas y procedimientos financieros para esta área, ameritando la puesta en marcha de un SCI que permita perfeccionar las operaciones del negocio y asegurar su productividad. Con la implementación del sistema de control interno, será posible mantener actualizados los inventarios y procesos al interior de la empresa Corporación CONSTRUMART EIRL, Jaén; favoreciendo la revisión de la mercadería existente en stock y evitar dificultades con ellas. La propuesta del control interno estructurada para optimizar la rentabilidad en Corporación CONSTRUMART, Jaén, fue sometida a evaluación a cargo de expertos, profesionales conocedores del tema, quienes la calificaron como pertinente y adecuada, pudiéndose concluir que resulta aplicable y permitirá elevar el nivel de rentabilidad existente.

Sanches (2019) en su tesis titulado: “El control interno y su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota, 2016”. Tuvo como objetivo: analizar la importancia del control interno en el logro de objetivos empresariales de las medianas y pequeñas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota en el periodo 2015. La investigación fue descriptiva, y para recoger información se utilizó un cuestionario. Asimismo tuvo las siguientes: Las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota aplican procedimiento de control interno a un nivel intermedio dificultando a los responsables de la administración a tomar decisiones efectivas, ya que existe un alto porcentaje que casi nunca realizan algún procedimiento de control, esto debido a que no se cuenta con algún reglamento interno donde se identifique las funciones de cada colaborador; dificultando alcanzar sus objetivos propuestos por estas organizaciones. Las medianas y pequeñas empresas ferreteras de la ciudad de Chota solo aplican acciones de control relacionadas con el control de inventarios y

control de caja y en muchas de ellas se practican de manera deficiente, conllevando muchas veces a tomar decisiones equívocas al no contar con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas. La rentabilidad de las mypes en la Ciudad de Chota se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes. De otro lado, el control interno se caracteriza por 91 ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. Las medianas y pequeñas empresas de la ciudad de Chota tienen dificultad para promover de manera eficiente sus operaciones, debido a que no se le da la verdadera importancia al planeamiento financiero. Dicho planeamiento ayudara a destinar correctamente los fondos obtenidos para los fines para los cuales se planificaron mejorando así el logro de objetivos propuestos y la gestión de la entidad.

Trujillo (2019) Su tesis denominada: Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar la relación del control interno de las compras con la rentabilidad en las Pymes en el año 2018. La metodología es un diseño de estudio no experimental y correlacional. La recolección de información que es parte de la muestra está determinada por 62 personas, de las áreas de Contabilidad y finanzas trabajadores de pequeñas y medianas empresas comerciales durante el periodo 2018. Asimismo tuvo las siguiente conclusión: En las Pymes, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman

las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño para la toma de decisiones, así como de detectar en qué procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo, y así poder dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio. Las Pymes necesitan saber a dónde quieren llegar, cuáles son sus objetivos y qué hacer para lograrlos. Partiendo de estas definiciones pueden establecer la estructura organizacional apropiada, que permita llevar a cabo sus planes y diseñar o adquirir los sistemas de información y comunicación que apoyen su labor. Dicho esto, deberían sistematizar sus operaciones a fin de no incurrir en errores en los cuales puedan generarles mayores pérdidas o incumplimientos a futuro. Mediante la encuesta que se realizó en cada una de las empresas que formaron parte de la muestra se pudo concluir que el no llevar un correcto y adecuado control interno dentro de estas empresas afectaron de una u otra forma los planes que dan marcha a la empresa, ocasionando así que los márgenes de error sobrepasen sus límites, que haya resultados no esperados e incluso pérdidas que afectan a la rentabilidad de las organizaciones, esto sucedió entre los periodos 2017-2018.

2.1.3 Local

De la Cruz (2020) En su tesis denominado: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. La metodología de la investigación fue un tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental, la muestra que se utilizó fue de 15 empresas ferreteras, donde se aplicó

que las técnicas e instrumentos de cuestionario. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: Se concluye que las micro y pequeñas empresas ferreteras cuenta con un sistema de control interno implementado, ya que cuenta con una estructura organizacional, y asimismo cuenta con mecanismo, política y procedimientos adecuados para obtención de información, del mismo modo cuenta con un buen manejo de los bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos o fraudes, errores e irregularidades que se puedan dar dentro de la empresa, las actividades del control interno es óptimo ya que las empresas cuentan con indicador de desempeño para las actividades y procesos del personal la información y comunicación es avanzando por que se logra los objetivos y metas, ya que los trabajadores cuentan con un plan de administración de riesgo, también mencionaron que realizan acciones de prevención y monitoreo, por su totalidad mencionaron que existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa. Se concluye que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad como también el crédito obtenido por las entidades financieras es invertido en el capital de trabajo, además la empresas brinda capacitación hacia los trabajadores ya que se obtiene mejor rentabilidad por lo tanto la calidad es un factor muy importante dentro de las empresas, la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años ya que todo esto incrementa sus ventas, siendo así las empresas ferreteras manejan un adecuado liquidez para que así puedan solventar sus deudas. Se concluye que las empresas ferreteras implementan medidas de control interno e indica que están de acuerdo que la identificación de riesgo mejora el desarrollo de las actividades y de la misma manera la efectividad de la comunicación que se da a los trabajadores mejora la realización y la responsabilidad con sus deberes. Por lo tanto, el financiamiento mejora la rentabilidad de la empresa, También afirmaron que la

capacitación mejora la rentabilidad, por lo tanto, la rentabilidad mejora la calidad y la atención al cliente. Finalmente, el control interno en las micro y pequeñas empresas protege los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia como así también detectar las desviaciones que se presenta en la empresa y que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos dentro de la empresa. La rentabilidad es una forma satisfactoria que ha demostrado que los factores internos ya que son determinados son muy importantes en las empresas ya que todo esto le permite que los empresarios generar mayores utilidades en la rentabilidad financiera.

Muchari (2021) El control interno y financiamiento de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Importadora & distribuidora FLAGSA” S.A.C. - Ayacucho, 2020. Tuvo como **objetivo general**: Determinar las características del Control Interno y Financiamiento de la Micro y pequeña empresa del Sector Comercio “Importadora & Distribuidora FLAGSA” S.A.C. - Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 6 trabajadores. Asimismo, tuvo las siguientes **conclusiones**: Se concluye que la MYPE, es un rol importante y que juega un papel predeterminante en el desarrollo social y económico de nuestro país, por ello las MYPES tienen una participación decisiva en materia de generación de empleo, inclusión social, innovación, competitividad y lucha contra la pobreza. En la investigación se puede observar que nos da a conocer que la empresa tiene una antigüedad de 1 año, que la empresa se encuentra en el rubro de ferretería y que el objetivo principal de la MYPE es de dar empleo a la familia. Se agrega es la unidad económica que es constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente. Se concluye el control interno se llama al conjunto de acciones, políticas,

procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma. Se agrega, que deben implementar un sistema de control interno adecuado que les ayude a cumplir con los objetivos y mejorar el manejo administrativo de la empresa y así minimizar las pérdidas.

Medina (2020) El financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “GRUPO LIDER SUR” S.A.C. - Ayacucho, 2020. Tuvo como **objetivo:** Determinar las principales mejoras del financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “GRUPO LIDER SUR” S.A.C. - Ayacucho, 2020. **La metodología** utilizada es Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 10 trabajadores. Asimismo, tuvo las siguientes **conclusiones:** La rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa, ya que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad y la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente la rentabilidad, además la constante capacitación al personal y la calidad de atención influyen que mejore la rentabilidad de la empresa. Por tanto, la rentabilidad es el indicador del éxito ya que determina si se está generando ganancias que demuestre la existencia del desarrollo de la empresa.

Velarde (2020) En su tesis denominado: “Control interno, financiamiento y rentabilidad de las micro y/o pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferretero, Ayacucho 2020”. Tuvo como **objetivo general:** las oportunidades de control interno, financiamiento y rentabilidad comparativamente de las micro y/o pequeñas empresas nacionales del sector comercio y rubro ferretero, Ayacucho 2020. Orientado a ello, la **metodología** fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño

no experimental. La muestra estuvo integrada por 2 empresas y la técnica de recolección fue la encuesta. Asimismo, tuvo las siguientes **conclusiones**: Acorde con dicho hallazgo se podría decir que aún resulta necesario que las MYPES del sector comercio, pertenecientes al rubro ferretero desarrollen mecanismos y estrategias que les permita mejorar más sus procesos relacionados con el control interno, financiamiento y rentabilidad, por lo cual se sugiere que hagan uso de las sugerencias y propuesta de mejora establecidas en el presente estudio. Entre los resultados que destacarían sería que las empresas cuenten con una actitud vigilante hacia los posibles riesgos que puedan surgir de los distintos procesos que realiza las diversas áreas que conforman la organización, un capital estable que le permita diversificar la gama de mercaderías, un equilibrio entre la liquidez y el endeudamiento generado por el financiamiento, e índices positivos en la determinación de la rentabilidad empresarial. Del mismo modo, luego de establecer las diferencias significativas entre las empresas de estudio, Inversiones VSV presenta una mejor implementación de las mejoras de control interno.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de control interno

Quien manifiesta según **Holmes (1987)** El control interno es una ocupación de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar inversiones indebidas e invitar la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin libertad. El cual suministra a la dirección de la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus disposiciones son dignos de crédito en beneficio de la entidad. El control interno forma parte de las ocupaciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien

dirigidos, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se manipulen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gestión de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la investigación contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de disposiciones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa **Munive (2019, p. 11)**

Para los autores Koontz y O`Donnell, el control es de vital importante dado que establece medidas que acceden corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores. **Munive (2019, p. 11)**

El control interno es de trascendencia para la composición administrativa contable de una compañía. En cada una de las organizaciones se necesita tener un conveniente control interno, puesto que debido a este se evitan peligros, y fraudes, se salvaguardan y cuidan los activos y los intereses de las organizaciones, así como además se consigue evaluar la eficiencia de la misma referente a su organización. El control interno es una gran parte que debería permanecer clara en la compañía y que todos tienen que tomar en cuenta para una correcta operación sin peligros. Como se observa, el control interno en las PYMES es de esencial trascendencia para la mejora de los recursos y el funcionamiento de la organización, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando de esta forma a partir de los dueños hasta el propio comprador, ya que éste va a tener un nivel de confianza sobre la organización y prevalecerá en la época generando utilidades y aumento interno en la compañía. **Aguirre & Armenta (2012)**

Comúnmente su aplicación ha estado más ligada a las enormes organizaciones, debido a que son éstas las que por sus necesidades y propiedades ejecutan enormes inversiones en dichos sistemas. Situación opuesta es la que se observa para las empresas pequeñas, las cuales principalmente pertenecen a un conjunto diminuto de individuos (familiar) e inclusive tienen la posibilidad de tener un solo propietario, razón por la cual se prueba el poco interés en hacer monumentales costos e incurrir en elevados precios, que son considerados a partir de su criterio como innecesarios o injustificados. **Angulo & Quiroz (2016)**

El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordada internamente de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. **Capote (2001)**

Está diseñado primordialmente para impulsar una estabilidad razonable sobre las metas estratégicas de reporte y de desempeño de la entidad. Uno de los principales modelos de alusión es el marco COSO, el cual produce una definición común de control interno y ofrece un modelo constituido que ayuda a las organizaciones a orientar hacia una implementación positiva de control interno. La implementación de un sistema de control interno posibilita robustecer a las compañías y las impulsa a lograr sus fines, evita pérdidas de recursos, optimización la ética, permite el aseguramiento de los reportes, aumenta confianza de inversionistas, disminuye peligros y es aplicable independientemente del tamaño o tipo de comercio. **Acosta (2020)**

El control interno contable

Según Estupiñàn (2016, p.56) Mensiona como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de informaciòn surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Toda operaciòn se registra: ocasionalmente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el espacio contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparaciòn de estados financieros y mantener de control contable de los activos.
- Todo lo registrado exista la investigaciòn cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acciòn correctiva.
- Las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciònnes generales y especificas de la administraciòn.
- Que el acceso de los trabajadores se acceda sòlo de acuerdo con autorizaciòn administrativa.

Objetivo del control interno

Según Estupiñàn (2016, p.57) Menciona los objetivos del control interno.

El control interno alcanza el plan de organizaciòn y el conjunto de mètodo y forma que aseguren que los activos estàn debidamente protegidos que los registros contables son fedign os y que actividad de la entidad se despliega eficazmente segùn las directrices marcadas por la administraciòn.

Importancia del control interno

La importancia del control interno en las compaÑías, conviene empezar por entender el propòsito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los

capitales de la sociedad o negocio impidiendo pérdidas por estafa o negligencia, que detecta las extravíos que se presenten en la empresa y que puedan afectar al desempeño de los objetivos de la organización. **Servin (2020)**

Objetivos básicos son:

- Proteger los activos y proteger los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad de los informes contables y administrativos
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas objetivos programados.

Componentes del control interno

Según **Acosta (2020)** menciona los componentes:

- **Ambiente de control:** es el componente donde se restringe los lineamientos, normas, métodos y organizaciones que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en la organización. A través de este componentes, el directorio y la administración instituyen el tono con respecto a la categoría del control interno.
- **Evaluación de riesgo:** es el unidad donde se define un argumento dinámico e iterativo para nivelar y examinar los riesgos para el beneficio de justos de la entidad, estableciendo una base para instituir cómo se debe dirigir y conocer los riesgos..
- **Actividades del control:** son las sistematizaciones determinadas por las políticas procedimiento para ayudar y afirmar que los alineaciones de mitigación de los riesgos para el logro de los imparciales se trasladan a cabo. Las actividades de control son elaboradas en todo los horizontes

de la entidad y en todas las técnicas de negocio y en el entorno de la tecnología.

- **Información y comunicación:** posee como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad que obtenga las responsabilidades de control interno en soporte del beneficio de sus objetivos. La comunicación se induce tanto a nivel interno como externo y suministra a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.
- **Actividades de monitoreo:** nos consiente monitorear, através de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, desempeño y correcto labor de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los efectos deben ser evaluados y las deficiencias participadas de manera oportuna a la alta dirección para poder ser gestionadas.

2.2.2 Teoría de Rentabilidad

Para **Coronado y Gonzales (2015)** citado por **Millones(2020)** En las comercializaciones elaboradas y la conducción de las adquisiciones, su estado y regla en la política de ventas, por lo cual se establece que dichos medios útiles se derivan de la eficiente gestión en la que se programó las inversiones y lo cual se obtendrá que se gastará, en fin, los costos en cualquier forma acostumbran promover la obtención de beneficios. La productividad se establece como un objetivo que se pone en práctica en toda acción financiera en la que se organizan capitales, materia prima y económica cuyo objetivo es conseguir las metas propuestas.

(**Sánchez, 2001**) citado por **Zamora (2008)** menciona que la productividad es la interacción existente entre el beneficio ,debido a que calcula tanto la

seguridad de la administración de una organización, confirmada por las provechos conseguidas en los negocios llevadas a cabo y implementación de alteraciones, su condición y método es el instinto de las beneficios. Estas ganancias paralelamente, son la liquidación de una gestión conveniente, una colocación completo de precios y costos y colectivamente de la disciplina de cualquier medida propenso a la elaboración de beneficios. La obtención además es entendida como una idea que se utiliza a toda acción financiera en la que se movilizan los fortunas, materiales, humanos y financieros con el propósito de conseguir los derivaciones esperados. En la lenguaje económica, aunque el conocimiento de productividad se usa de manera bastante variada, y son muchas las acercamientos doctrinales que inciden en una u otro aspecto de la misma, en sentido corriente se llama a la obtención a el tamaño del ganancia que en un definido lapso genera los esenciales usados en el mismo.

La productividad son de extenso uso en el lenguaje económico, inclusive a lo largo de un largo tiempo se ha considerado que la utilidad fue casi el único objetivo de la actividad empresarial y se ha llegado a detectar la satisfacción de toda acción humana con el grado de utilidades que se consigue en cada acción. La utilidad o beneficio se deriva de la ganancia que una acción deriva y del incremento de satisfacción o disminución del malestar logrado; obtener utilidades es constantemente el propósito de toda acción humana. Sin embargo entendida las utilidades es continuamente el propósito de toda acción humana, empero entendida la utilidad en un criterio extenso y no precisamente. **Parada (1988)**

Los ratios de rentabilidad sirven para saber si es o no rentable seguir con un negocio. También ayudan a determinar si la empresa está siendo manejada de

manera eficiente. Lo anterior significa que la utilización de sus activos, insumos y el esfuerzo de sus trabajadores logra compensar la inversión realizada y costes enfrentados. **Roldán (2022)**

Tipos de ratios de rentabilidad

según **Roldán (2022)** Existen varios ratios que son manejados para el análisis de rentabilidad, entre ellos se localizan:

- **Beneficios neto sobre recursos propios**

También se conoce con el nombre de ROE. Este ratio se espera que fuera mayor que la renta que obtendría el accionista si destina sus recursos a una inversión sin inseguridad.

ROE = Beneficio neto/fondo propios (o patrimonio neto de la sociedad)

Beneficio neto sobre ventas

Refleja la rentabilidad final de las ventas, esto es, quitando amortizaciones, intereses e impuestos. Mientras más alto, mayor es el beneficio por venta, lo que usualmente se espera en empresas con bajos costes marginales. Se calcula como:

Beneficio neto sobre ventas = beneficio neto/ ventas

- **Rentabilidad económica**

Es la rentabilidad que consigue la empresa sobre los activos totales. El tamaño esperado de este indicador depende de la actividad de la empresa.

La fórmula de la rentabilidad económica es:

Rentabilidad econòmica = beneficio bruto/ activo total

Donde el beneficio bruto es beneficioso antes de impuestos e intereses.

- **Rentabilidad de la empresa**

Mide la rentabilidad del negocio en si mismo. A mayor valor del ratio, mejor es la perspectiva del negocio, se calcula como.

Rentabilidad de la empresa = beneficio bruto / Activo total neto

Tambien se podria calcular como:

Rentabilidad de la empresa = (ingreso explotaciòn – gasto explotaciòn)
/ (Activo – amortizaciòn – provisiones)

Rentabilidad financiera (ROE)

Mide què tan rentables estàn siendo los fondos propios de una empresa.

Tambien se denomina como ROE. Se estima como:

ROE = Beneficio neto/ Fondos propios = (Beneficios – impuestos) /
Fondos propios

Rentabilidad de la ventas

Relaciona el precio de las ventas con su coste marginal. A mayor es el indicador, màs eficaz son las ventas. El indicador es:

Rentabilidad de las ventas = Beneficio bruto / Ventas

Analisis de liquidez

Según **Aching (2006)** señala que miden la función de pago que tiene la organización para encarar a sus deudas de corto plazo. Manifiestan no sólo el desempeño de las finanzas totales de la compañía, sino la capacidad gerencial para cambiar en efectivo definido activos y pasivos corrientes.

Ratio de liquidez general o razon corriente

El ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Este ratio es la primordial medida de liquidez, muestra que proporción de deudas de corto plazo son cubierta por recursos de activos, cuya conversión en dinero corresponde alrededor de al vencimiento de las deudas.

1) Ratio prueba acida

Es ese indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, da una medida más exigente de la función de pago de una compañía en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es calculada restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente.

2) Ratio prueba defensiva

Posibilita medir la capacidad positiva de la compañía en el corto plazo, estima únicamente los activos mantenidos en caja- bancos y los valores negociables, descartando la predominación de la variable tiempo y la incertidumbre de los costos de los demás cuentas del activos corrientes.

3) Ratio capital de trabajo

Como es utilizado con frecuencia, vamos a definirla como una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes; no es una razón definida en términos de un rubro dividido por otro. El capital de trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos corrientes menos pasivos corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día.

4) Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos líquidos solo en la medida en que puedan cobrarse en un tiempo prudente.

2.2.3 Teoría de Mye

LEY QUE MODIFICA DIVERSAS LEYES PARA FACILITAR LA INVERSIÓN, IMPULSAR EL DESARROLLO PRODUCTIVO Y EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL EL CONGRESO (2013)

Objeto de Ley

La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

Promoción de la iniciativa privada

El Estado apoya e incentiva la iniciativa privada que ejecuta acciones de capacitación y asistencia técnica de las micro, pequeñas y medianas empresas. El reglamento de la presente Ley establece las medidas promocionales en beneficio de las instituciones privadas que brinden capacitación, asistencia técnica, servicios de investigación, asesoría y consultoría, entre otros, a las micro, pequeñas y medianas empresas. El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo de presupuesto y conforme a la normatividad vigente, pudiendo asimismo ser financiados con recursos provenientes de la Cooperación Técnica, conforme a la normatividad vigente. Los gastos referidos al cofinanciamiento de actividades para la creación, desarrollo y consolidación de emprendimientos dinámicos y de alto impacto a los que se refiere el presente artículo y que se efectúen en el marco de los programas que se creen con dicho fin, se aprueban mediante resolución ministerial del Ministerio de la Producción, que se publica en el diario oficial.

Sistemas de procesos de calidad para las micro, pequeñas y medianas empresas

El Estado promueve el crecimiento de las micro, pequeñas y medianas empresas a través de programas para la adopción de sistemas de calidad, implementación y certificación en normas asociadas a la gestión de calidad de un producto o servicio, para el cumplimiento de estándares nacionales e internacionales.

2.2.4 Teoría de ferretería

Al sujeto que tiene a su cargo el establecimiento se lo conoce como ferretero. La pluralidad de recursos que tienen la posibilidad de conseguirse en una ferretería es bastante extensa aunque es dependiente de cada tienda. Generalmente, no faltan los

clavos, los tornillos, las tuercas ni las arandelas. También es común que vendan los instrumentos que usan para laborar con estos objetivos, como martillos, destornilladores y pinzas. **Pérez y Merino (2017)**

La mayor parte de las ferreterías en china, así sea en la metrópoli o en regiones rurales, son empresas pequeñas, no de franquicias sino de propiedad familiar. A diferencia de occidente, en estas ferreterías comúnmente está madera de creación, suministros de pesca, productos de jardinería o suministros de navegación. Es común ver en la mayor parte de territorios no occidentales, como China, ferreterías especializadas, dedicadas a la comercialización de productos en una categoría en especial. **Anonimo (2015)**

Algunos ejemplos de grupos de tiendas especializadas son:

- Cadena, en donde entran diferentes tamaños de cadenas, acoplamientos, ganchos de elevación, cortadores, etcétera.
- Generadores y compresores, venta de piezas, mangueras, además de productos y herramientas relacionadas con el mantenimiento y reparación de generadores y compresores.
- Tubos de metal y varillas, incluyendo productos de diversos tamaños y materiales.
- Herramientas eléctricas grandes, con accesorios.
- Cable eléctrico y cable de acero, también se incluyen interruptores eléctricos, cajas de fusibles, enchufes de cable de alambre, abrazaderas y dedales.

2.2.5 Marco conceptual

6.2.4.1 Concepto de Control Interno

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger

los capitales de la entidad, además de prevenir y manifestar fraudes y faltas dentro de los diferentes conocimientos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos trazados para determinado tiempo. **Valencia (2021)**

El control interno es un procedimiento que se encuadra en el control de recursos y diligentes de una compañía, y sirve para llevar un exploración sobre su actividad y trazabilidad. Las empresas en la medida que van progresando, se les hace cada vez más difícil realizar la búsqueda sobre lo que sucede con sus capitales, sus trabajadores, sus instrumentales, y las personas. **Orellana (2020)**

6.2.4.2 Concepto de Rentabilidad

La rentabilidad es el beneficio obtenido de una inversión. En concreto, se mide como la ratio de ganancias o pérdidas obtenidas sobre la cantidad invertida. Normalmente se expresa en porcentaje.

El cálculo de la rentabilidad es simple, y se realiza con una tasa aritmética o con una tasa logarítmica. La primera es una tasa de variación. La segunda es muy utilizada, y suele dar resultados similares. Facilita los cálculos más complejos. **ANDBANK (2012)**

La rentabilidad es la condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión. Lo habitual es que la rentabilidad haga referencia a las ganancias económicas que se obtienen mediante la utilización de determinados recursos. Por lo general se expresa en términos porcentuales. **Pérez y Gardey (2014)**

III. HIPÒTESIS

La presente investigación es de nivel descriptivo, por lo que no cuenta con hipótesis. Las investigaciones cuantitativas se plantea hipótesis. La investigación que formula hipótesis es aquellas que define que será correlacional o explicativo o las que tiene un alcance descriptivo. **Fernández (2014)**

IV. METODOLOGÍA.

4.1 Diseño de la investigación.

La presente investigación fue de diseño descriptivo, no experimental, porque no se manipularán deliberadamente las variables en la unidad de análisis. También fue de diseño bibliográfico y documental, porque se realizó una exhaustiva revisión bibliográfica de las literaturas pertinentes, asimismo fue documental por que se obtuvo documentos adecuados del mecanismo de observación que ayuden a la producción de resultados.

- ❖ **Cuantitativa:** La investigación cuantitativa consiste en recolectar y analizar datos numéricos. Este método es ideal para identificar tendencias y promedios, realizar predicciones, comprobar relaciones y obtener resultados generales de poblaciones grandes. **Anonimo (2015)**
- ❖ **Descriptivo:** el propósito del nivel de estudio es describir situaciones y eventos. decir cómo es y cómo se manifiesta determinado fenómeno. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de persona grupos, comunidades, etc. **Moreno (2016)**
- ❖ **No experimental:** Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural. **Hernández (2004)**
- ❖ **Bibliografico:** La bibliografía es el listado de referencias consultadas en la construcción de un escrito, que lo acompaña en un espacio determinado para indicar la fuente original de un dato, reforzar argumentos propios y comparar

sobre el análisis de otros autores, producto del proceso de investigación. **Paredes (2019)**

- ❖ **Documental:** La investigación documental es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, códigos, constituciones, etc.). Un tipo específico de investigación documental es la investigación secundaria, dentro de la cual podremos incluir a la investigación bibliográfica y toda la tipología de revisiones existentes (revisiones narrativas, revisión de evidencias, meta-análisis, metasíntesis). Esta acepción metodológica de los diseños documentales adopta un formato análogo con independencia de que hablemos de investigación cuantitativa o cualitativa. **Guerrero (2014)**

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Es la totalidad de individuos o elemento en los cuales puede presentarse determinadas características susceptibles a ser estudiada. No siempre es posible estudiarlo en su totalidad, puede ser finito o infinito, en el caso de ser infinito puede ser muy grande y no poderse estudiar en su totalidad. Por eso es necesario escoger una parte de ese universo, para llevar a cabo el estudio. **Calderón (2014)**

El universo de la presente investigación fue formado por 20 empresas ferreteras del distrito de Ayacucho.

4.2.2 Muestra

Es la parte o subconjunto de la población, también conocida como población muestral, es el grupo en el que se realiza el estudio, subconjunto de elemento que pertenece al conjunto definido en sus características que llamamos población. **Calderón (2014)**

La muestra estará conformada por 20 empresas ferreteras del distrito de Ayacucho.

Esquema



Dónde:

M = Muestra conformada por la micro y pequeña empresa encuestada.

O = Observación de las variables: Control Interno, rentabilidad

4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<p>Control interno</p>	<p>El control interno es un carácter que contiene en el control de dineros y eficaces de una empresa, y maneja para llevar un investigación sobre su pensamiento y trazabilidad.. Orellana (2020)</p>	<p>Es un conjunto de área que nos consiente observar la eficiencia y eficacia de las ordenamientos y la confiabilidad de los búsquedas por lo que es un aspecto importante en la gestión empresarial.</p>	<p>Componentes del control interno</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividad de Control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Cuestionario</p>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Las técnicas son los medios en el cual el investigador permite recolectar la información requerida para realizar los respectivos. Donde se realiza la entrevista y encuesta utilizando la bibliografía.

4.4.2. Instrumento

Se utiliza las técnicas para la obtención de la información requerida en los cuestionarios, recolectando datos de información por parte de las empresas ferreteras del distrito de Ayacucho.

4.5 Plan de análisis

El análisis se establece especialmente a la recolección de datos a través de las averiguaciones y preguntas ya que las derivaciones son obtenidas que los empleos descriptivos para manifestar los datos por intermedio de los equilibrios de la frecuencia relativa y de los personajes.

La investigación es un estudio cuantitativo, la fase de análisis de información se utiliza para hacer los resultados de procedimientos estadísticas establecidos donde se utiliza los programas de SPSS quien nos dará la información estadística de gráficos preestablecidos indicando las medidas descriptivas del caso donde se puede llevar los análisis adicionales donde determina las pruebas estadísticas y analizar la fiabilidad y validez de los instrumentos de medición de los resultados y conclusiones.

			empresas del sector comercio – rubro ferreterias del distrito de Ayacucho,2021.		
--	--	--	---	--	--

4.7 Principios éticos

La investigación es las bases del código de ética del contador público, por ser profesional de ciencias contables, ya que dichos principios, esta investigación son reglas y normas que se debe utilizarse en acto humano, como los principios de la moralidad la competencia profesional.

Las normas y reglamentos de la universidad Católico los Ángeles de Chimbote, para su verificación de la veracidad de la investigación como el principio de protección a las personas que notifican en la investigación como en los principios de protección de las personas que notifiquen la investigación. Asimismo, la ejecución de la investigación como el principio de protección a las personas que notifica en la investigación donde se puede prevalecer como medio para obtener los objetivos. Asimismo, la ejecución de la investigación es proteger el bien de las personas implicadas por ello se debe evitar. También se debe tener en juicio razonable para la toma de decisiones correcta donde la investigación.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Objetivo específico N° 1: Describir las mejoras del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.

1.- ¿Cree usted que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades labora?

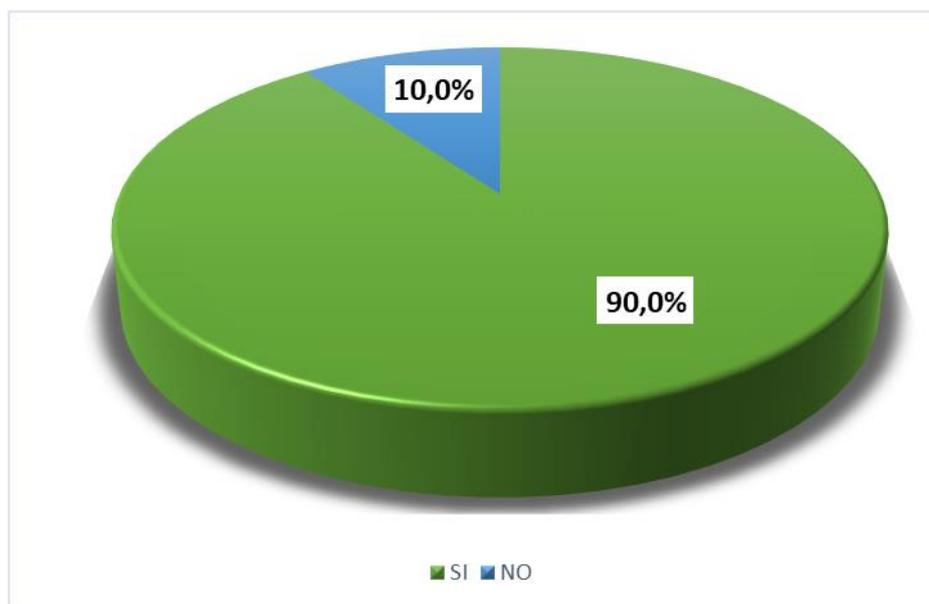
Tabla 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	18	90,0	90,00	90,0
	NO	2	10,0	10,00	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

“Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1

Gráfico N°1



Fuente: Tabla N° 1

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 90% de los encuestados afirmaron que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el

desarrollo de las actividades labora, mientras el 10% de los encuestados respondieron que la empresa no reconoce y no promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades laborales.

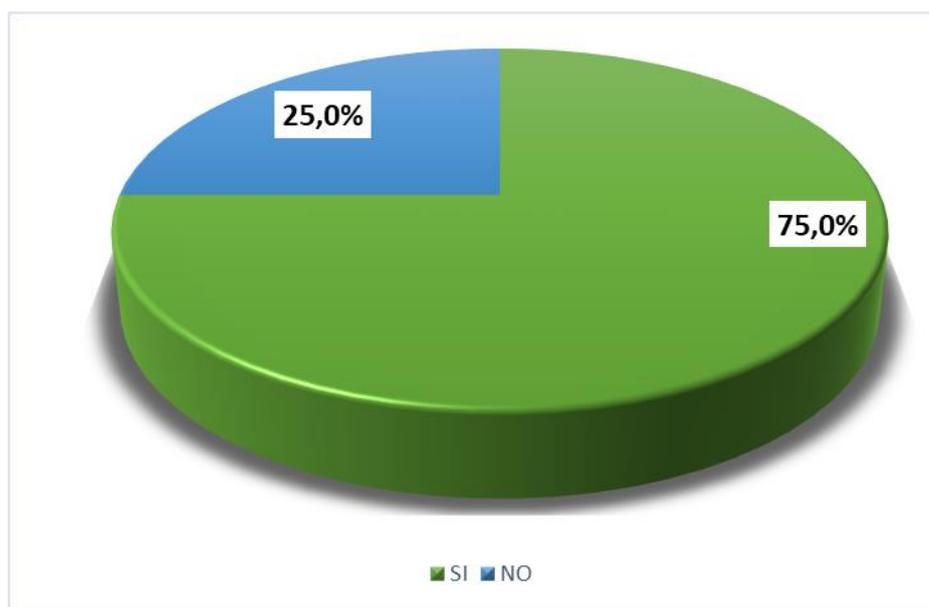
2.- ¿Cree usted si la empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno?

Tabla 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	15	75,0	75,0	75,0
	NO	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2



Fuente: Tabla N^a 2

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 75% de los encuestados afirmaron que la empresa si muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno, mientras el 25% de los

encuestados respondieron que la empresa no muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno.

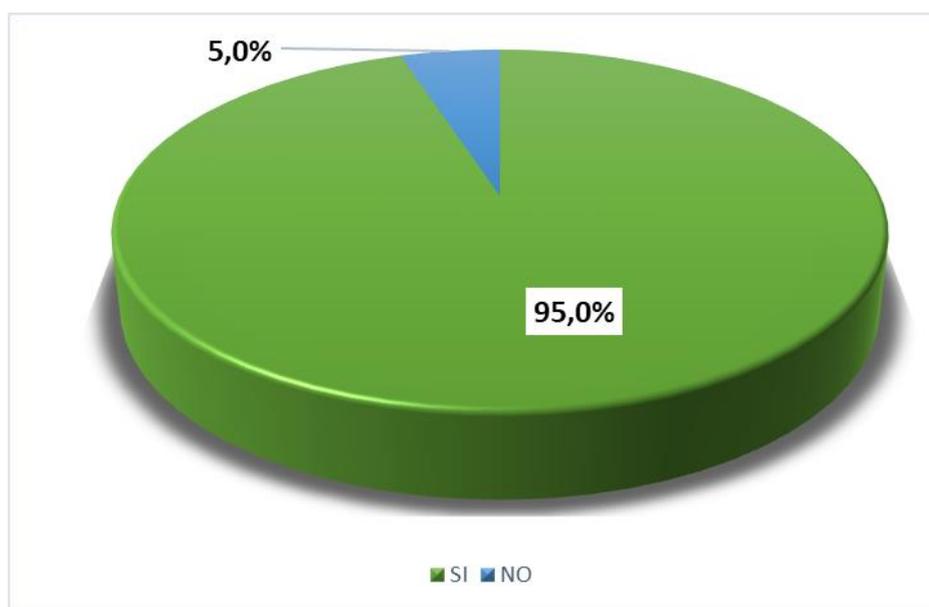
3.- ¿Considera usted que una evaluación de riesgo permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa?

Tabla 3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	19	95,0	95,0	95,0
	NO	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3



Fuente: Tabla N^a 3

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 95% de los encuestados afirmaron que una evaluación de riesgo si permitirá identificar a tiempo posible deficiencias

dentro de la empresa, mientras el 5% de los encuestados respondieron que una evaluación de riesgo no permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa.

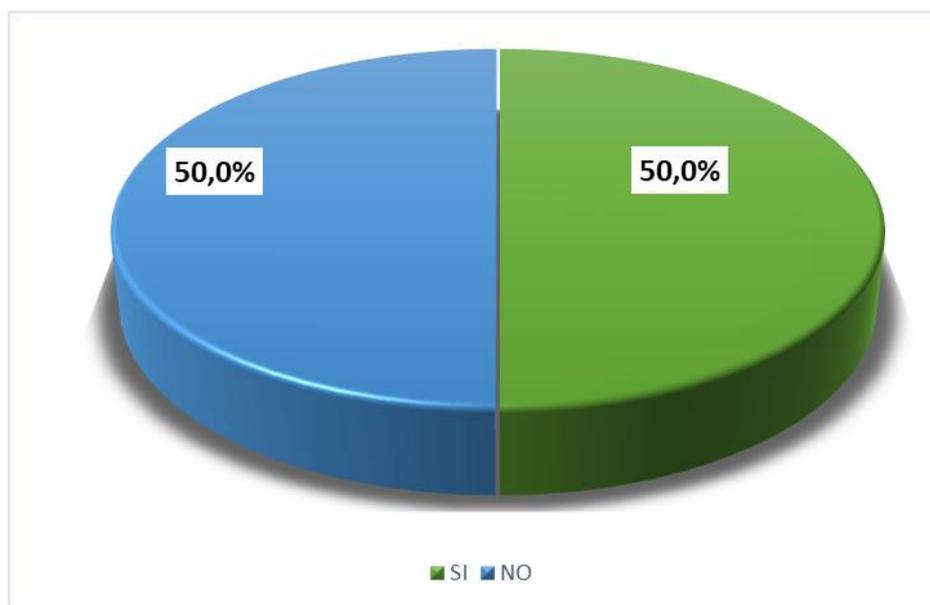
4.- ¿Cree usted que la empresa tiene medidas de seguridad contra robos, incendios?

Tabla 4

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	10	50,0	50,0	50,0
	NO	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4



Fuente: Tabla N^a 4

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 50% de los encuestados afirmaron que la empresa si tiene medidas de seguridad contra robos, incendios, mientras el 50% de los encuestados respondieron que la empresa no tiene medidas de seguridad contra robos, incendios

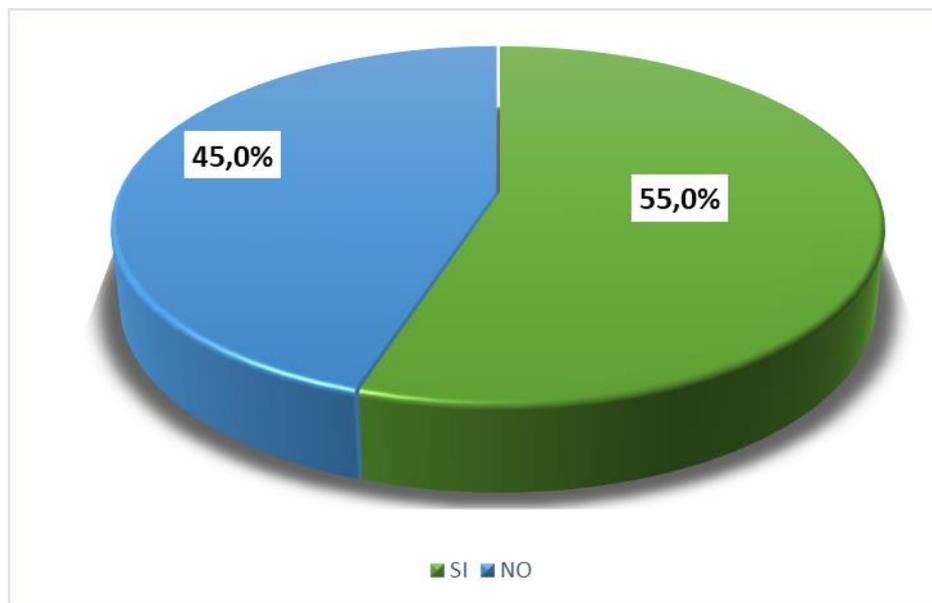
5.- ¿Cree usted si la empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?

Tabla 5

Válido	SI	11	55,0	55,0	55,0
	NO	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5



Fuente: Tabla N^a 5

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 55% de los encuestados afirmaron que la empresa si cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables, mientras el 45% de los encuestados respondieron que si la empresa no cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.

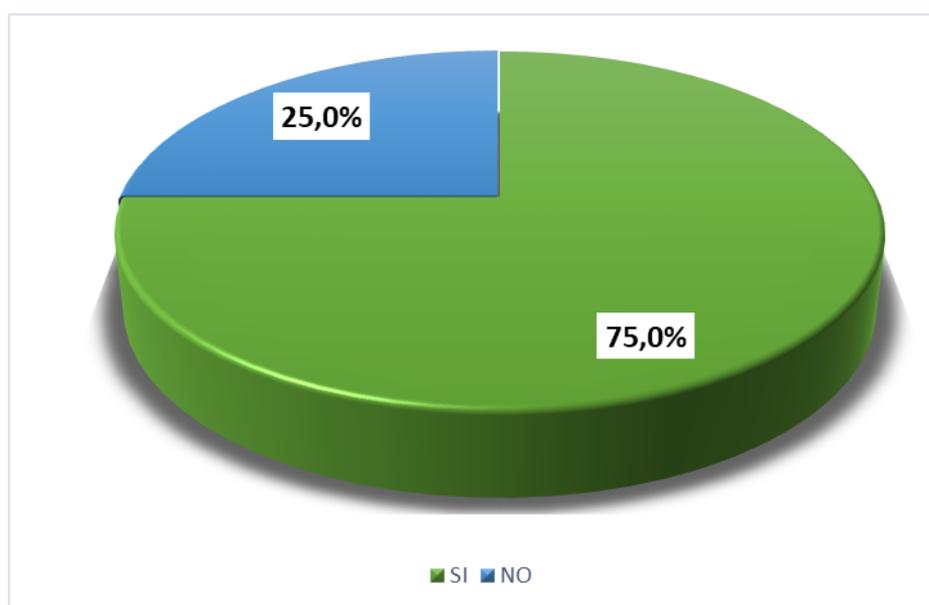
6.- ¿Cree usted que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal?

Tabla 6

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	15	75,0	75,0	75,0
	NO	5	25,0	25,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6



Fuente: Tabla N^a 6

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 75% de los encuestados afirmaron, que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal, mientras el 25% de los encuestados respondieron que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa no se encuentra en relación con las funciones del personal.

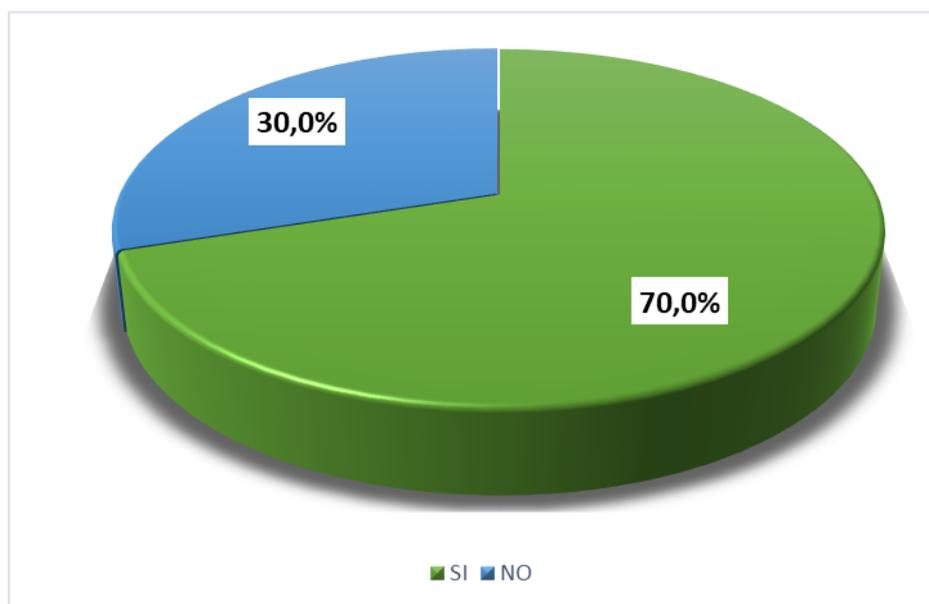
7.- ¿Cree usted si la empresa cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Tabla 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	14	70,0	70,0	70,0
	NO	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7



Fuente: Tabla N^a 7

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 70% de los encuestados afirmaron, que la empresa si cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, mientras el 30% de los encuestados respondieron que la empresa no cuenta con política y

procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

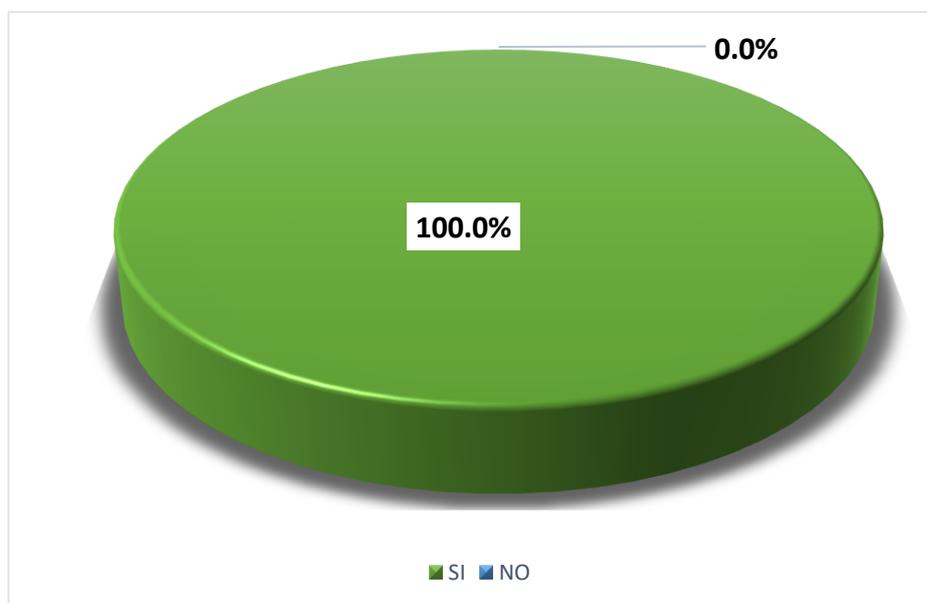
8.- ¿Cree usted si los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?

Tabla 8

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	20	100,0	100,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8



Fuente: Tabla Nª 8

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 100% de los encuestados afirmaron que los trabajadores si conocen bien cual es rol dentro de la empresa.

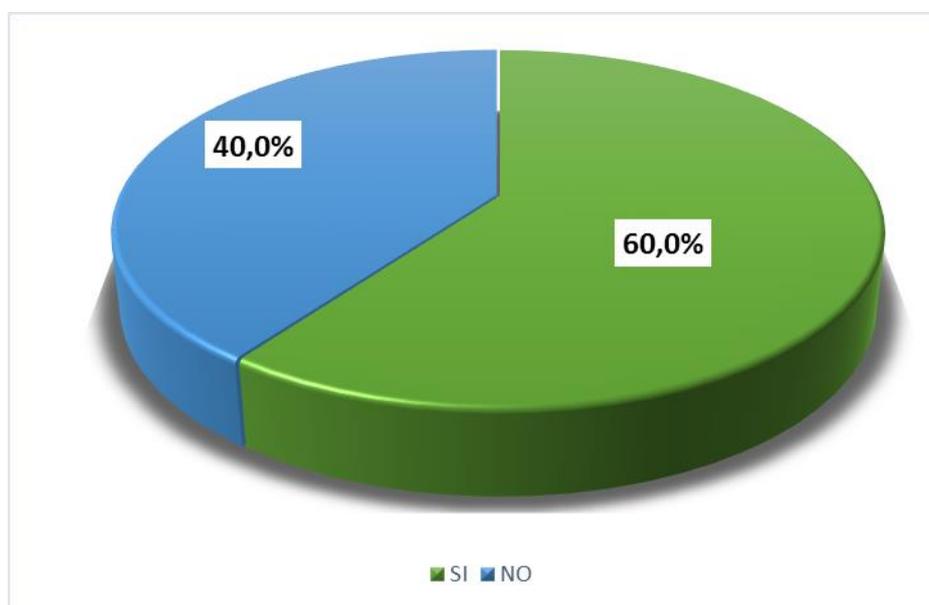
9.- ¿Cree usted que la administración de la empresa, monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos?

Tabla 9

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	12	60,0	60,0	60,0
	NO	8	40,0	40,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9



Fuente: Tabla N^a 9

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirmaron que la administración de la empresa si monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos, mientras el 40% de los encuestados respondieron que la administración de la empresa, no monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos.

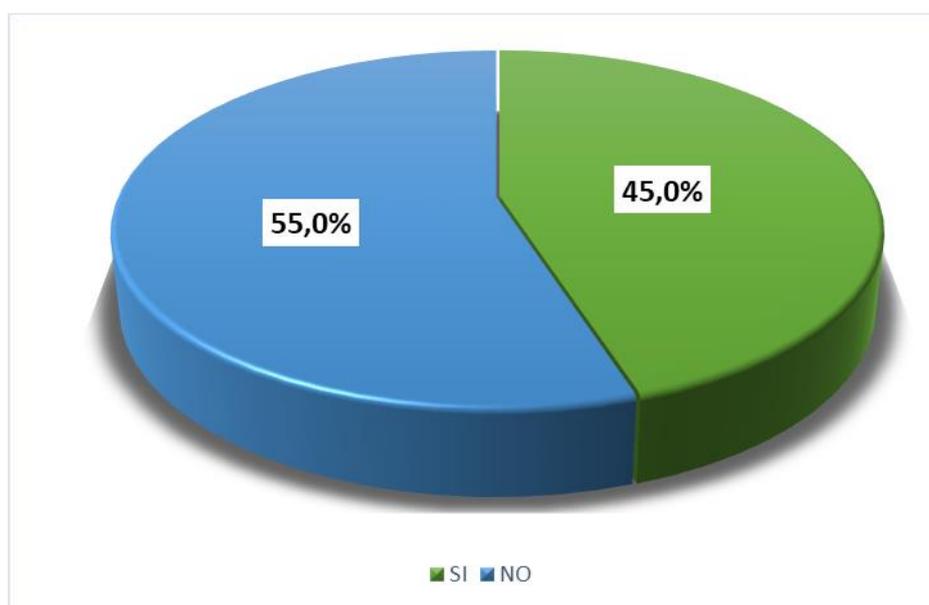
10.- ¿Diga usted si la empresa realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora?

Tabla 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	9	45,0	45,0	45,0
	NO	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10



Fuente: Tabla N^o10

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 45% de los encuestados afirmaron que la empresa si realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora, mientras el 55% de los encuestados respondieron que la empresa no realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora.

5.1.2 Objetivo específico N°2: Describir las mejoras de la rentabilidad en las micro y Pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.

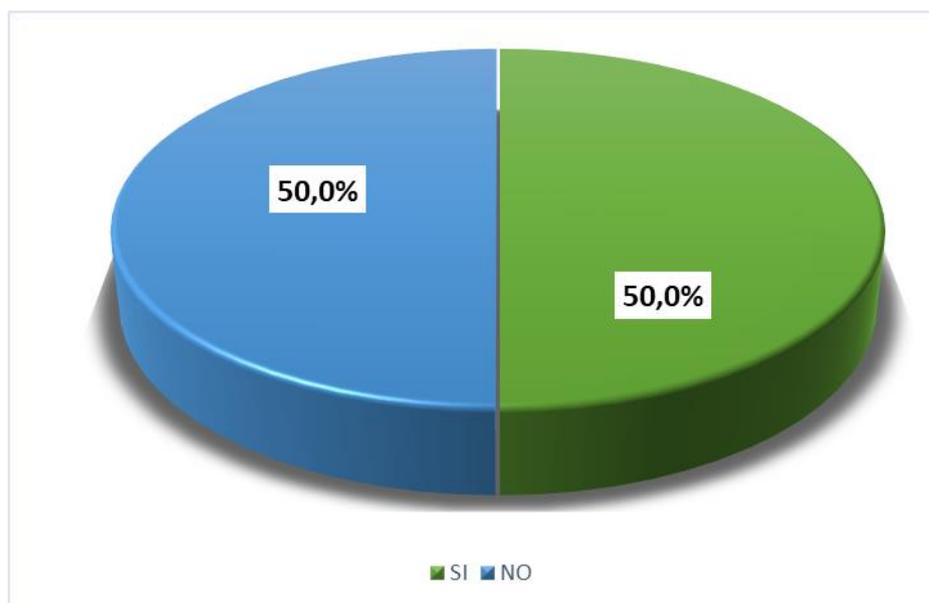
11.- ¿Considera usted que las utilidades netas que se obtiene de la empresa son favorables?

Tabla 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	10	50,0	50,0	50,0
	NO	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11



Fuente: Tabla N° 11

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 50% de los encuestados afirmaron que las utilidades netas que se obtiene de la empresa si son favorables, mientras el

50% de los encuestados respondieron que las utilidades netas que no se obtiene de la empresa son favorables.

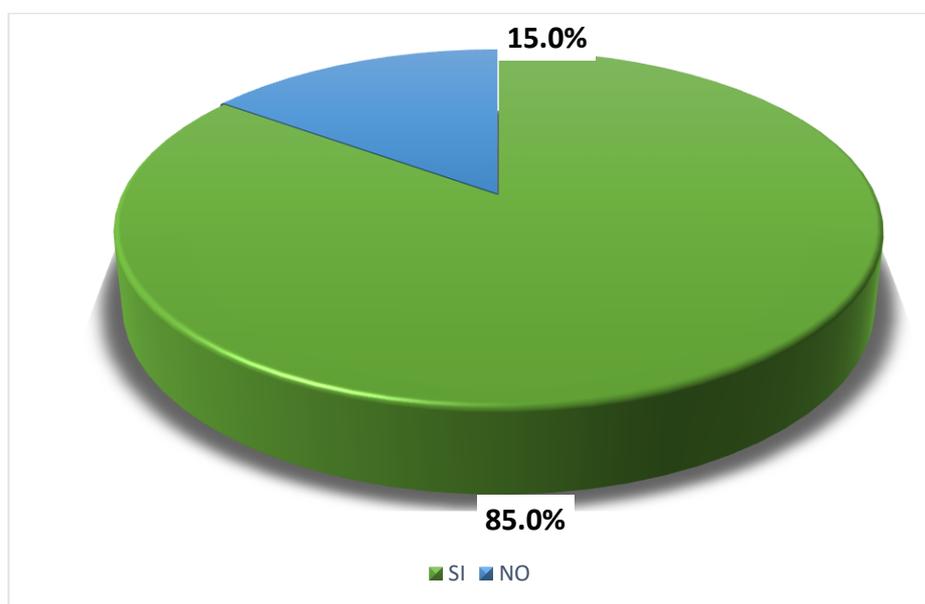
12.- ¿Cree usted que la rentabilidad económica es favorable para la empresa?

Tabla 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	10	50,0	50,0	50,0
	NO	10	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12



Fuente: Tabla N^a 12

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 50% de los encuestados afirmaron que la rentabilidad económica si es favorable para la empresa, mientras el 50% de los encuestados respondieron que la rentabilidad económica no es favorable para la empresa.

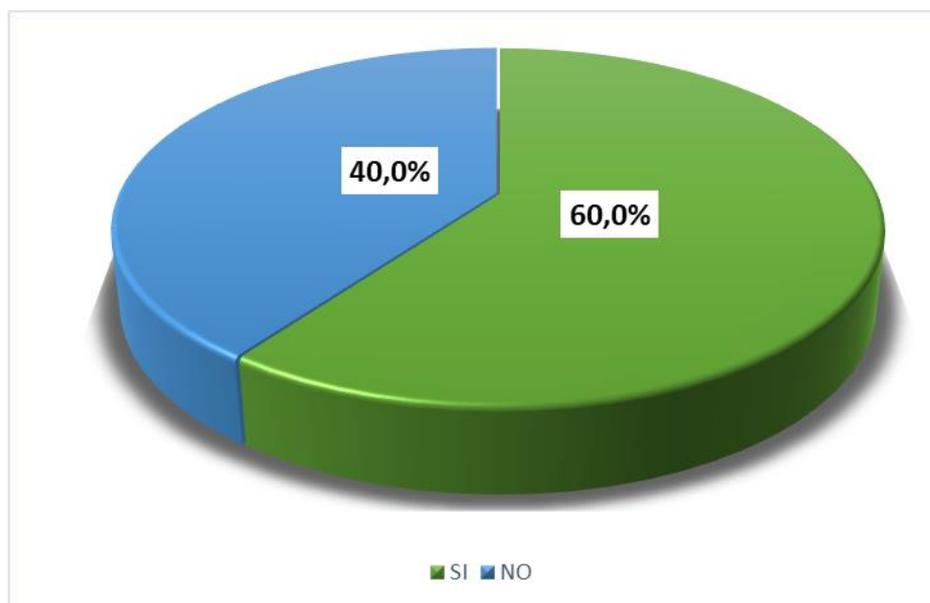
13.- ¿Cree usted si la decisión financiera tomada por la empresa mejora la rentabilidad?

Tabla 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	12	60,0	60,0	60,0
	NO	8	40,0	40,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13



Fuente: Tabla N^a 13

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirmaron que la decisión financiera tomada por la empresa si mejora la rentabilidad, mientras el 40% de los encuestados respondieron que si la decisión financiera no tomada por la empresa mejora la rentabilidad.

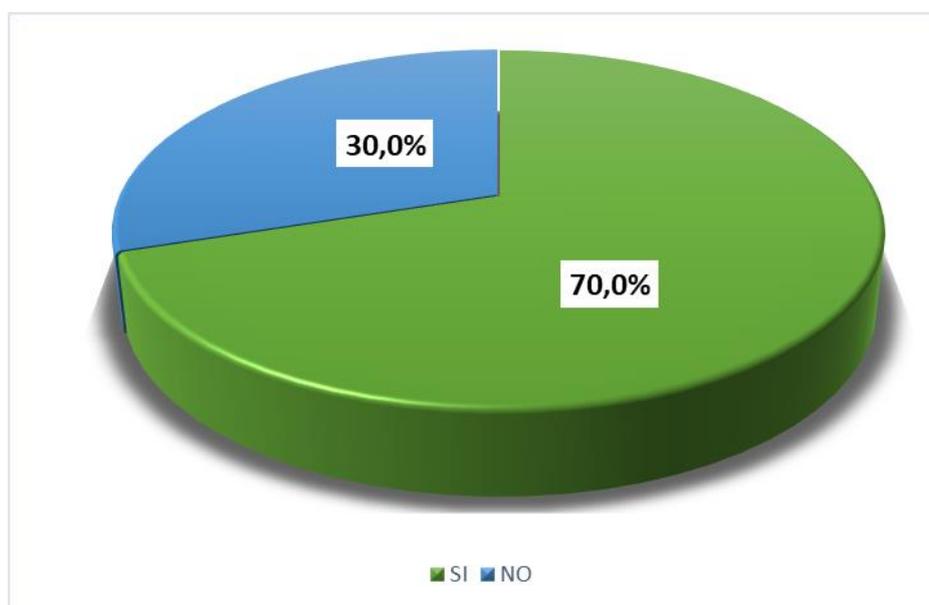
14.- ¿Cree usted que los activos de la empresa generan beneficios económicos?

Tabla 14

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	14	70,0	70,0	70,0
	NO	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14



Fuente: Tabla N^a 14

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 70% de los encuestados afirmaron que los activos de la empresa si generan beneficios económicos, mientras el 30% de los encuestados respondieron que los activos de la empresa no generan beneficios económicos.

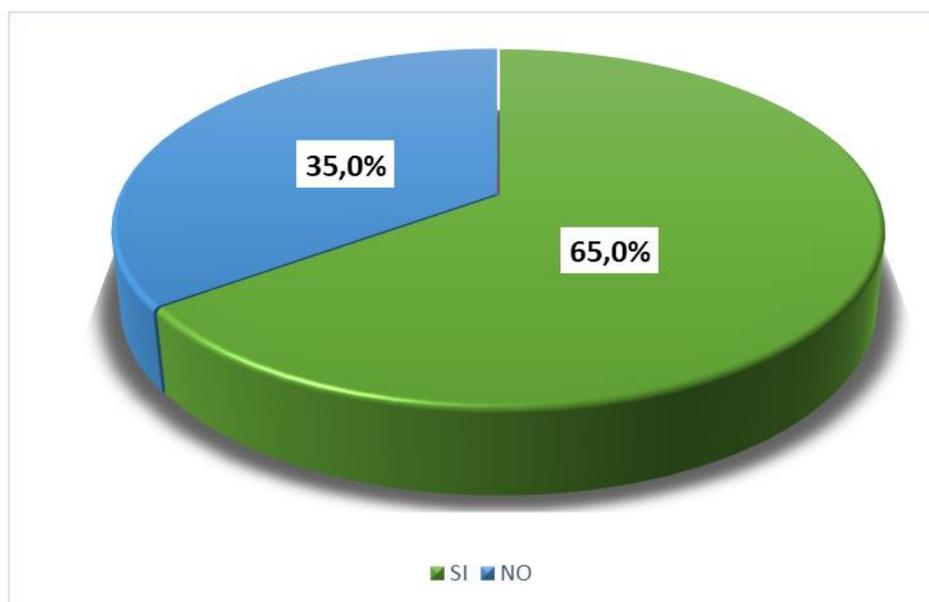
15.- ¿Cree usted que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?

Tabla 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	13	65,0	65,0	65,0
	NO	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15



Fuente: Tabla N^o 15

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 65% de los encuestados afirmaron que a más inversiones de capital de trabajo si se obtiene mayor rentabilidad, mientras el 35% de los encuestados respondieron que a más inversiones de capital de trabajo no se obtiene mayor rentabilidad.

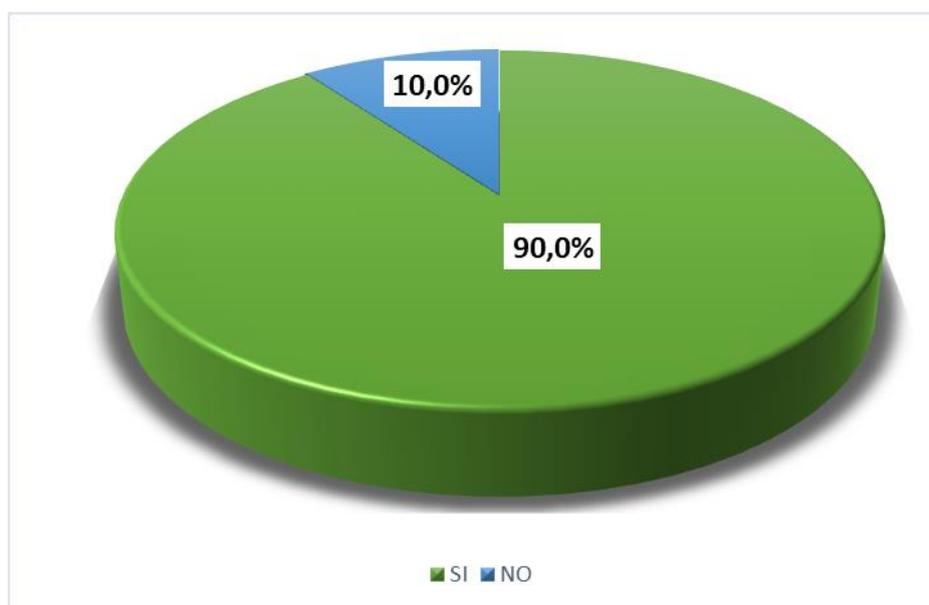
16.- ¿Cree usted que la calidad de servicio al cliente incrementa la rentabilidad?

Tabla 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	18	90,0	90,0	90,0
	NO	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 16



Fuente: Tabla Nª 16

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 90% de los encuestados afirmaron que la calidad de servicio al cliente si incrementa la rentabilidad, mientras el 10% de los encuestados respondieron que la calidad de servicio al cliente incrementa la rentabilidad.

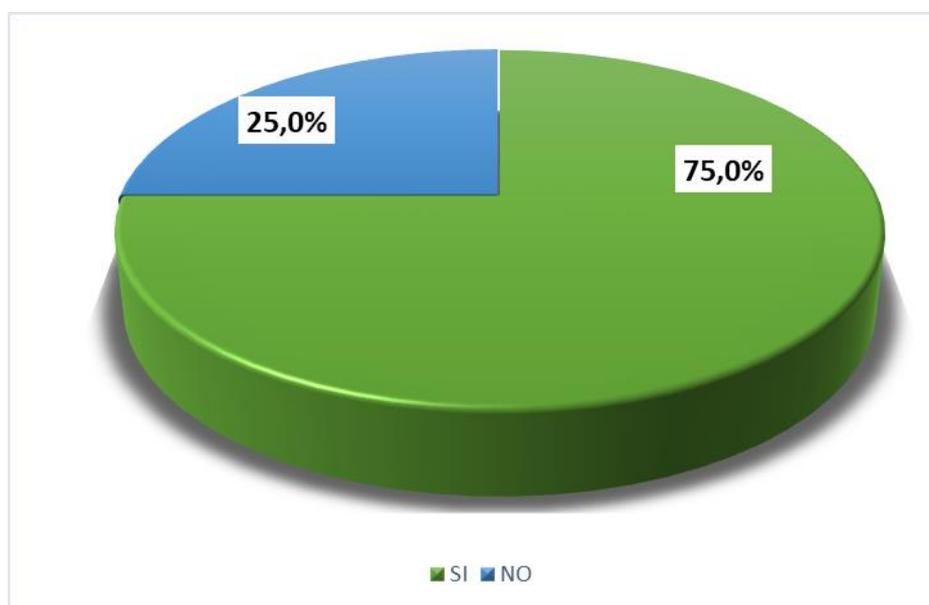
17.- ¿Cree usted si se realiza capacitaciones al personal ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad?

Tabla 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	15	75,0	75,0	75,0
	NO	5	25,0	25,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 17



Fuente: Tabla N^a 17

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 75% de los encuestados afirmaron que si se realiza capacitaciones al personal si ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad, mientras el 25% de los encuestados respondieron que si se realiza capacitaciones al personal no ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad.

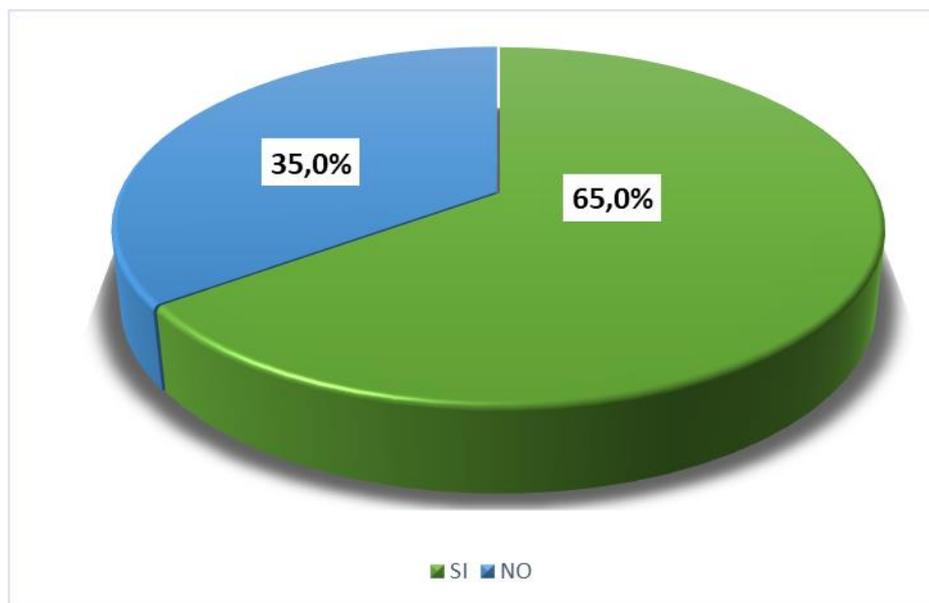
18.- ¿Diga usted si la inversión adecuada ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa?

Tabla 18

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	13	65,0	65,0	65,0
	NO	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 18



Fuente: Tabla N^a 18

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 65% de los encuestados afirmaron que la inversión adecuada si ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa, mientras el 35% de los encuestados respondieron que la inversión no adecuada ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa.

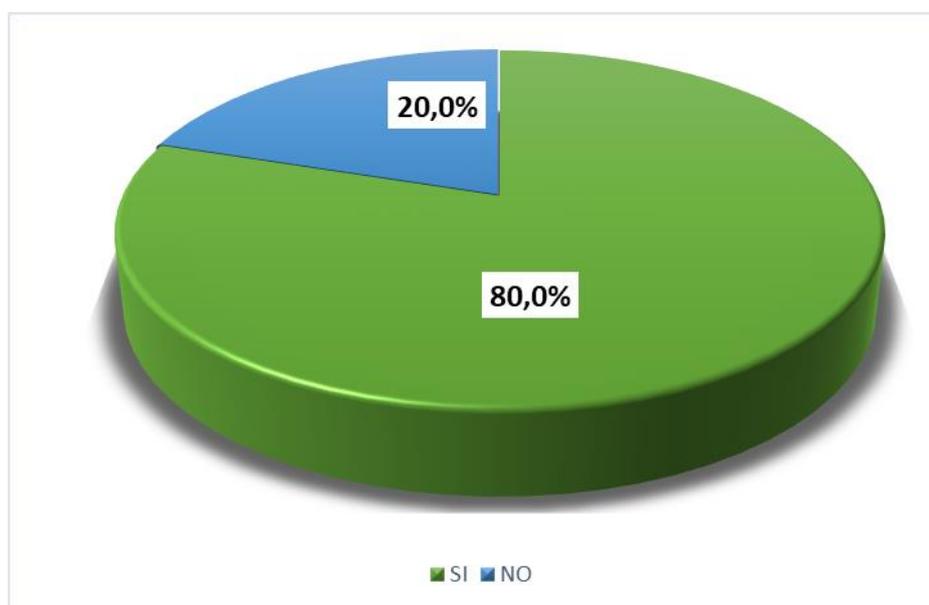
19.- ¿Diga usted si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?

Tabla 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	16	80,0	80,0	80,0
	NO	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 19



Fuente: Tabla N^a 19

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirmaron que la rentabilidad si viene creciendo tras pasar los años mientras, el 20% de los encuestados respondieron que si la rentabilidad no viene creciendo tras pasar los años.

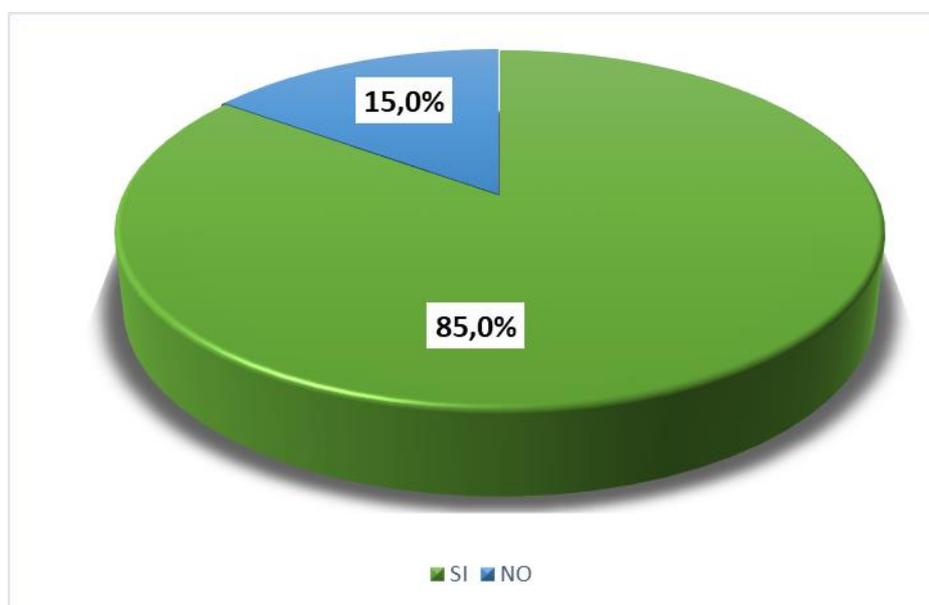
20.- ¿Cree usted si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?

Tabla 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	17	85,0	85,0	85,0
	NO	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 20



Fuente: Tabla N^a 20

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 85% de los encuestados afirmaron que la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad, mientras el 15% de los encuestados respondieron que si la capacitación no brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad.

5.1.3 Objetivo específico N° 3: Determinar la importancia del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021

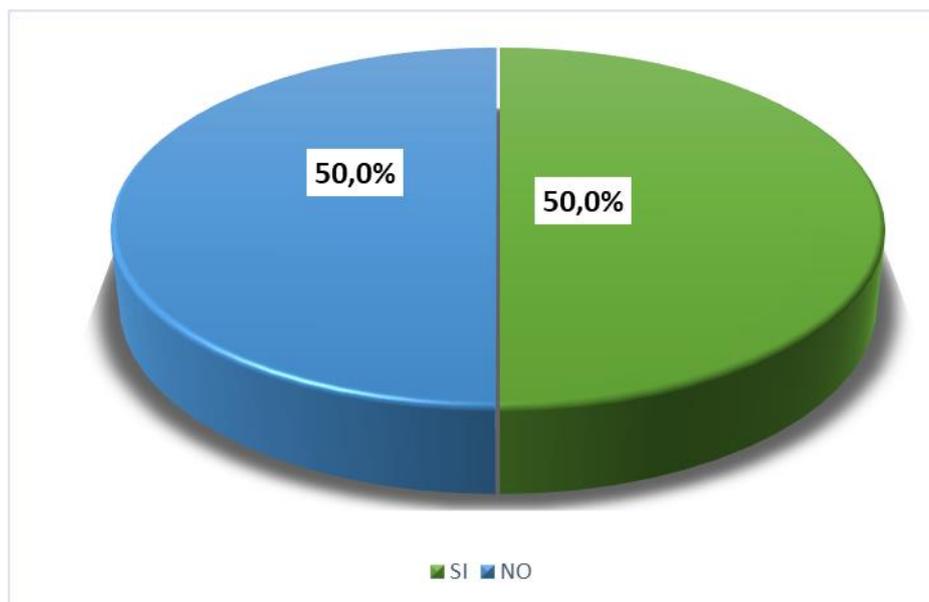
21.- ¿Diga usted si la empresa evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos?

Tabla 21

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	10	50,0	50,0	50,0
	NO	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 21



Fuente: Tabla N° 21

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 50% de los encuestados afirmaron que la empresa si evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos,

mientras el 50% de los encuestados respondieron si la empresa no evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos.

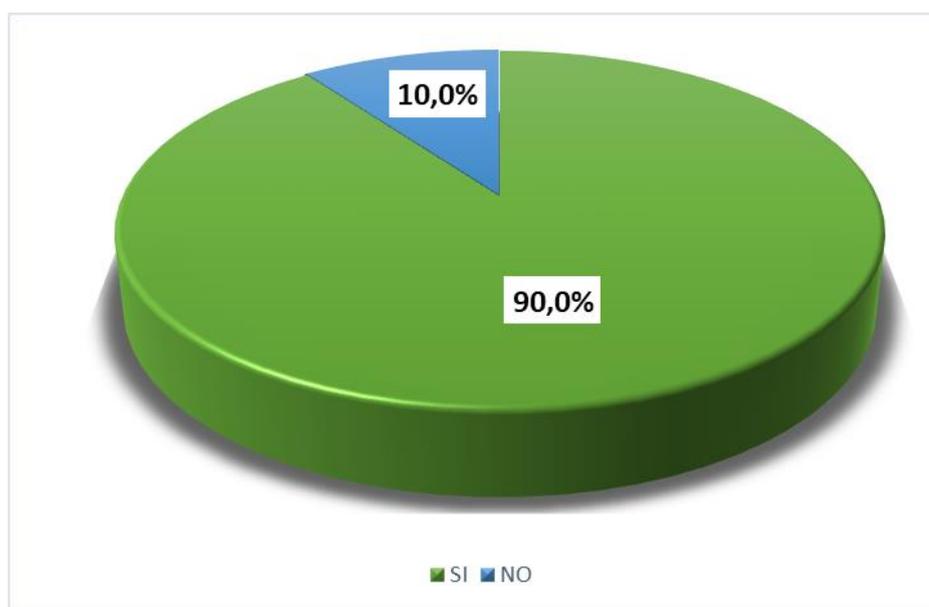
22.- ¿Cree usted si en la empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?

Tabla 22

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	18	90,0	90,0	90,0
	NO	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 22



Fuente: Tabla Nª 22

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 90% de los encuestados afirmaron que la empresa si ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e

internos que pueda tener la empresa, mientras el 10% de los encuestados respondieron que si en la empresa no ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa.

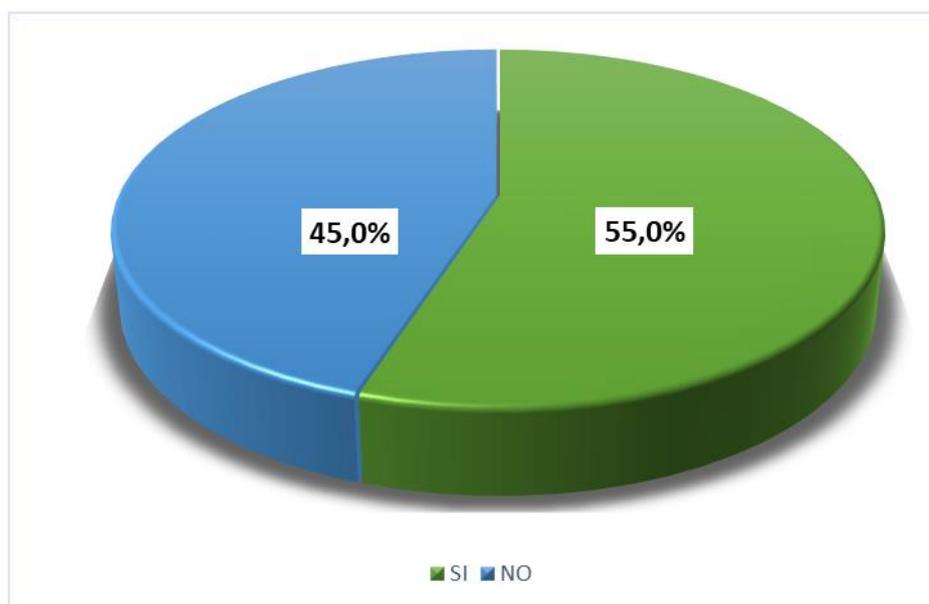
23.- ¿Diga Usted se si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?

Tabla 23

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	11	55,0	55,0	55,0
	NO	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 23



Fuente: Tabla N^a 23

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 55% de los encuestados afirmaron que, si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el

personal, mientras el 45% de los encuestados respondieron que si no se revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal.

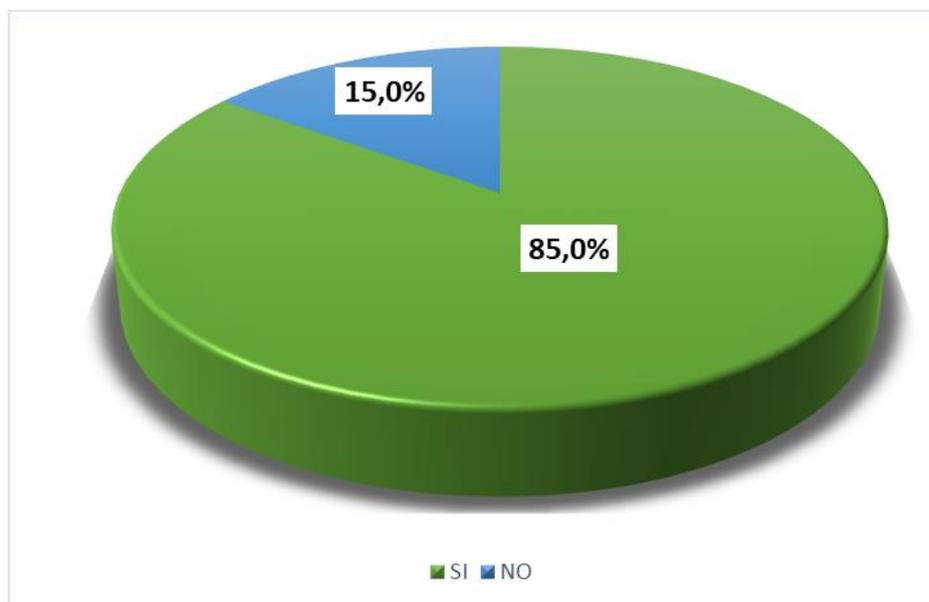
24.- ¿Cree usted que en su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?

Tabla 24

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	17	85,0	85,0	85,0
	NO	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 24



Fuente: Tabla Nª 24

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 85% de los encuestados afirmaron que en su empresa si existe suficiente comunicación entre empleador y empleados, mientras el 15% de los encuestados respondieron que en su empresa no existe suficiente comunicación entre empleador y empleados.

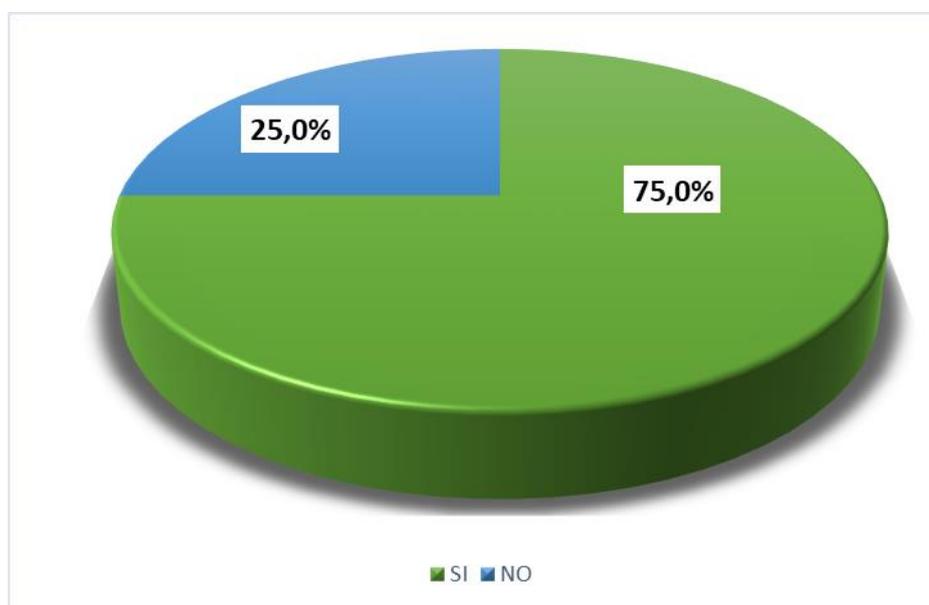
25.- ¿Diga usted si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?

Tabla 25

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	15	75,0	75,0	75,0
	NO	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 25



Fuente: Tabla N^a 25

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 75% de los encuestados afirmaron que si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa, mientras el 25 % de los encuestados respondieron que si no existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa

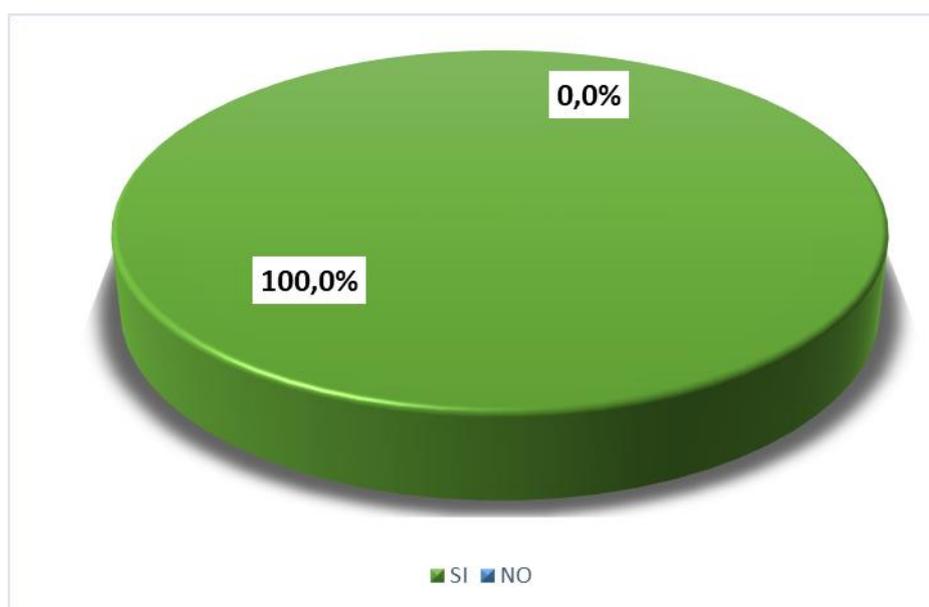
26.- ¿Cree usted que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?

Tabla 26

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	100	100,0	100,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 26



Fuente: Tabla N^a 26

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 100% de los encuestados afirmaron que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa.

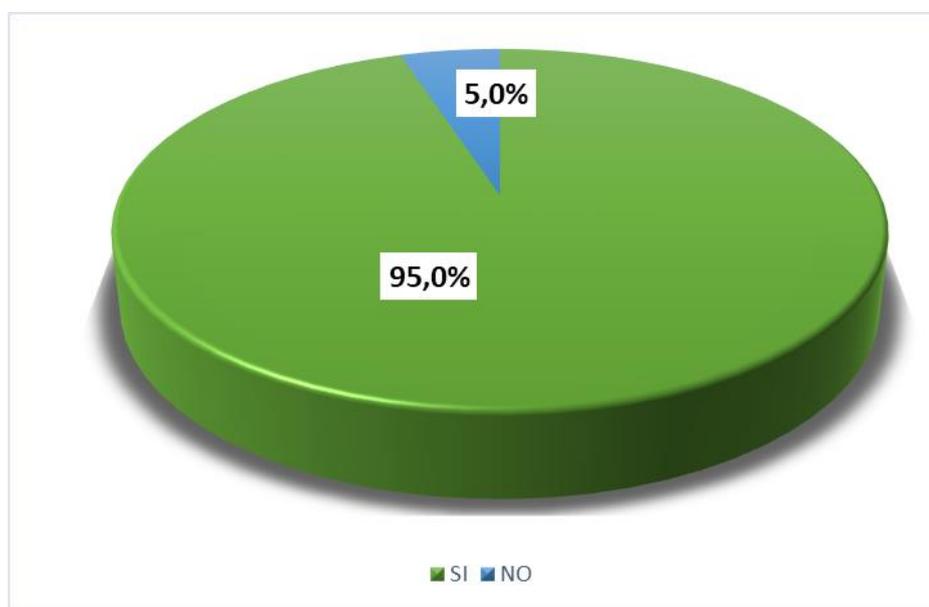
27.- ¿Cree usted que la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa?

Tabla 27

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	19	95,0	95,0	95,0
	NO	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 27



Fuente: Tabla N^a 27

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 95% de los encuestados afirmaron que, la adecuada utilización de la inversión si mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa, mientras el 5% de los encuestados respondieron que la adecuada utilización de la inversión no mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa.

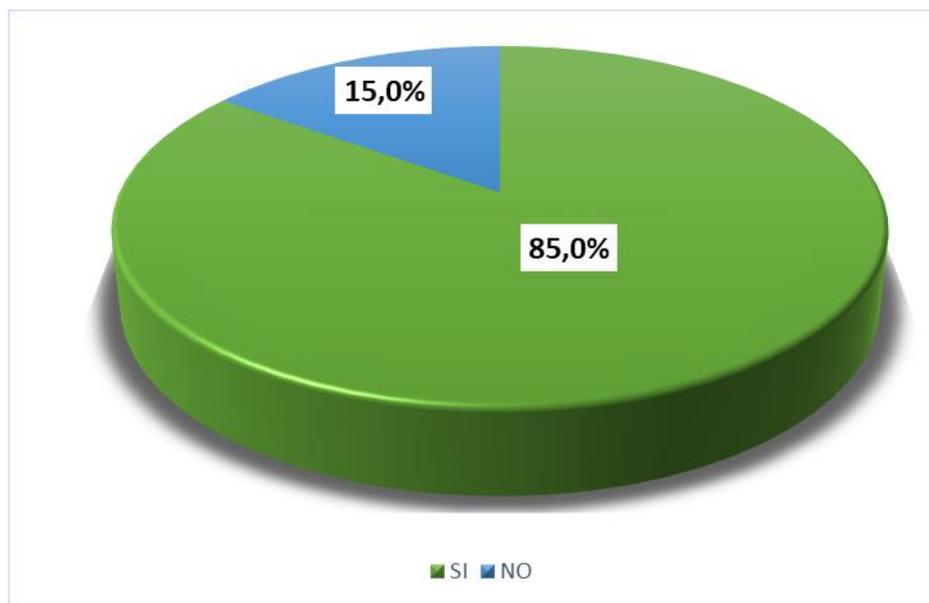
28.- ¿Cree usted que tener constantemente capacitación al personal mejoraría la rentabilidad de la empresa?

Tabla 28

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	17	85,0	85,0	85,0
	NO	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 28



Fuente: Tabla N^a 28

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 85% de los encuestados afirmaron que tener constantemente capacitación al personal si mejoraría la rentabilidad de la empresa, mientras el 15% de los encuestados respondieron que tener constantemente capacitación al personal no mejoraría la rentabilidad de la empresa.

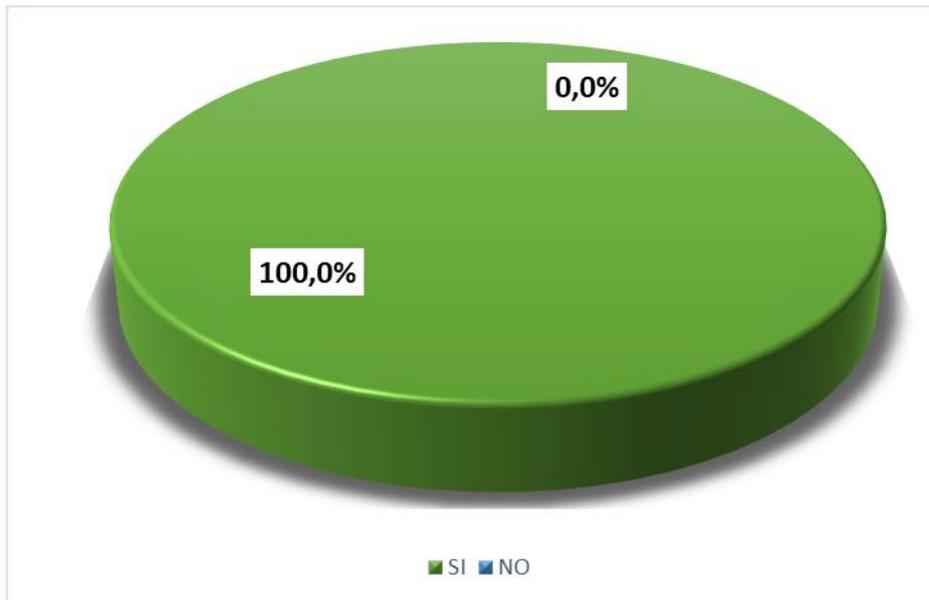
29.- ¿Diga usted si a la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa?

Tabla 29

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	20	100,0	100,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 29



Fuente: Tabla Nª 29

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 100% de los encuestados afirmaron que la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa.

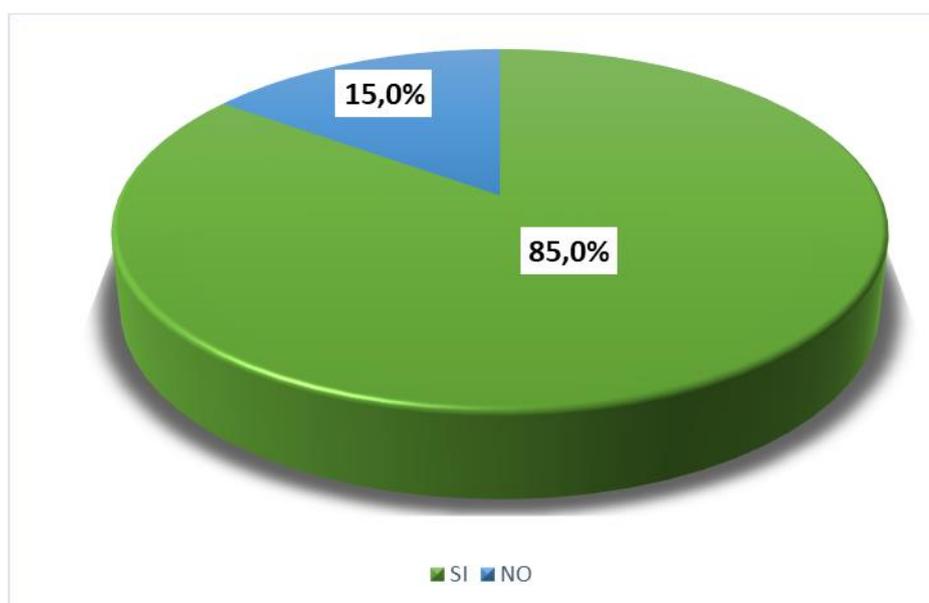
30.- ¿Cree usted que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa?

Tabla 30

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	17	85,0	85,0	85,0
	NO	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 30



Fuente: Tabla N^a 30

NOTA: Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 85% de los encuestados afirmaron que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa, mientras el 15% de los encuestados respondieron la calidad de atención no es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Objetivo específico N° 1: Describir las mejoras del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.

Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 90% de los encuestados afirmaron que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades labora, el 75% de los encuestados afirmaron que la empresa si muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno, el 95% de los encuestados afirmaron que una evaluación de riesgo si permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa. Los efectos de la indagación coinciden con los autores de los antecedentes **Gutierrez (2018), Córdova y Saldaña (2019), Trujillo (2019), De la Cruz (2020)** menciona que las politicas, instrumentos charlas que afirman al sostenimiento mejora el control interno.El 50% de los encuestados afirmaron que la empresa si tiene medidas de seguridad contra robos, incendios, el 55% de los encuestados afirmaron que la empresa si cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables. Asimismo, coincide con los resultados de autor **Rojas (2020), Sanches (2019), Trujillo (2019)** indica que detectan posibles riesgos o fraudes y algunas irregularidades que puedan afectar a la empresa. El 75% de los encuestados afirmaron, que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal, el 70% de los encuestados afirmaron, que la empresa si cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.**Alvarado y Pillco (2018), De la Cruz (2020)** señala que se establezcan normas,procedimiento,que incursionar positivamente frente a los rivales, que las mypes cuente con control interno. El 100% de los encuestados afirmaron que los trabajadores si conocen bien cual es rol dentro de la empresa el 60% de los

encuestados afirmaron que la administración de la empresa si monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos, el 45% de los encuestados afirmaron que la empresa si realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora. Tambien lo derivaciones de la investigación combinan con los autores **Muchari (2021), Velarde (2020), Gutierrez (2018)** menciona que un control adecuado ayuda a cumplir con los objetivos, y ayuda conocer sus funciones de cada trabajador.

5.2.2 Objetivo específico N^a 2: Describir las mejoras de la rentabilidad en las micro y Pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021.

Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 50% de los encuestados afirmaron que las utilidades netas que se obtiene de la empresa si son favorables, el 50% de los encuestados afirmaron que la rentabilidad económica si es favorable para la empresa, el 60% de los encuestados afirmaron que la decisión financiera tomada por la empresa si mejora la rentabilidad. Los resultados coinciden con los autores **Carrasco (2018), De la Cruz (2020)** señala que la renta es una forma agradable que se ha confirmado los factores inteno y que todos empresarios generan mayores utilidades en la rentabilidad financiera. El 70% de los encuestados afirmaron que los activos de la empresa si generan beneficios económicos, el 65% de los encuestados afirmaron que a más inversiones de capital de trabajo si se obtiene mayor rentabilidad, el 90% de los encuestados afirmaron que la calidad de servicio al cliente si incrementa la rentabilidad, el 75% de los encuestados afirmaron que si se realiza capacitaciones al personal si ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad. De la misma manera coincide con los resultados de los autores **De la Cruz (2020), Trujillo (2019), Rojas (2020), Córdova & Saldaña (2019)** indica que se concluye que el financiamiento incide efectivamente en la rentabilidad , como tambien su capital de trabaja es invertido y que ayuda genera mayor rentabilidad, ademas la empresa brinda capacitaciones a los trabajadores. el 65% de los encuestados afirmaron que la inversión adecuada si ayuda a generar mayor rentabilidad

de la empresa, el 80% de los encuestados afirmaron que la rentabilidad si viene creciendo tras pasar los años mientras, el 85% de los encuestados afirmaron que la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad. Del mismo modo concuerda con los resultados de los autores **Medina (2020), Velarde (2020)** Además la constante capacitación al personal y calidad de atención influye que mejora la rentabilidad, y a pesar los años las micro y pequeñas empresas optiene rentabilidad.

5.2.3 Objetivo específico N° 3: Determinar la importancia del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021

Del total del 100% de la distribución de la muestra, el 50% de los encuestados afirmaron que la empresa si evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos, el 90% de los encuestados afirmaron que la empresa si ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa, el 55% de los encuestados afirmaron que, si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal. También los resultados. **Sanches (2019), Trujillo (2019)** señalaron que las empresas evalúa la actividad en los logros de los objetivos y metas y progreso los riesgos. El 85% de los encuestados afirmaron que en su empresa si existe suficiente comunicación entre empleador y empleados, el 75% de los encuestados afirmaron que si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa, el 100% de los encuestados afirmaron que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa. Del mismo modo también concuerda con los resultados de los autores **Trujillo (2019), Alvarado y Pillco (2018)** menciona que el control interno es importante porque permite detectar las desviaciones que surge en las empresas y que le proporciona seguridad razonables y información y en los procesos. El 95% de los encuestados afirmaron que, la adecuada utilización de la inversión si mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa, el 85%

de los encuestados afirmaron que tener constantemente capacitación al personal si mejoraría la rentabilidad de la empresa, el 100% de los encuestados afirmaron que la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa, el 85% de los encuestados afirmaron que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, también los resultados coinciden con los resultados con los autores **Córdova & Saldaña (2019), Rojas (2020), Trujillo (2019), De la Cruz (2020), Medina (2020)** señala que la rentabilidad es importante para toda las mypes y además están en constantes capacitación.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Objetivo específico N° 1:

Se concluyó que las micro y pequeñas empresas muestran su interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas para obtener un buen control interno, y menciona que tiene medidas de seguridad contra robos, y así evitan los riesgos que podrían afectar a la empresa, y cuenta con políticas y procedimientos donde garantizan la información y cumplimiento de los funciones y responsabilidad de los trabajadores, y los microempresario mencionan que conocen su rol de trabajo, y brindan constantemente autoevaluación para que puedan proponer los planes de mejoras en la empresa ferreteras. Describir las mejoras para el control interno:

- ✓ Las micro y pequeñas empresas implementan el control interno adecuado ya que les ayuda a resguardar los activos de las Mypes y a obtener más rentabilidad y que están bien posesionados en el mercado.

6.2 Objetivo específico N° 2:

Se concluye que la rentabilidad tiene mejoras en las empresas ferreteras que gracias esos tienen utilidades netas que son muy favorables para la empresa, y tienen un rentabilidad económica y financiera que les ayuda a ver su claridad sus activos, y realizan capacitaciones al personal y que ayuda obtener una buena rentabilidad y la rentabilidad viene creciendo en las empresas ferreteras. Describir las mejoras para la rentabilidad:

- ✓ Los empresarios o dueños de las empresas elaboran su plan de negocios indicando cuáles son sus metas y objetivos a mediano y a largo plazo, para poder lograrlo.
- ✓ Ofrecer a la población una buena calidad de los productos o servicios ello podrá aumentar el precio ya que los productos o servicios que ofrece será mejor que los que ofrecen las competencias y de esa forma ser únicos en el mercado competitivo.

6.3 Objetivo específico N° 3:

Se concluye que el control interno y como la rentabilidad es importante para las empresas ferreteras, y llegan a evaluar las actividad del personal para su logro de metas y objetivos y tienen una buena comunicación entre el empleador y empleados, y afirman que supervisan y monitorean las actividades que realizan la empresa, mientras en la rentabilidad utilizan adecuadamente su inversión y así mejora su rentabilidad, optiene capacitaciones constantemente ya que es un factor muy importante para la empresa ya que esto le ayuda a implementar más su rentabilidad para las empresas.

ASPECTO COMPLEMENTARIOS

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICO

Aching Guzmàn, C. (2006). *El analisis* (Primera ed.). Mexico, Mexico : eumednet. Recuperado el 24 de Febrero de 2022, de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2006a/cag2/3.htm>

Acosta Quispe, M. (25 de Enero de 2020). *El control interno*. (Marsh, Ed.) Recuperado el 24 de Febrero de 2022, de Google: <https://www.marsh.com/pe/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20>

Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. (15 de Marzo de 2012). El control interno. *El Buzón de Pacioli*, 17. Recuperado el 20 de Febrero de 2022, de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Alvarado Moncada, D. W., & Pillco Lucero, J. (2018). *“El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales*. Universidad estatal de Milagro, Facultad ciencias administrativa y comercial. Ecuador: Universidad estatal de Milagro. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20.pdf>

ANDBANK. (27 de Febrero de 2012). *Que es la rentabilidad*. Recuperado el 23 de Febrero de 2022, de Google: <https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/que-es-la-rentabilidad/>

Angulo Valdelamar, D. S., & Quiroz Restrepo, O. Y. (1 de enero de 2016). *Control interno en mipes*. Recuperado el domingo de febrero de 2022, de google: file:///C:/Users/ADVANCE/Downloads/323579-Texto%20del%20art_culo-108643-1-10-20160708.pdf

Anonimo. (02 de Setiembre de 2015). *Ferreteria*. Recuperado el 15 de Febrero de 2022, de Google: <https://es.wikipedia.org/wiki/Ferreter%C3%ADA>

Anonimo. (21 de Abril de 2020). *Tipo de investigaciòn*. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de Google: <https://www.significados.com/tipos-de-investigacion/>

Calderón, T. (30 de Diciembre de 2014). *Universo, muestra*. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de Google: <https://es.slideshare.net/TomsCaldern/universo-poblacin-y-muestra>

Capote Cordovés, G. (01 de Junio de 2001). *El control interno*. Recuperado el 24 de Febrero de 2022, de Google: <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/viewFile/679/510>

Carrasco Asogue, N. A. (2018). “*El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero*”. Universidad Tecnica de Amabato, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. Ecuador: Universidad Tecnica de Amabato. Recuperado el 15 de Febrero de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>

Castillo Montiel, R. (10 de Enero de 2018). *Problema más comun de mypes*. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de Google: <https://castillocontadores.mx/resolver-problemas-de-ferreteria/>

Córdova, C. M., & Saldaña Vásquez , E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería GORKY E.I.R.L., JAEN - 2017*. Escuela academico profesional de contabilidad , Facultad de ciencias Administrativa . Pimentel: UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C%c3%b3rdova%20Call e%20&%20Salda%c3%b1a%20Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Daza Izquierdo, J. (25 de Enero de 2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. (C. y. Administraciòn, Ed.) *CROSMARK*, 17. Recuperado el 24 de Febrero de 2022, de <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v61n2/0186-1042-cya-61-02-00266.pdf>

De la Cruz Palomino, M. (2020). *Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020*. ULADECH, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: ULADECH. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21935/FINANCIAMIENTO_MYPES_RENTABILIDAD_DE_LA_CRUZ_PALOMINO_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

EL CONGRESO, D. L. (02 de Julio de 2013). *LEY QUE MODIFICA DIVERSAS LEYES PARA FACILITAR LA INVERSIÓN, IMPULSAR EL DESARROLLO PRODUCTIVO Y EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL*. Recuperado el 19 de Febrero de 2022, de Google: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Escobar Avila, M. e., & Chinchilla, Maria Fernanda . (31 de Julio de 2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en mipymes en colombia*. Recuperado el 28 de Abril de 2022, de Google : https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf

Estupiñàn Gaitan, R. (2016). *Control Interno* (Tercera ed.). (G. angelica, Ed.) Bogotá, Bogota: ECOE EDICIONES. Recuperado el 23 de Febrero de 2022, de

<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=true>

Fernández collado, C. (2014). *Metodología de investigación* (sexta ed., Vol. VI). Mexico: Edificio Punta Santa Fe. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Giovanni Stumpo, D. m. (12 de Mayo de 2019). *Mipymes en América Latina un fragil desempeño y nuevos desafíos para política de fomento*. Recuperado el 22 de Abril de 2022, de Google: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf

Guerrero Portillo, S. (05 de Junio de 2014). *Concepto de investigación documental*. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de Google: http://www.ujaen.es/investiga/tics_tfg/dise_documental.html#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20documental%20es%20aquella,%2C%20constituciones%2C%20etc.

Gutierrez Catacora, A. (2018). *Control interno de inventario de ferretería “Don vivo” incidencia en la rentabilidad con una eficiente y eficaz administración*. Contaduría pública, Facultad de ciencias económicas y financieras. Bolivia: Universidad Mayor de San. Recuperado el 15 de Febrero de 2022, de <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/20302/PETAE%20165.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández Sampier, R. (25 de Marzo de 2004). *Investigación no experimental*. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de Google: https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_no_experimental

Hurtado Hurtado, A. (2018). *Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C.* UNIVERSIDAD LIBRE COLOMBIA, OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO. COLOMBIA: UNIVERSIDAD LIBRE COLOMBIA. Recuperado el 15 de Febrero de 2022

Mancero, A. M., Arroba Salto, I., & Pazmiño Enriquez, J. (15 de Octubre de 2020). *Modelo de control interno para mype en base de COSO*. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de Google: <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375/775>

Martínez Hernández, J. E., & Arreola Rivera, R. (03 de Marzo de 2017). *Problematización de Mype*. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de Google: <https://www.eumed.net/rev/cccss/2017/03/pymes-economia-mexico.html>

Medina Calderon, E. (2020). *El financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “GRUPO LIDER SUR” S.A.C. - Ayacucho, 2020*. Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: ULADECH. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/22644/FINANCIAMIENTO_MYPE_RENTABILIDAD_MEDINA_CALDERON_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Millones Sánchez, M. M. (2020). *La rentabilidad en las Mype*. Pimentel: Universidad del Señor de Sipán. Recuperado el 24 de Febrero de 2022, de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6762/Millones%20S%C3%A1nchez%20Magali%20Medalid.pdf?sequence=1>

Moreno Galindo, E. (05 de Diciembre de 2016). *Nivel de investigación*. Obtenido de Google: <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2016/12/niveles-de-investigacion-cientifica.html>

Muchari Lòpez, A. W. (2021). *El control interno y financiamiento de la micro y pequeña empresa del sector comercio “importadora & distribuidora FLAGSA” S.A.C. - Ayacucho, 2020*. ULADECH, Escuela profesional de contabilidad . Ayacucho: ULADECH. Recuperado el 21 de Febrero de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24906/CONTROL_INTERNO_MUCHARI_%20LOPEZ_%20ANALY%20_WENDY.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Munive Guerra, K. A. (2019). *Mecanismo de control interno*. Universidad del señor de sipan, Facultad de ciencias empresariales. Pimentel - Perú: Universidad del señor de sipan. Recuperado el 20 de Febrero de 2022, de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>

Orellana Nirian, P. (03 de abril de 2020). *Control interno*. Recuperado el 19 de Febrero de 2022, de Google: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Parada D, J. R. (1988). *Rentabilidad empresarial* (Primera ed., Vol. I). Universidad de Concepción. Recuperado el 24 de Febrero de 2022

Paredes, M. (26 de Mayo de 2019). *Investigacion de bibliografico*. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de Google: <https://significado.com/bibliografia/>

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (15 de Octubre de 2014). *La rentabilidad*. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de Google: <https://definicion.de/rentabilidad/>

Pérez Porto, J., & Merino, M. (29 de Julio de 2017). *Ferreteria*. Recuperado el 26 de Febrero de 2022, de Google: <https://definicion.de/ferreteria/>

Rojas Cieza, S. Y. (2020). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa corporación CONSTRUMART EIRL. JAÉN – 2018*. Escuela profesional de contabilidad , Facultad de ciencias empresarial . Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipan. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7395/Rojas%20Cieza%20Sonia%20Yudit.pdf?sequence=1>

Roldán, P. N. (25 de Octubre de 2022). *Ratios de Rentabilidad*. Recuperado el 24 de Febrero de 2022, de Google: <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-rentabilidad.html>

Sanches Rafael, L. (2019). *“El control interno y su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de chota, 2016”*. Universidad nacional de cajamarca, Escuela de posgrado. Cajamarca: Universidad nacional de cajamarca. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1901/%E2%80%9CEI%20control%20interno%20y%20su%20importancia%20en%20el%20logro%20de%20objetivos%20empresariales%20de%20las%20peque%C3%B1as%20y%20med.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Servin Lopez, L. (2 de diciembre de 2020). *Importancia de control interno en las empresas*. Recuperado el 24 de Febrero de 2022, de Google: <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>

Trujillo Olortegui, A. H. (2019). *Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018*. Universidad Ricardo Palma, Facultad de ciencias económicas y empresariales. Lima: Universidad Ricardo Palma. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/3074/CONT-T030_75350540_T%20%20TRUJILLO%20OLORTEGUI%20AYRTON%20HEBERT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valencia, R. (23 de Julio de 2021). *Concepto de Control interno*. Recuperado el 19 de Febrero de 2022, de Google: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Velarde Valer, V. (2020). *Control interno, financiamiento y rentabilidad de las micro y/o pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferretero, Ayacucho 2020*. ULADECH, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: ULADECH. Recuperado el 26 de Febrero de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19356/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_MYPES_Y_RENTABILIDAD_VELARDE_VALER_VLADIMIR_SANDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zamora Torres, A. I. (2008). *La Rentabilidad y ventajas competitivas*. Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, Instituto de Investigaciones Económicas y Empresariales. Morelia: INENEI. Recuperado el 24 de Febrero de 2022

Zapata Guerrero, E. E. (05 de Setiembre- diciembre de 2004). *Las mypes en problematización empresarial*. (U. EAN, Ed.) EAN, 18. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20605209.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferretería del distrito de Ayacucho, 2021. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

N°	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
CONTROL INTERNO			
1.-	¿Cree usted que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades labora?		
2.-	¿Cree usted si la empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno?		
3.-	¿Considera usted que una evaluación de riesgo permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa?		
4.-	¿Cree usted que la empresa tiene medidas de seguridad contra robos, incendios?		
5.-	¿Cree usted si la empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		
6.-	¿Cree usted que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal?		

7.-	¿Cree usted si la empresa cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		
8.-	¿Cree usted si los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?		
9.-	¿Cree usted que la administración de la empresa, monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos?		
10.-	¿Diga usted si la empresa realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora?		
RENTABILIDAD			
11.-	¿Considera usted que las utilidades netas que se obtiene de la empresa son favorables?		
12.-	¿Cree usted que la rentabilidad económica es favorable para la empresa?		
13.-	¿Cree usted si la decisión financiera tomada por la empresa mejora la rentabilidad?		
14.-	¿Cree usted que los activos de la empresa generan beneficios económicos?		
15.-	¿Cree usted que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?		
16.-	¿Cree usted que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?		
17.-	¿Cree usted si se realiza capacitaciones al personal ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad?		
18.-	¿Diga usted si la inversión adecuada ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa?		
19.-	¿Diga usted si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?		
20.-	¿Cree usted si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?		
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD			

21.-	¿Diga usted si la empresa evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos?		
22.-	¿Cree usted si en la empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?		
23.-	¿Diga Usted se si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?		
24.-	¿Cree usted que en su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?		
25.-	¿Diga usted si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?		
26.-	¿Cree usted que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?		
27.-	¿Cree usted que la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa?		
28.-	¿Cree usted que tener constantemente capacitación al personal mejoraría la rentabilidad de la empresa?		
29.-	¿Diga usted si a la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa?		
30.-	¿Cree usted que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa?		

Anexo 2: consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO
(Contabilidad)

Estimados participantes:

Mi nombre es... Gomez Condo, Jhon Chastainy estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 10 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

¿Quiero participar en la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No
---	--	-----------------------------

Fecha: 28 mayo 2022

Firma del investigador: 
NATHALY ANAYA BENTES
RUC: 20423780937
RUC: 18078272
REPRESENTANTE LEGAL

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación, conducida por Gomez Condo, Ivan Christian, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada Control interno y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Ferreterías Del Distrito de Ayacucho, 2021.

La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: fgomezcondo1996@gmail.com, o al número 954411875. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico etica@ucalosa.edu.pe.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Anaya Benites Kathaly</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>28 mayo 2022</u>

Firma del investigador (o encargado de recoger información)

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Contabilidad)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula Control Interno y Rentabilidad en las...
medias y pequeñas Empresas del Sector Comercio y Rubro Ferreterías...
del Distrito de Ayacucho 2021.

Y es dirigido por Gómez Condo, Jhon Christian, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las mejoras del Control Interno...
y Rentabilidad en las medias y pequeñas Empresas del Sector Comercio...
Rubro Ferreterías del Distrito de Ayacucho 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de..... Si desea, también podrá escribir al correo jcgonmezcondo196@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombres : Anaya Benites Nathaly

Fecha : 28 mayo 2021

Correo electrónico :

NATHALY ANAYA BENITES
RUC: 10465780727

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información): Jhon Christian



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

APELLIDO Y NOMBRE... *M. haly Anaya Becerra*RUC

N°	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
CONTROL INTERNO			
1.-	¿Cree usted que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades labora?	X	
2.-	¿Cree usted si la empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno?	X	
3.-	¿Considera usdet que una evaluación de riesgo permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa?	X	
4.-	¿Cree usdet que la empresa tiene medidas de seguridad contra robos, incendios?		X
5.-	¿Cree usted si la empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
6.-	¿Cree usted que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal?	X	
7.-	¿Cree usdet si la empresa cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
8.-	¿Cree usdet si los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?	X	
9.-	¿Cree usdet que la administración de la empresa, monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos?	X	
10.-	¿Diga usted si la empresa realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora?	X	
RENTABILIDAD			
11.-	¿Considera usdet que las utilidades netas que se obtiene de la empresa son favorables?	X	

12.-	¿Cree usted que la rentabilidad económica es favorable para la empresa?	X	
13.-	¿Cree usted si la decisión financiera tomada por la empresa mejora la rentabilidad?	X	
14.-	¿Cree usted que los activos de la empresa generan beneficios económicos?		X
15.-	¿Cree usted que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?	X	
16.-	¿Cree usted que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?	X	
17.-	¿Cree usted si se realiza capacitaciones al personal ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad?	X	
18.-	¿Diga usted si la inversión adecuada ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa?	X	
19.-	¿Diga usted si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?	X	
20.-	¿Cree usted si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?	X	
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD			
21.-	¿Diga usted si la empresa evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos?	X	
22.-	¿Cree usted si en la empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?		X
23.-	¿Diga usted se si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X	
24.-	¿Cree usted que en su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
25.-	¿Diga usted si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?		X
26.-	¿Cree usted que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	X	
27.-	¿Cree usted que la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa?	X	
28.-	¿Cree usted que tener constantemente capacitación al personal mejoraría la rentabilidad de la empresa?	X	
29.-	¿Diga usted si a la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa?	X	
30.-	¿Cree usted que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa?	X	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO
(Contabilidad)

Mi nombre es Gomez Condo, Jon Christian y estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 10 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

¿Quiero participar en la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No
---	--	-----------------------------

Fecha: 28 de Mayo 2022

Firma del Investigador	
Firma del Padre	

Huamán Chirion Denith Jakelinn
RUC: 10441667103
REPRESENTANTE LEGAL

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Contabilidad)

Estimado/a participante

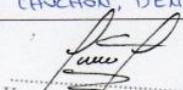
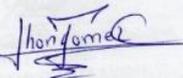
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación, conducida por Gomez Condo, Juan Christian, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada Control Interno y Rentabilidad en las micro y Pequeñas Empresas del sector Comercio, Rubro Ferreterías del distrito de Ajawcho, 2021.

La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: fgomezcondo96@gmail.com o al número 981111875. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>HUANÁN CHUCHÓN, DENITH JAKELINN</u>
Firma del participante:	 Huanán Chuchón Denith Jakelinn RUC: 10441667103 REPRESENTANTE LEGAL
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>28 de mayo del 2022</u>



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Contabilidad)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula Control Interno y Rentabilidad en las micro y pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Ferreterías del Distrito de Ayacucho 2021.

Y es dirigido por Gomez Condo Ihan Christian, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las mejoras del Control Interno y Rentabilidad en las micro y pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Ferreterías del Distrito de Ayacucho 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

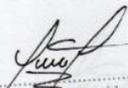
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de..... Si desea, también podrá escribir al correo legoversondavaa@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombres : HUAMÁN CHUCHÓN DENITH JAKELINN

Fecha : 28 mayo 2022

Correo electrónico :


Huamán Chuchón Denith Jakelinn
RUC/ 10441667103
REPRESENTANTE LEGAL

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información): Ihan Gomez

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

APELLIDO Y NOMBRE... MANFRED CHUCHAN DE MITH JAKE (MIRUC)

Nº	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
CONTROL INTERNO			
1.-	¿Cree usted que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades labora?	X	
2.-	¿Cree usted si la empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno?		X
3.-	¿Considera usted que una evaluación de riesgo permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa?	X	
4.-	¿Cree usted que la empresa tiene medidas de seguridad contra robos, incendios?	X	
5.-	¿Cree usted si la empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
6.-	¿Cree usted que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal?	X	
7.-	¿Cree usted si la empresa cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
8.-	¿Cree usted si los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?	X	
9.-	¿Cree usted que la administración de la empresa, monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos?		X
10.-	¿Diga usted si la empresa realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora?	X	
RENTABILIDAD			
11.-	¿Considera usted que las utilidades netas que se obtiene de la empresa son favorables?	X	

12.-	¿Cree usdet que la rentabilidad económica es favorable para la empresa?	X	
13.-	¿Cree usdet si la decisión financiera tomada por la empresa mejora la rentabilidad?		X
14.-	¿Cree usdet que los activos de la empresa generan beneficios económicos?	X	
15.-	¿Cree usdet que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?	X	
16.-	¿Cree usdet que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?		X
17.-	¿Cree usdet si se realiza capacitaciones al personal ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad?	X	
18.-	¿Diga usdet si la inversión adecuada ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa?	X	
19.-	¿Diga usdet si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?	X	
20.-	¿Cree usdet si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?	X	
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD			
21.-	¿Diga usdet si la empresa evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos?	X	
22.-	¿Cree usdet si en la empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?		X
23.-	¿Diga Usdet se si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X	
24.-	¿Cree usdet que en su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
25.-	¿Diga usted si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?	X	
26.-	¿Cree usdet que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	X	
27.-	¿Cree usdet que la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa?		X
28.-	¿Cree usdet que tener constantemente capacitación al personal mejoraría la rentabilidad de la empresa?	X	
29.-	¿Diga usdet si a la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa?	X	
30.-	¿Cree usdet que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa?	X	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOKOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

PROTOKOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO

(Contabilidad)

Mi nombre es... Gomez Condo, Jhon Christiany estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 10 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

¿Quiero participar en la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No
---	--	-----------------------------

Fecha: 04. de junio. 2022.

Participante	
Firma del investigador	 INCOEVA S.A.C. Martín J. J. J. J.
Fecha	

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación, conducida por Gomez Condo, Jhon Christian, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada Control Interno y Rentabilidad en las micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Ferretería del Distrito de Ayawcho 2021.

La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: Jegomezcondo1996@gmail.com o al número 964411825. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Martin Bordes Duran</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>04 de junio 2022</u>

Firma del investigador (o encargado de recoger información):



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Contabilidad)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula *Control interno y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Ferreterías del Distrito de Ayacucho, 2021.*

Y es dirigido por *Gomez Condo, Jhon Christian*, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: *Determinar las mejoras del control interno y Rentabilidad en las micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Ferreterías del Distrito de Ayacucho, 2021.*

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará *10* minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de..... Si desea, también podrá escribir al correo *jcgomez.combo1996@gmail.com* para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombres : *Martin Borde Duran*

Fecha : *07 de Junio 2022*

Correo electrónico :

INCOFER S.A.C.
Martin Borde Durand

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información): *Jhon Gomez*

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATOLICA

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATOLICA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

APELLIDO Y NOMBRE... *Martin Burda Duran*RUC

N°	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
CONTROL INTERNO			
1.-	¿Cree usted que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades labora?		X
2.-	¿Cree usted si la empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno?	X	
3.-	¿Considera usdet que una evaluación de riesgo permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa?	X	
4.-	¿Cree usdet que la empresa tiene medidas de seguridad contra robos, incendios?	X	
5.-	¿Cree usted si la empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
6.-	¿Cree usted que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal?	X	
7.-	¿Cree usdet si la empresa cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
8.-	¿Cree usdet si los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?	X	
9.-	¿Cree usdet que la administración de la empresa, monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos?		X
10.-	¿Diga usted si la empresa realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora?	X	
RENTABILIDAD			
11.-	¿Considera usdet que las utilidades netas que se obtiene de la empresa son favorables?	X	

12.-	¿Cree usdet que la rentabilidad económica es favorable para la empresa?	X	
13.-	¿Cree usdet si la decisión financiera tomada por la empresa mejora la rentabilidad?	X	
14.-	¿Cree usdet que los activos de la empresa generan beneficios económicos?		X
15.-	¿Cree usdet que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?	X	
16.-	¿Cree usdet que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?	X	
17.-	¿Cree usdet si se realiza capacitaciones al personal ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad?	X	
18.-	¿Diga usdet si la inversión adecuada ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa?	X	
19.-	¿Diga usdet si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?	X	
20.-	¿Cree usdet si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?		X
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD			
21.-	¿Diga usdet si la empresa evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos?	X	
22.-	¿Cree usdet si en la empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?		X
23.-	¿Diga Usdet se si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X	
24.-	¿Cree usdet que en su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
25.-	¿Diga usted si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?		X
26.-	¿Cree usdet que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	X	
27.-	¿Cree usdet que la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa?	X	
28.-	¿Cree usdet que tener constantemente capacitación al personal mejoraría la rentabilidad de la empresa?	X	
29.-	¿Diga usdet si a la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa?	X	
30.-	¿Cree usdet que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa?	X	



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO

(Contabilidad)

Mi nombre es... Gomez Condo, Jhon Christiany estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 10 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

¿Quiero participar en la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No
---	--	-----------------------------

Fecha: 04 Junio 2022

Participante	<u>[Firma]</u>
Fecha del investigador	<u>04 Junio 2022</u>
Fecha	<u>04 Junio 2022</u>

M.P. SERVICIOS FERRERERO
M.A.E.I. S.R.L.
RUC: 20699231097
[Firma]
LIRA GALVAPOS WILLIAM
GERENTE GENERAL

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación, conducida por Gomez Condo, Ivan Christian, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada Control Interno y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Ferrería del Distrito de Ayacucho, 2021.

La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: Jgomezcondo1996@gmail.com o al número 9864411875. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>William Lira Granados</u>
Firma participante:	
Firma investigador:	
Fecha:	<u>04 Julio 2022</u>



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Contabilidad)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula Control interno y Rentabilidad en las micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Ferreterías del Distrito de Ayacucho 2021

Y es dirigido por Gomez Condo Juan Christian, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las mejoras del control interno y Rentabilidad en las micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro Ferreterías del Distrito de Ayacucho 2021

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de..... Si desea, también podrá escribir al correo fgomezcondo1996@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombres : William Lira Granados

Fecha : 04 de junio 2022

Correo electrónico :



Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Signature]



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Ayacucho, 2021. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

APELLIDO Y NOMBRE... *William Liza Grande* RUC

N°	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
CONTROL INTERNO			
1.-	¿Cree usted que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades labora?	X	
2.-	¿Cree usted si la empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno?	X	
3.-	¿Considera usdet que una evaluación de riesgo permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa?	X	
4.-	¿Cree usdet que la empresa tiene medidas de seguridad contra robos, incendios?		X
5.-	¿Cree usted si la empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
6.-	¿Cree usted que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal?	X	
7.-	¿Cree usdet si la empresa cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
8.-	¿Cree usdet si los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?	X	
9.-	¿Cree usdet que la administración de la empresa, monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos?	X	
10.-	¿Diga usted si la empresa realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora?	X	
RENTABILIDAD			
11.-	¿Considera usdet que las utilidades netas que se obtiene de la empresa son favorables?	X	

12.-	¿Cree usdet que la rentabilidad económica es favorable para la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
13.-	¿Cree usdet si la decisión financiera tomada por la empresa mejora la rentabilidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	
14.-	¿Cree usdet que los activos de la empresa generan beneficios económicos?	<input checked="" type="checkbox"/>	
15.-	¿Cree usdet que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	
16.-	¿Cree usdet que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?		<input checked="" type="checkbox"/>
17.-	¿Cree usdet si se realiza capacitaciones al personal ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	
18.-	¿Diga usdet si la inversión adecuada ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
19.-	¿Diga usdet si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?		<input checked="" type="checkbox"/>
20.-	¿Cree usdet si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD			
21.-	¿Diga usdet si la empresa evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos?	<input checked="" type="checkbox"/>	
22.-	¿Cree usdet si en la empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?		<input checked="" type="checkbox"/>
23.-	¿Diga Usdet se si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	<input checked="" type="checkbox"/>	
24.-	¿Cree usdet que en su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	<input checked="" type="checkbox"/>	
25.-	¿Diga usted si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
26.-	¿Cree usdet que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
27.-	¿Cree usdet que la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
28.-	¿Cree usdet que tener constantemente capacitación al personal mejoraría la rentabilidad de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
29.-	¿Diga usdet si a la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
30.-	¿Cree usdet que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	

Anexo 3: Fotografía de la encuesta





Anexo 4: Validación de preguntas

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE									
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN									
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD									
TÍTULO:									
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO FERRETERÍA DEL DISTRITO DE AYACUCHO, 2021									
AUTOR:									
GOMEZ CONDO, JHON CHRISTIAN									
MATRIZ DE VALIDACIÓN DE JUICIO POR EXPERTOS									
Orden	Pregunta	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
		¿Es pertinente con el concepto?		¿Necesita mejorar la redacción?		¿Es tendencioso aquiescente?		¿Se necesita más ítems para medir el concepto?	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
IOE	CONTROL INTERNO								
01	¿Cree usted que la empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades labora?	X			X	X			X
02	¿Cree usted si la empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charlas entre otros para apoyar al mantenimiento del control interno?	X			X	X			X
03	¿Considera usted que una evaluación de riesgo permitirá identificar a tiempo posible deficiencias dentro de la empresa?	X			X	X			X
04	¿Cree usted que la empresa tiene medidas de seguridad contra robos, incendios?	X			X	X			X
05	¿Cree usted si la empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X			X	X			X
06	¿Cree usted que las políticas y procedimientos de control que posee la empresa se encuentra en relación con las funciones del personal?	X			X	X			X
07	¿Cree usted si la empresa cuenta con política y procedimiento que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X			X	X			X
08	¿Cree usted si los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?	X			X	X			X

09	¿Cree usted que la administración de la empresa, monitorea los procesos oportunos que se desarrolla de acuerdo con los procedimientos?	X			X	X			X
10	¿Diga usted si la empresa realiza constantemente autoevaluación para proponer planes de mejora?	X			X	+			X
20E	RENTABILIDAD	X							X
11	¿Considera usted que las utilidades netas que se obtiene de la empresa son favorables?	X			X	2			X
12	¿Cree usted que la rentabilidad económica es favorable para la empresa?	X			X	+			X
13	¿Cree usted si la decisión financiera tomada por la empresa mejora la rentabilidad?	X			X	X			X
14	¿Cree usted que los activos de la empresa generan beneficios económicos?	X			X	+			X
15	¿Cree usted que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?	X			X	X			X
16	¿Cree usted que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?	X			X	X			X
17	¿Cree usted si se realiza capacitaciones al personal ayuda a tener una buena obtención de rentabilidad?	X			X	+			X
18	¿Diga usted si la inversión adecuada ayuda a generar mayor rentabilidad de la empresa?	X			X	+			X
19	¿Diga usted si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?	X			+	+			X
20	¿Cree usted si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?	X			X	+			X
30E	CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD								
21	¿Diga usted si la empresa evalúa la actividad al personal para el logro de metas y objetivos?	X			X	+			X
22	¿Cree usted si en la empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?	X			X	+			X
23	¿Diga Usted se si revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X			X	X			X
24	¿Cree usted que en su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X			X	+			X
25	¿Diga usted si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?	X			X	+			X
26	¿Cree usted que el control interno mejora la rentabilidad de la empresa?	X			X	+			X

27	¿Cree usdet que la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente en la rentabilidad de la empresa?	X			X	X			X
28	¿Cree usdet que tener constantemente capacitación al personal mejoraría la rentabilidad de la empresa?	X			X	X			X
29	¿Diga usdet si a la rentabilidad es un factor muy importante que mejora a la empresa?	X			X	X			X
30	¿Cree usdet que la calidad de atención es un factor esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa?	X			X	X			X



 C.P.C. MAXIMO CISNEROS PIANTO
 MAT. 017 - 1758

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo CISNEROS PLANTO MAXIMO
Identificado con el número de DNI N° 90062126, Contador
Público Colegiado con Registro de colegiatura N° 1798 He revisado el
proyecto de tesis denominado CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO FERRETERIA DEL
DISTRITO DE AYACUCHO, 2021. Que desarrolla el bachiller en contabilidad
GOMEZ CONDO, Jhon Christian, Con DNI N° 70420144
, para obtener el título de Contador Público. Tras evaluar los instrumentos de recolección
de datos (encuestas) con la finalidad de optimizar los resultados, valido el instrumento
presentado por la tesista puesto que reúnen las condiciones para que la información que
se obtenga se ajuste a la realidad.

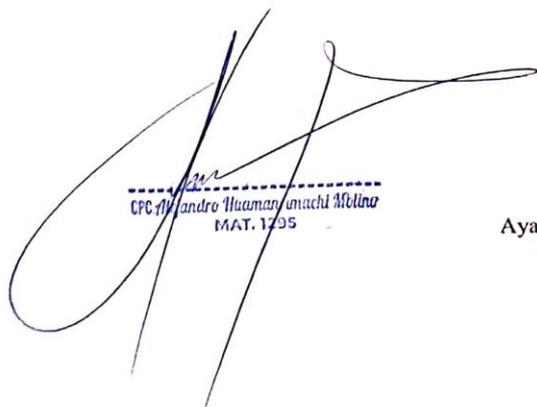
Ayacucho..... de mayo del 2022


Cisneros & Asociados
ESTUDIO CONTABLE EMPLEADORIAL

C.P.C. MÁXIMO CISNEROS PLANTO
MAT. 017 - 1728

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo Alejandro Huamanrimachi Molina
Identificado con el número de DNI N° 70628926, Contador
Público Colegiado con Registro de colegiatura N° 1295. He revisado el
proyecto de tesis denominado CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO FERRETERIA DEL
DISTRITO DE AYACUCHO, 2021. Que desarrolla el bachiller en contabilidad GOMEZ
CONDO, JHON CHRISTIAN Con DNI N° 70420144, para obtener el título de Contador
Público. Tras evaluar los instrumentos de recolección de datos (encuestas) con la finalidad
de optimizar los resultados, valido el instrumento presentado por la tesista puesto que
reúnen las condiciones para que la información que se obtenga se ajuste a la realidad.



CPC Alejandro Huamanrimachi Molina
MAT. 1295

Ayacucho, 31 de Mayo del 2022

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo EDUARDO QUISPE WALTER MIQUEL
Identificado con el número de DNI N° 70419020, Contador
Público Colegiado con Registro de colegiatura N° 1522 He revisado el
proyecto de tesis denominado CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO FERRETERIA DEL
DISTRITO DE AYACUCHO, 2021. Que desarrolla el bachiller en contabilidad GOMEZ
CONDO, JHON CHRISTIAN Con DNI N° 70420144, para obtener el título de Contador
Público. Tras evaluar los instrumentos de recolección de datos (encuestas) con la finalidad
de optimizar los resultados, valido el instrumento presentado por la tesista puesto que
reúnen las condiciones para que la información que se obtenga se ajuste a la realidad.

Ayacucho. 31. de Mayo del 2022


C. C. W. MICHAEL BALTIMA QUISPE
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 017 - 1522

NOMBRES DE LAS EMPRESAS

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	RUC Y/O DNI	TIPO DE EMPRESA
1	DIMSA ACEROS E.I.R.L.	20544113756	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
2	REPRESENTACIONES PACIFIC E.I.R.L.	20503801222	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
3	IMPORT KARMA E.I.R.L	20574611017	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
4	HUAMAN CHUCHON DENITH JAKELINN	10441667103	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
5	LUKAT CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.	20600159071	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
6	MULTISERVICIOS FERRETERO M & J E.I.R.L	20494731097	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA
7	COMERCIALIZADORA ADAMANTIUM E.I.R.L.	20554739271	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA
8	SIE FERROSA S.A.C.	20452669405	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
9	DISTRIBUIDORA FERRETERA VILMA E.I.R.L.	20494973007	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA
10	ANAYA BENITES NATHALY	10455780727	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA
11	INVERSIONES COMERCIALES INCOFERR S.A.C.	20494948584	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA
12	CONFER INDUSTRIAL S.A.C.	20606188367	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA
13	INCA OBRAS S.A.C	20607365025	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA
14	FERRETERIA LOPEZ E.I.R.L.	20601188865	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
15	TUBOS & PERFILES RC S.A.C.	20603726490	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
16	CONSTRUCCIONES ANDY ANTHONY E.I.R.L.	20534913835	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA
17	FERRETERIA IDA E.I.R.L	20601086094	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
18	DISTRIBUIDORA FERRETERA A&C E.I.R.L	20600939476	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
19	COPACONST S.A.C.	20601058384	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA
20	FERRETERIA Y REPRESENTACIONES LOS ANDES E.I.R.L.	20534713402	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA