



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
“INVERSIONES Y MULTISERVICIOS DERZAM S.A.C.” –
CHIMBOTE, 2019

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

ALVAREZ CASTILLO, YOANA MARI ESTEFANI

ORCID: 0000-0002-4848-5188

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
“INVERSIONES Y MULTISERVICIOS DERZAM S.A.C.” –
CHIMBOTE, 2019

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

ALVAREZ CASTILLO, YOANA MARI ESTEFANI

ORCID: 0000-0002-4848-5188

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autora:

Alvarez Castillo, Yoana Mari Estefani

ORCID: 0000-0002-4848-5188

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

Asesor:

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de contabilidad, Chimbote, Perú

Jurados de Investigación

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

Presidente

MGTR. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

Miembro

MGTR. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

Miembro

MGTR. QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

Asesor

Agradecimientos

A Dios, por darme la sabiduría y haberme guiado con su misericordia a lo largo de mi vida, por darme las fuerzas necesarias para salir adelante día a día y sobre todo en mi etapa de la universidad y así poder cumplir con éxito cada meta planteada y concluir con mi carrera profesional.

A mis Padres Anibar Alvarez y Yolanda Castillo, por su apoyo incondicional en todo momento; por su fortaleza, motivación y confianza depositada en mí, asimismo haberme amado y protegido a cada instante; por ayudarme a corregir mis errores y aprender de ellos para así lograr ser una excelente profesional y por enseñarme cada uno de los valores.

Dedicatorias

A Dios por darme la vida, también porque cada día que me bendice con la hermosa oportunidad de estar junto a las personas que más quiero; por su infinita bondad y misericordia.

A mis padres, por ayudarme a conseguir cada uno de mis sueños, por su apoyo y confianza que depositan en mí; por su increíble fortaleza, admiración y cariño que les tengo; por estar siempre a mi lado y guiándome siempre con valores y así ser una profesional justa para cuando ejerza mi carrera.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019. Se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019? La metodología utilizada fue: No experimental, descriptivo, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas: Revisión bibliográfica y cuestionario; obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Después de analizar los antecedentes, las MYPE no cuentan con un sistema de control interno; de tal manera que se debe ir mejorando frecuentemente y organizar mejor cada área en las cuales se tiene dificultades; se debe tener en cuenta cada uno de los componentes del control interno y así obtener una mayor rentabilidad. Respecto al objetivo específico 2: La empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC.; no cuenta con un sistema de control interno lo que dificulta su rentabilidad. Se concluye que las MYPE y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno implementado teniendo dificultades al cumplir con cada uno de sus objetivos y el desarrollo de sus actividades, así como también afecta el nivel de ventas dificultando tener una buena rentabilidad.

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

Abstract

The present research work had as general objective: To determine and describe the characteristics of the internal control and profitability of the micro and small companies of the commercial sector of Peru and of the company Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019. The following statement of the problem was proposed: What are the characteristics of internal control and profitability of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. of Chimbote, 2019? The methodology used was: Non-experimental, descriptive, documentary and case. For the collection of information, the following techniques were used: bibliographic review and questionnaire; obtaining the following results: Regarding the specific objective 1: After analyzing the background, the MYPE do not have an internal control system; in such a way that each area in which there are difficulties must be improved frequently and better organized; each of the components of internal control must be taken into account and thus obtain greater profitability. Regarding specific objective 2: The company Inversiones y Multiservicios DERZAMDERZAM SAC.; It does not have an internal control system, which hinders its profitability. It is concluded that the MYPE and the company under study do not have an internal control system implemented, having difficulties in meeting each of their objectives and the development of their activities, as well as affecting the level of sales, making it difficult to have a good profitability.

Keywords: Internal control, profitability, MYPE, trade sector.

Contenido

Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
Agradecimientos	v
Dedicatorias	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	19
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas	23
2.2.1 Teoría del control interno	23
2.2.2 Teoría de Rentabilidad	28
2.2.3 Teoría de empresa	30
2.2.4 Teoría de las MYPE.....	32
2.2.5 Teoría del sector comercio	36
2.2.6 Descripción de caso en estudio.	39

2.3 Marco conceptual	39
2.3.1 Definición del control interno	39
2.3.2 Definición de rentabilidad.....	39
2.3.3 Definición de empresa	40
2.3.4 Definición de MYPE	40
2.3.5 Definición de sectores económicos	41
2.3.6 Definición de sector comercio	41
III. Hipótesis	43
IV. Metodología	44
4.1 Diseño de la investigación	44
4.2 Población y muestra	44
4.3 Definición y operacionalización de las variables	45
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
4.4.1. Técnicas	49
4.4.2. Instrumentos	49
4.5. Plan de análisis	50
4.6 Matriz de consistencia.....	51
4.7 Principios éticos	52
V. Resultados y análisis de resultados	55
5.1. Resultados	55
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1	55
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	57
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	60
5.2 Análisis de los resultados	65
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	65
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	66

5.2.3 <i>Respecto al objetivo específico 3</i>	69
VI. Conclusiones.....	73
6.1 Respecto al objetivo específico 1	73
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	73
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	73
6.4 Conclusión general.....	74
VI. Aspectos Complementarios	75
7.1 Referencias bibliográficas	75
ANEXOS.....	81
Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas	81
Anexo 02: Cuestionario de recojo de información.....	83
Anexo 03: Consentimiento informado.	88

Índice de tablas

Tabla 1	55
Tabla 2	57
Tabla 3	60

I. Introducción

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son sociedades constituidas por personas naturales y jurídicas; situadas en distintas zonas económicas del mundo, dedicadas a la comercialización, productividad y transformación de existencias y prestación de servicios a terceros; muchas organizaciones presentan una deficiencia en su organización interna; por ello se profundizará en hablar del control interno y rentabilidad.

En América Latina, Urbina y Luna (2016) en su investigación evidenció, que las PYMES en su mayoría no tienen implementado de manera eficiente su sistema de control interno, hecho que dificulta identificar escenarios de riesgo y estafas limitando la rentabilidad y el crecimiento.

En el Perú, el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021) afirma: Las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales: Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y la Pequeña Empresa: ventas anuales que superan las 150 UIT, hasta el monto máximo de 1,700 UIT. Por otra parte, Vela (2020) y Mesa (2019) en sus investigaciones evidenciaron que las MYPE en estudio tiene deficiencias en cuanto al desarrollo de sus actividades por lo que recomiendan implementar un sistema de control interno apropiado para que puedan desarrollar de manera eficiente sus actividades y de esa manera mejorar su rentabilidad.

En la región Ancash, distrito de Chimbote donde se desarrolló la investigación existe una empresa denominada: Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C., en la cual se pudo deducir que no cuenta con una buena implementación de un sistema de control

interno; cabe recalcar que hubo algunas limitaciones en cuanto a la recolección de datos ya que en el cuestionario solo se realizó con preguntas puntuales porque el gerente general de empresa no contaba con disponibilidad de tiempo.

Por lo antes mencionado, se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019?

Para dar respuesta al enunciado del problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019. Para desarrollar el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos: Objetivo específico 1: Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019. Objetivo específico 2: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019. Objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019.

Las MYPE son entidades económicas que cumplen un papel muy importante en el desarrollo económico del país; gracias a las actividades que realizan en los sectores económicos producen puestos de empleo; éstas están expuestas a diferentes problemas que dificultan cumplir el desarrollo de sus objetivos, uno de los problemas más relevantes es el control interno y rentabilidad. El control interno es una pieza

fundamental para las empresas; si se aplica adecuadamente se puede evitar malos manejos en las distintas áreas de las empresas y así cumplir con sus y de esta manera mejore la rentabilidad. Se investigó las características y la importancia que tiene implementar un sistema de control interno, para tener una información clara y precisa de todos los movimientos que realizan las entidades y la empresa en estudio; así poder mejorar su rentabilidad, crecimiento y competitividad en el sector en que se desenvuelven y la empresa en estudio perteneciente al sector comercio. La investigación brinda la indagación teórica necesaria respecto al control interno y rentabilidad de las MYPE, se dio a conocer el vínculo que tiene entre el control interno y la rentabilidad en el ámbito comercial de Chimbote y la empresa Inversiones y Multiservicio DERZAM S.A.C., la información encontrada ayudará a dar respuesta a la problemática planteada y se proporciona las características e importancia que tiene implementar un sistema de control interno para mejorar su rentabilidad. Esta investigación servirá como base de datos para futuros trabajos de investigación mejorando la calidad educativa.

La metodología a usar fue no experimental porque se limitó a describir a las variables en su contexto natural, descriptivo porque se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable, bibliográfico porque comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes, documental porque se revisó los documentos relacionados con la investigación y fue de caso porque se limitó a estudiar una sola empresa.

Como resultados respecto al objetivo específico 1: Después de analizar los antecedentes, las MYPE no cuentan con un sistema de control interno; de tal manera que se debe ir mejorando frecuentemente y organizar mejor cada área en las cuales se tiene dificultades; se debe tener en cuenta cada uno de los componentes del control

interno y así obtener una mayor rentabilidad. Respecto al objetivo específico 2: La empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC.; no cuenta con un sistema de control interno por lo tanto no obtiene mejoras en su rentabilidad. Respecto al objetivo específico 3: Las MYPE y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno ya que tienen una deficiencia en el cumplimiento de sus actividades al no cumplir con los componentes del control interno afectando en cierto modo su rentabilidad al incumplir con ciertos criterios que les ayudaría a mejorar su rentabilidad; de tal forma que obtendrían mayores ventas y así lograr cumplir cada uno de sus objetivos planteados.

Después de analizar las características del control interno y rentabilidad en las MYPE del Perú y la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC., se concluye que la mayoría de las MYPE no implementan un sistema de control interno; teniendo dificultades al cumplir con cada uno de sus objetivos y el desarrollo de sus actividades, así como también afecta el nivel de ventas dificultando tener una buena rentabilidad.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en alguna ciudad y país del mundo, menos Perú, sobre aspectos relacionados con las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestro estudio.

Bosque y Ruiz (2016) en su tesis titulada: El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Se planteó el siguiente objetivo general: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuesto, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. La metodología utilizada fue: Cualitativo, experimental, nivel descriptivo y de estudio de caso; como instrumentos tenemos las fichas bibliográficas e informativas, guía de observación y un cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: Detectando los puntos débiles y las fallas de cada uno de ellos, además la situación económica de la empresa en los dos últimos períodos para mostrar la influencia del control interno en la rentabilidad de la organización y finalmente se propusieron mejoras y recomendaciones a implementar el área mencionada.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre

aspectos relacionados con las variables, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Huamán (2018) en su tesis denominada: *Caracterización del Control Interno y la Rentabilidad en las MYPE del Sector Comercio rubro ferreterías del distrito de San Jerónimo Cusco, 2018*". - Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno y rentabilidad de las MYPE de un sector comercio rubro ferreterías del distrito de san jerónimo Cusco, 2019. Cuya metodología fue expresiva de sección transversal, el ejemplo que se utilizó fue de 20 MYPE, la encuesta se utilizó como un sistema y el instrumento. Concluyendo que: Las MYPE no controlan eficazmente la mercadería que ingresa a sus empresas sin embargo si llevan un control adecuado de sus mercaderías en almacén y tienda, entre sus trabajadores y su persona indica que no existe restricciones de ingreso de personal, el medio de pago que utilizan sus clientes en el momento de la venta de sus mercaderías es de forma efectivo

Dado que no se ha podido encontrar antecedentes con las dos variables, solo se ha considerado la variable de Control Interno.

Tovar (2019) en su trabajo de investigación: *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa SISTEL Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018*. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa SISTEL Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. El diseño que utilizó fue: Descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera

deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.

Ponce (2019) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Corporacion Ferretera Rudhayfre S.A.C. – Tingo Maria, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. – Tingo María, 2017. El diseño que utilizó fue: Descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; llegando a la siguiente conclusión: La empresa de caso no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, en lo que se ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

2.1.3 Regionales

Esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos en la ciudad

de Chimbote; sobre aspectos relacionados con las variables, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Dado que no se ha encontrado antecedentes pertinentes; en el siguiente antecedente vamos a obviar algunos criterios.

Trinidad (2019) en su trabajo de investigación titulado: Control interno y la Rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. La metodología utilizada fue: Cualitativa, el nivel es descriptivo, con un diseño descriptivo - no experimental - transversal, con diagrama descriptivo simple, con una población de 22 personas y se tomó como muestra a toda la población por ser pequeña que estuvo constituida entre el gerente y el personal administrativo. Llegando a la conclusión que la empresa Geoagro SAC no cuenta con un sistema de control interno; en cuanto al componente de evaluación de riesgos no se ha llegado a identificar los errores que se vienen teniendo en las actividades cotidianas y contables, al no utilizar estrategias y dinámicas de emprendimiento que ayude a cuidar los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

Lazarte (2017) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú Caso: Empresa Comercial J Blanco S.A.C. – Casma 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J Blanco S.A.C. – Casma 2016; la metodología fue: No experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso para el recojo de la información me basé en la revisión de la literatura del tema y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia de la empresa de caso. Legó a la

conclusión que: La empresa Comercial J. Blanco S.A.C., 2016 carece de un sistema de control interno que afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella, no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

Cadillo (2021) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno y Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Inversiones Ferreyani E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2019. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Ferreyani – Nuevo Chimbote, 2019. La metodología utilizada fue: No experimental, descriptivo, documental y de caso; para la recolección de información se utilizaron las técnicas: Revisión bibliográfica y encuesta; llegando a la siguiente conclusión: Las MYPE y la empresa en estudio no cuentan con un buen manejo del sistema de control interno de tal manera que les dificulta desarrollar sus objetivos, también se pudo comprobar que la empresa en estudio no cuenta con las políticas y procedimientos de control; si se utilizara adecuadamente el sistema de control interno las empresas podrían tomar decisiones más oportunas y seguras frente a un alto riesgo de pérdidas o un mal manejo administrativo que podría estar pasando dentro de las empresas para que de tal manera se pueda mejorar su rentabilidad que pese a la pandemia de la COVID 19 han sabido recuperarse.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de Chimbote;

sobre aspectos relacionados con las variables, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Dado que no se ha podido encontrar antecedentes con las dos variables es por ello que solo se ha considerado solo la variable de Control Interno.

Esquivel (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “BAUER Lubricentros S.A.C.” – Chimbote, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “BAUER Lubricentros S.A.C.” – Chimbote, 2017. El diseño que utilizó fue: Descriptivo - bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y el cuestionario. Llegó a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un sistema de control interno lo que genera deficiencias, carece de un manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo; sus riesgos y su impacto no son registrados por escrito, pero si se supervisa continuamente para verificar si el personal cumple con sus funciones y supervisa las actividades de mejora frente a las deficiencias encontradas.

Por otra parte, Zavala (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Ferretería La Llave -Santa, 2017. – Santa. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería La Llave -Santa, 2017. La metodología que utilizó fue: No experimental, descriptivo, y bibliográfica. Para el recojo de la información se utilizaron un cuestionario aplicado al gerente de la

empresa del caso de estudio; concluyendo que la empresa La Llave no cuenta formalmente con sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un control empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, por lo que no cuenta con la información adecuada y una buena comunicación fluida, que ayude a mejorar sus actividades de manera que le permite elevar su nivel de competencia.

Por su parte, Cerna (2019) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Mega Max S.A.C. Chimbote, 2018. – Chimbote. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018. El diseño que utilizó fue: No experimental, descriptiva, bibliográfica y de caso, utilizando fichas bibliográficas y el cuestionario. Llegó a la siguiente conclusión: La empresa Mega Max S.A.C., está teniendo deficiencias en cuanto a la supervisión y monitoreo ya que no se han evitado pérdidas de mercadería, al no realizar una buena supervisión de los inventarios y las actividades que el personal realiza en las distintas áreas que se tiene dentro de la empresa. Por lo que se debe hacer mejoras respecto al ámbito de los colaboradores. A su vez en el análisis comparativo según lo citado por los autores existen ciertas similitudes con el control interno de la empresa pese a ser solo de manera empírica, pero con deficiencias que se vienen dando en la actualidad.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Meléndez (2016) afirma que según el informe COSO 2013, el control interno es un procedimiento implementado por la dirección y demás personal de la empresa

que buscan que se resguarde sus activos, patrimonios y genere una mayor utilidad, para lograr este fin se emplea una serie de procedimientos los cuales deben de aplicarse de manera constante por todos los miembros de la organización.

2.2.1.1 Importancia del control interno.

Moreira (2022) La importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, esta es la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

2.2.1.2 Características del *control interno*.

Leaf Group Media (2019) afirma: COSO define las características del control interno que se debe aplicar en cualquier empresa que desee operar local, nacional o internacionalmente. Señala que este es el proceso ejecutado por la dirección de la empresa y todo el personal para garantizar un grado de seguridad razonable en el logro de los siguientes parámetros:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- b) Confiabilidad de la información financiera,
- c) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

2.2.1.3 Objetivos de control interno.

El control interno es muy importante porque permite proteger los bienes patrimoniales que la empresa posee; ya que al tener bien establecidos sus objetivos y al contar con un plan de organización mejorará satisfactoriamente las actividades que

la empresa realice. Estupiñán (2015 p. 13) establece los siguientes objetivos básicos del control interno:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución,
- verificar la racionalidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos,
- promover la adhesión a las políticas administrativas establecida, lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Es así como el control interno es muy importante aplicarlo en una empresa ya que ayuda favorablemente a la detección de errores.

2.2.1.4 Fases del control interno.

Conectiva Perú SA (2019) afirma lo siguiente: El Sistema de Control Interno (SCI) cuenta con las siguientes fases:

- a) Planificación: El desarrollo de esta fase permite que el Titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el SCI; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permita identificar las brechas a desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del SCI.
- b) Ejecución: El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de la planificación.

- c) Evaluación: La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del SCI de la entidad.

2.2.1.5 Componentes del control interno.

Según Meléndez (2016, p.47 - 49) resalta que los cinco componentes del control interno según el modelo COSO, son:

a) Ambiente de control o entorno de control:

Es el componente más importante; donde se establece las normas, técnicas y procedimientos sobre los cuales se va a desarrollar las operaciones de las empresas; así mismo se encuentra la integridad y los valores éticos que se deben cumplir por parte del personal de la empresa. Así mismo se encuentra también documentos legales en los cuales se establecen las labores de los trabajadores y las actividades que se desarrollarán.

b) Evaluación de riesgos:

En este componente se involucra un proceso en el cual se busca identificar los riesgos y analizarlos, los cuales afectan el desarrollo de los objetivos de la empresa. Se debe evaluar los riesgos que enfrenta tanto externos como internos; para evaluar estos riesgos se debe fijar objetivos y asignarlos a los responsables, identificar y analizar los riesgos para luego ser evaluados.

c) Actividades de control:

En este componente se desarrolla diferentes actividades a través de políticas y procedimientos para reducir los riesgos que puedan perjudicar en el desarrollo de las actividades, con el fin de prevenir, corregir, minimizar y mejorar las

deficiencias dentro de la empresa; estos se ejecutan en todos los ambientes de las empresas.

d) Información y comunicación:

La información y comunicación es necesaria en la organización, por ello debe ser oportuna y eficaz, donde se lleve a cabo las acciones necesarias para tener una información precisa para la toma de decisiones; la información debe confiable, oportuna, accesible en el tiempo real y sobre todo debe ser actualizada; la comunicación interna debe ser fluida en todos los niveles de la entidad.

e) Supervisión:

En este componente se desarrolla diversas actividades de autocontrol valorando la eficacia y calidad del control interno; estableciendo diferentes normas y métodos para así estar pendiente de las actividades de la empresa con el fin de llevar un buen control interno.

2.2.1.8 Beneficios del control interno.

La Contraloría General de la República (s.f.) nos dice que los beneficios del control interno de seguridad razonable de reducir gastos y evitar la corrupción; lograr los objetivos y metas establecidas; promover el desarrollo organizacional; tener eficiencia, eficacia y transferencia en las actividades; asegurar el cumplimiento de marco normativo; recoger los recursos y bienes del Estado; contar con una información confiable y oportuna; difundir los valores y también fomentar una rendición de cuentas por la misión y objetivos; uso de bienes y recursos asignados.

2.2.2 Teoría de Rentabilidad

La rentabilidad al relacionarlo con el control interno viene a ser el crecimiento exitoso de una entidad, desde el punto de vista de Morillo (2001) establece que la rentabilidad es el resultado de los beneficios obtenidos de las ventas netas o inversiones que las empresas realizan durante el desarrollo de sus actividades. Es por ello que, al tener un control interno integrado la entidad tendrá una mejor ganancia y aumentará la utilidad beneficiándose ya que más personas querrán asociarse a ella, como también podrá lograr de manera eficiente sus objetivos.

Puente y Andrade (2016), menciona que uno de principales objetivos empresariales es incrementar la rentabilidad del empresario y generar utilidades de acuerdo a la inversión, por la cual el criterio principal que busca esta teoría es generar competitividad a través de los indicadores de rentabilidad. Por tal razón las pequeñas empresas se enfocan en esta teoría donde buscan incrementar su rentabilidad enfocándose aumentar la producción y ventas de sus productos sin considerar las herramientas de gestión para diversificar su cartera de clientes y que esta a su vez influya en generar más rentabilidad para la empresa.

2.2.2.1 Importancia de la rentabilidad.

Muñoz (2021) afirma: La rentabilidad es crucial debido a que la idea de toda evaluación empresarial se basa comúnmente en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de todo interés financiero. Además, es el principal indicador que permite:

- Saber si una inversión está siendo rentable o no. Si la ganancia es de alta calidad, entonces se están generando ganancias. Si, por el contrario, es

terrible, entonces se está generando una pérdida de capital y se debe considerar la posibilidad de cambiar la estrategia

- Comparar estrategias diferentes, para escoger la que pueda llegar a ser más provechosa.
- Conocer, a través de una proyección futura, lo que se espera obtener como fruto de un determinado movimiento.

2.2.2.2 Objetivos de la rentabilidad.

Comprender cuáles son los objetivos de rentabilidad de una inversión antes de invertir el dinero es un aspecto crítico de reconocer el nivel de riesgo que has asumido, aunque los objetivos de rentabilidad se pueden establecer de forma muy específica o más general de cualquier manera, esta información sirve como indicador de qué tan agresiva o conservadora es la inversión, tener una valuación para este indicador clave puede ayudar a los inversores a tomar decisiones más informadas y estratégicas (Leaf Group Media, 2018).

2.2.2.3 Tipos de rentabilidad.

Para conocer el resultado final de una financiación se aplica el método simple go back, que relaciona los ingresos recibidos con el importe de la financiación. El retorno total de una inversión se obtiene dividiendo el ingreso total obtenido (ganancias o pérdidas de capital y dividendos o intereses) entre el precio preliminar de la inversión. Para convertirlo a un porcentaje, multiplique el resultado final con la ayuda de 100 (Muñoz, 2021).

a) Rentabilidad económica (ROA)

También conocida como ROA por sus siglas en inglés Return on Assets, consiste en el rendimiento que obtiene una empresa comercial por las inversiones que realizan; en otras palabras, mide el potencial de la empresa comercial para generar ganancias a partir de los bienes y capital invertido, sin pensar en la estructura monetaria; se calcula dividiendo la utilidad operativa entre el activo total (Muñoz, 2021).

$$ROA = \frac{UTILIDAD OPERATIVA}{ACTIVO TOTAL}$$

b) Rentabilidad financiera (ROE)

También conocido como ROE por su nomenclatura en inglés (Return on Equity), este tipo de rendimiento relaciona la utilidad neta adquirida con las fuentes que tuvo que adquirirla, es decir, con el capital global preliminar. En otras palabras, la rentabilidad monetaria mide la capacidad de una organización para remunerar a sus propietarios o accionistas; se calcula dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio (Muñoz, 2021).

$$ROE = \frac{UTILIDAD NETA}{PATRIMONIO}$$

2.2.3 Teoría de empresa

García & Taboada (2012) nos dicen que las empresas son organizaciones con un fin lucrativo mediante recursos humanos, financieros y tecnológicos; así como la capacidad de obtener dinero y empleos ya que son el principal impulso económico del país.

2.2.3.1 Modalidades de las empresas.

TWINERO (2022) afirma que según la forma jurídica este es otro apartado dentro del ámbito empresarial que nos suena a menudo (S.L.S.A.). Es aquel que aborda los derechos y obligaciones que tiene una empresa en el desarrollo de su actividad:

- Unipersonal: inscrita a nombre de una única persona, dueño y responsable de toda la empresa. En caso de insolvencia es ella la que responde con su patrimonio a las posibles deudas.
- Sociedad Colectiva: funciona de igual forma que la unipersonal, pero es un grupo de personas quienes responden con su patrimonio personal.
- Cooperativas: el principal carácter de las cooperativas es que funcionan sin ánimo de lucro. Su actividad va destinada a satisfacer las necesidades básicas de sus miembros.
- Sociedad Limitada: Los propietarios responden en proporción a la participación que hacen dentro de la empresa. En otras palabras, al contrario de lo que sucede con la sociedad colectiva, si deben responder de una deuda adquirida a través del empleador, ya no lo hacen con todos sus bienes en garantía, sino con la parte proporcional de la participación (un cuarto elemento si hay 4 propietarios, cincuenta por ciento si hay dos, y así sucesivamente).
- Sociedad Anónima: de carácter similar a la sociedad limitada, solo se diferencia en que permite la entrada de capital externo, mediante la venta de accionariado.

- Comanditarias: las sociedades comanditarias son aquellas que poseen dos tipos de propietarios: los que responden de forma ilimitada y los que lo hacen en proporción al capital aportado.

TWINERO (2022) afirma que toda actividad empresarial está orientada a la obtención de beneficios, pero dependiendo de si se utilizan para un fin u otro, encontramos dos tipos de empresas:

- Empresas con ánimo de lucro: su actividad va destinada a la consecución de capital que se reparte entre dueños, accionistas, empleados etc.
- Empresas sin ánimo de lucro: su actividad va destinada a reinvertir los beneficios en la propia empresa, de manera que se pueda mantener su estructura y actividad. Pertenecen a este ámbito las ONGs y empresas destinadas a bienes sociales en su gran mayoría.

2.2.4 Teoría de las MYPE

Según la teoría de las MYPE se consideran a aquellas que tienen en su mayoría las siguientes características: no emiten valores negociables, los propietarios no disponen de portafolios de inversión diversificados, la responsabilidad de los propietarios es ilimitada o inefectiva, las primeras generaciones de propietarios son emprendedores y propensos al riesgo (Llamo y Sempertegui, 2017).

2.2.4.1 Importancia de las MYPE.

En este trabajo de investigación concluimos que la formalización de las MYPE, es muy importante en el acceso de créditos financieros, pues le abre las puertas a diferentes caminos con muchas oportunidades que cada emprendedor busca para desarrollar su negocio, debido a la liquidez que estos créditos generan, permiten

aumentar el capital y llegar a una mayor rentabilidad con respecto a la inversión realizada (Castillo y Villafane, 2019).

En la investigación, el estado y las diferentes empresas del sector privado apoyan a las MYPE y su producción, pues otorgan un gran número de empleos en nuestro país. El comportamiento financiero de cada MYPE formalizada, mantiene criterios de evaluación y metodologías para un proceso de financiamiento y percepción de políticas crediticias que llegan a una aprobación satisfactoria y hacen que tengan una imagen diferente, Hay posibilidades de llegar al sobreendeudamiento según el estudio, si no tiene una buena administración, es el riesgo que se puede tener pero hay programas de asesoría que brindan información y da un prestigio al negocio según lo investigado (Castillo y Villafane, 2019).

Finalizando, la falta de información transparente e idónea para la formalización, es una evidencia de la poca cultura que existe en nuestra sociedad, pues cada emprendedor evita realizar pagos de impuestos y otros, con la consigna de tener mayores ingresos, pero están equivocados porque disminuyen el acceso de programas que se vienen otorgando de parte del estado para las MYPE formales, pues buscan fomentar a los empresarios alcanzar sus metas (Castillo y Villafane, 2019).

2.2.4.2 Características de las MYPE.

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021) afirma: Las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- Pequeña Empresa: ventas anuales que superan las 150 UIT, hasta el monto máximo de 1,700 UIT

2.2.4.3 Objetivos de las MYPE.

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021) afirma: Ley tiene por objetivo promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para la ampliación del mercado interno y externo de éstas, en el marco del proceso de promoción del empleo formalización de la economía, para el acceso progresivo al empleo en condiciones de dignidad y suficiencia.

2.2.4.4 Ley 28015 (2003).

Las MYPE en el Perú son entidades económicas con fines lucrativos dedicadas al comercio y prestaciones de servicios; estas organizaciones están conformadas por personas jurídicas y naturales que están ubicadas en los diferentes sectores económicos del país. A la vez, estas organizaciones también producen, transforman y comercializan mercadería, bienes y/o servicios a terceros siendo así de suma importancia en el desarrollo económico del país; el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, informa que aportan un 40% al PBI, y con un 80% de oferta laboral (Sánchez, 2014, p.74). De manera que, en el país son MYPE son instituciones que generalmente financian sus operaciones con aporte propio.

Cada año se forman nuevas entidades en el país ya sea formales e informales, sin embargo, respecto a las MYPE formales el INEI (2019) afirma:

Las MYPE están conformadas por 2 millones 402 mil 453 de entidades formales, las cuales representan el 99.1% de todas las empresas formales operando en

el país; estas organizaciones generan un 32.5% de puestos de trabajo formales y contribuyen con el 35% de la estructura del PBI en el Perú.

Como podemos ver el porcentaje de las MYPE formales en nuestro país, es la mayor parte de las empresas y gracias a muchas de ellas las personas pueden contar con un puesto de trabajo.

2.2.4.5 Ley 30056 (2013).

Ley N° 30056 (2013) afirma: Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el ministro de Economía y Finanzas y el ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Ley N° 30056, 2013).

2.2.5 Teoría del sector comercio

Dentro del sector comercio tenemos a todas las MYPE con rubro comercial destinadas a la comercialización de productos terminados o en proceso para el consumidor final u a otras entidades para revenderlas.

Dentro del sector comercio tenemos también la venta al por mayor, las cuales son denominadas como empresas mayoristas que es como un intermediario entre la fábrica y el consumidor final; las empresas minoristas al diferenciarse de las empresas anteriormente mencionadas, estas venden sus productos al consumidor final.

Cabe mencionar que los productos desde que sale de la fábrica hasta llegar al consumidor final el aumento de precio de fábrica van aumentando debido a la existencia de estos dos tipos. Siendo estos muy importantes para la actividad económica de nuestro país.

2.2.5.1 Importancia del sector comercio.

El sector comercio peruano (mayorista y minorista) alcanzará un crecimiento de 3,2% al cierre del 2018, un nivel que será superior al promedio proyectado para América Latina (3,1%), estimó el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (Iedep) de la Cámara de Comercio de Lima (CCL) (El Comercio, 2018).

César Peñaranda, director del Iedep, dijo que el crecimiento del sector comercio será sustentado por la recuperación del consumo privado, cuyo avance sería de 3,6% en el 2018 (El Comercio, 2018).

Otros factores que contribuirán al dinamismo de dicha actividad serán el crecimiento del empleo, la mejora del ingreso mensual en zonas urbanas y la tendencia al alza del crédito de consumo, sostuvo Peñaranda (El Comercio, 2018).

En los últimos cinco trimestres, el PBI del sector comercio mostró un crecimiento acelerado, dijo la CCL. Dicho avance también es resultado de la evolución de la demanda interna, que, si bien en los últimos cuatro años ha registrado un crecimiento por debajo del 3%, se prevé para el 2018 una proyección al alza de 4,4% y de 4,5% para el 2019 (El Comercio, 2018).

2.2.5.2 Características del sector comercio.

Editorial Grudemi (2017) afirma: Entre las principales características de la actividad comercial podemos destacar las siguientes:

- Es un proceso de antaño ya que, desde hace mucho tiempo, con los trueques, la comercialización cumple un rol relevante dentro de la economía y el abastecimiento de los pueblos.
- Es una parte importante de un país o región porque de ella depende la mayor parte de su economía y riqueza.
- No es necesario tener una empresa para poder participar de la actividad comercial, sino que esta comienza desde el instante en que existe una compra y venta de algún tipo.
- Tiene un gran alcance, ya que puede generarse en la misma ciudad o país y extenderse hacia la importación al extranjero.

2.2.5.3 Tipos del sector comercio.

Máxima (2020) afirma que existen distintos tipos de comercio, pero una primera distinción debe hacerse entre el comercio mayorista y el minorista:

- Comercio mayorista.

Generalmente implica la venta de grandes cantidades de mercancía, de las cuales el comprador no suele ser el consumidor final, sino un revendedor o un industrial que las empleará como materia prima de un proceso secundario que a su vez arrojará bienes comerciables.

- Comercio minorista.

Generalmente es el intercambio entre el vendedor y un comprador que es también consumidor definitivo o final de la mercancía. En ese sentido, suele implicar la venta de artículos en pequeñas cantidades (o por unidades).

Máxima (2020) afirma: Ambos tipos de comercio se dan en distintos ámbitos y mediante diferentes recursos o estrategias, que pueden ser también clasificados de la siguiente manera:

- Comercio interior. Ocurre dentro del territorio de un mismo país o comunidad, empleando un marco jurídico y financiero único y común.
- Comercio exterior. Ocurre entre personas o empresas ubicadas en países distintos y se rige por un código común internacional.
- Comercio terrestre, marítimo o aéreo. Son los respectivos modos de intercambio de mercancía que la trasladan mediante vehículos terrestres, navales o aéreos, respectivamente.
- Comercio electrónico. Una variante nacida a la luz de Internet y de la globalización, que permite el intercambio de materiales con personas en países distantes, empleando diversos mecanismos digitales para el entendimiento y el pago.

2.2.6 Descripción de caso en estudio.

La empresa en estudio con razón social: Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C., con RUC: 20569117314, con dirección fiscal: Mza. I' Lote. 4 A.H. SEÑOR DE LOS MILAGROS Ancash - Santa – Chimbote, su actividad económica principal es: Venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados. Inició sus actividades el 01/03/2013, siendo inscrita en el 22/03/2013, emite comprobantes de Pago: Factura (desde el 10/01/2018) y boleta de venta (desde el 13/03/2018). Su estado del contribuyente es Activo y su condición de domicilio fiscal: Habido.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

La Contraloría General de La República (s.f.) El control interno es un grupo de actitudes, procedimientos, registros, y métodos incluyendo las actividades que ejecutaban las autoridades y los trabajadores con el único objetivo de evitar riesgos que puedan afectar a la empresa.

El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad (Acosta, 2020).

2.3.2 Definición de rentabilidad

El término rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. Este concepto

resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados (García, 2017).

2.3.3 Definición de empresa

La empresa viene a ser una unidad económica conformada por una o más personas, puede ser jurídica o natural bajo la dirección de un empleador con fines lucrativos; se orientan a obtener una ganancia gracias al desarrollo de sus actividades que puede ser a través de sus ventas o prestación de servicios (Carrasco, 2021).

2.3.4 Definición de MYPE

Las MYPE son unidades económicas que son constituidas por personas naturales o jurídicas teniendo como objetivo poder cumplir con el desarrollo de sus actividades por ya sea de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios; creadas bajo una legislación vigente (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria s.f.).

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021) afirma: La Ley N.º 30056 (Ley del Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial), y el Decreto Supremo N.º 013-2013-PRODUCE (Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial) son las normas que regulan, entre otros aspectos, el régimen laboral de la micro y pequeña empresa.

Las microempresas y pequeñas empresas (MYPE) son unidades de producción con niveles menores de facturación que gozan de incentivos tributarios y laborales. Personas naturales y personas jurídicas de cualquier denominación (E.I.R.L., S.R.L., entre otras) pueden constituirse en MYPE, siempre y cuando no superen los niveles

máximos de facturación anual señalados en la Ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña Empresa Ley 28015, y las modificaciones realizadas por el Decreto Legislativo 1086, el Decreto Supremo 013-2013-Produce y el Decreto Supremo 008-2008-TR. La categoría de estas empresas deberá especificarse en el Registro Nacional de Micro y Pequeña Empresa (REMYPE), contando con el Certificado de Inscripción o Reinscripción. Las empresas MYPE pueden participar en licitaciones públicas con el Estado (SUNAT, s.f.).

2.3.5 Definición de sectores económicos

Los sectores productivos, o lo que es lo mismo, los sectores de la economía, se utilizan para establecer una clasificación de la actividad económica de una región en función del tipo de proceso productivo que la caracteriza. En la actualidad, existen cinco tipos de sectores económicos que, a su vez, se dividen en diferentes ramas de producción: sector primario, secundario, terciario, cuaternario y quinario. Estos dos últimos, se consideran, por parte de algunos estudiosos, como parte del sector terciario (Creditea, 2021).

La actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos (Departamento Nacional de Planeación, 2018).

2.3.6 Definición de sector comercio

SURA (2022) afirma que, el sector comercio agrupa a las empresas que se dedican a la acción de distribuir, vender y comprar mercadería o servicios para los

consumidores finales o para la transformación y utilización de los mismos; cuando los consumidores no son finales vuelven a vender o transformar el producto, pero al venderlo surge un incremento en el precio para que de tal manera pueda obtener ganancias.

III. Hipótesis

Debido a que el presente trabajo de investigación es de análisis, no presenta hipótesis.

“Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales” (Hernández, Fernández y Bautista, p.79)

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de las variables, cosas o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso porque se limitó solo a estudiar una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo conformada por todas las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú en el año 2019.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la micro y pequeña empresa: Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. del sector comercio del distrito de Chimbote, la misma que fue escogida de manera dirigida.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	
		Dimensiones	Indicadores
Control interno	El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad (Acosta, 2020).	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. cuenta con un sistema de control interno formal implementado? 2. La empresa cuenta con procesos, normas y estructuras que le permitan desarrollar satisfactoriamente sus actividades? 3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones en la cual se establece cada labor de sus trabajadores para que estén informados y se desenvuelvan en sus puestos de trabajo de manera eficiente y eficaz? 4. ¿Tiene un documento legal interno donde se establezca la estructura, responsabilidad autoridad y normas de conducta? 5. ¿Cuenta con procedimientos eficaces de contratación de personal y evaluación del desempeño que realiza cada trabajador en el desarrollo de sus actividades? 6. ¿Realiza las descripciones de puestos, matriz de capacidades, así como la competencia por la cual se evalúa a los proveedores de servicios en relación con las políticas y prácticas establecidas?
		Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta con un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos propios de la empresa?

			<p>2. ¿Se han detectado eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos de la entidad?</p> <p>3. ¿Evalúa los riesgos y fraudes que enfrenta la empresa para el logro de sus actividades?</p> <p>4. ¿Se define los objetivos y se formula un plan estratégico para detectar los riesgos internos y externos que la empresa pueda verse perjudicada?</p> <p>5. ¿Se han establecido medidas de seguridad en las áreas de la empresa para prevenir daños físicos tanto a los trabajadores como a la mercadería?</p>
		<p>Actividades de control</p>	<p>1. ¿En la entidad se han establecido actividades de control tanto en las entradas y salidas de mercadería como el control de sus trabajadores?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta con un contador que se ocupe de la contabilidad y de las declaraciones tributarias?</p> <p>3. ¿Se revisan periódicamente las tareas y actividades de los trabajadores para asegurarse que se estén cumpliendo de acuerdo a las funciones?</p> <p>4. ¿Cuenta con un control eficiente que asegure que la información confidencial de la empresa esté protegida de personas inescrupulosas que puedan robar información?</p> <p>5. ¿Ha implementado equipos de seguridad en caso de robos u incendios, así mismo están bien distribuidas las áreas para el desarrollo de las funciones de cada trabajador?</p>

		<p>Información y comunicación</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de información eficaz para llevar a cabo acciones necesarias que respalde la toma de decisiones con información de calidad? 2. ¿La información que cuenta la empresa es de calidad presentando lo más necesario y se facilita en momentos adecuados conteniendo la información más reciente y exacta? 3. La comunicación en la empresa es relevante, confiable y fluida entre las áreas funcionales de la empresa que participan en las actividades? 4. ¿La administración recibe información contable y financiera que le permita tomar decisiones oportunas? 5. ¿Se brinda al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?
		<p>Actividad de supervisión</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se verifica periódicamente las deficiencias que tiene el personal y si se cumple con lo establecido en el código de conducta de la entidad? 2. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente? 3. ¿Se realiza un inventario para ver la cantidad y o el deterioro de su mercadería? 4. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?

			5. ¿En el desarrollo de las actividades del administrador se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los reglamentos de la entidad?
Rentabilidad	Morillo (2001) establece que: “La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas, con la inversión realizada y con los fondos aportados por sus propietarios denominada rentabilidad financiera o del propietario.”	Económica	1. ¿Cree usted que las actividades que realiza son rentables para su negocio? 2. ¿Los ingresos que obtiene por el desarrollo de sus actividades le generan utilidades? 3. ¿Las ventas que ha realizado en el último año a diferencia de los años pasados se han incrementado? 4. ¿Cree usted que una buena organización le generaría una buena rentabilidad?
		Financiera	5. ¿A establecido un adecuado control interno para mejora del registro contable? (caja, inventarios, etc.) 6. ¿Cuenta con un control interno que le ayuda a llevar un registro detallado en cuanto a las entradas y salidas de sus mercaderías?

Fuente: Elaboración propia en base a las características del control interno y rentabilidad.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) y un análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliógrafas (objetivo específico 1), un cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de la investigación (objetivo específico 3).

Se elaboró un cuestionario que tuvo por finalidad describir las características del control interno que es conceptualizado por el autor Meléndez (2016) donde afirma que según el informe COSO 2013, el control interno es un procedimiento implementado por la dirección y demás personal de la empresa que buscan que se resguarde sus activos, patrimonios y genere una mayor utilidad; para lograr este fin se emplea una serie de procedimientos los cuales deben de aplicarse de manera constante por todos los miembros de la organización; por otro lado, Morillo (2001) establece que la rentabilidad es el resultado de los beneficios obtenidos de las ventas netas o inversiones que las empresas realizan durante el desarrollo de sus actividades. La empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC la cual pertenece al sector comercio ya que, su actividad económica principal es: Venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados; según SURA (2022) sostiene que, el sector comercio agrupa a las empresas dedicadas a la venta y

distribución de bienes y productos al por mayor y menor en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios; del mismo modo en SUNAT se encuentra inscrita con razón social: Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC.; el cuestionario contiene las dos variables: Control interno y rentabilidad, el cual está dividido en las siguientes dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, y rentabilidad ; estas a su vez han originado los 32 ITEMS y su escala valorativa esta cuantificada de la siguiente manera: SI y NO.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en la tabla 01 de esta investigación. Para hacer el análisis de resultados se observó en la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores; estos resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados con apoyo de las bases teóricas y el marco conceptual.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; dichos resultados se especificaron en la tabla 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se cuantificó los resultados de cada componente del control interno y rentabilidad. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Por último, para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación; dichos resultados fueron especificados en la tabla 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se explicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C.” – Chimbote, 2019	¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019?	Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019. 2. Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y

			rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. de Chimbote, 2019.
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la ULADECH Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU- ULADECH católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la ULADECH se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas:

El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Este principio no sólo implica que las personas que son sujeto de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino que también deben protegerse sus derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Libre participación y derecho a estar informado:

Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan

o en la que participan; y tienen la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia:

Toda investigación debe tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad:

Toda investigación debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y se deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y tomar medidas para evitar daños.

Justicia:

El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, o sesgos, no den lugar a prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación, y pueden acceder a los resultados del proyecto de investigación.

Integridad científica:

El investigador (estudiantes, egresado, docentes, no docente) tiene que evitar el engaño en todos los aspectos de la investigación; evaluar y declarar los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, el investigador debe proceder con rigor científico, asegurando la validez de sus métodos, fuentes y datos. Además, debe garantizar la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, desarrollo, análisis, y comunicación de los resultados.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1

Resultados del objetivo específico 1

AUTOR	RESULTADOS
Huamán (2018)	Establece que, en las empresas estudiadas no llevan un control adecuado que tenga políticas de trabajo por esa razón no cumple con los objetivos trazados, ya que al no tener un control eficaz de sus actividades se ve afectada su rentabilidad, por esa razón su desempeño frente a la competencia afecta en su crecimiento económico.
Tovar (2019)	Afirma que, la empresa SISTEL Ingenieros S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos al no realizar actividades de control que le permitan lograr una rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.
Ponce (2019)	Argumenta que, la empresa Ferretera Rudhayfre S.A.C no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa impidiendo una seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos, carece de un manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, no cuenta con procedimientos alternativos, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.
Trinidad (2019)	Establece que, la empresa Geoagro SAC, no cuenta con un sistema de control interno, en cuanto al componente de evaluación de riesgos no se ha llegado a identificar los errores que se vienen teniendo en las actividades cotidianas y contable, al no utilizar estrategias y dinámicas

	de emprendimiento que ayude a cuidar los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.
Lazarte (2017)	Afirma que, la empresa Comercial J Blanco S.A.C no cuenta con un adecuado sistema de control interno; no se llega a evaluar los riesgos que le puede generar llevando un trabajo desordenado, sin metas ni objetivo, susceptible de riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en las áreas de trabajo.
Esquivel (2018)	Argumenta que, la empresa BAUER Lubricentos SAC, no cuenta con un sistema de control interno lo que genera deficiencias, carece de un manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo; sus riesgos y su impacto no son registrados por escrito, pero si se supervisa continuamente para verificar si el personal cumple con sus funciones y supervisa las actividades de mejora frente a las deficiencias encontradas.
Zavala (2018)	Sostiene que, la empresa Ferretería “La Llave” no cuenta formalmente con sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un sistema de control interno empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, por lo que no cuenta con la información adecuada y una buena comunicación fluida, que ayude a mejorar sus actividades de manera que le permita elevar su nivel de competencia.
Cerna (2019)	Establece que, la empresa Mega Max S.A.C., está teniendo deficiencias en cuanto a la supervisión y monitoreo ya que no se han evitado pérdidas de mercadería, al no realizar una buena supervisión de los inventarios y las actividades que el personal realiza en las distintas áreas que se tiene dentro de la empresa.
Cadillo (2021)	Menciona que las MYPE y la empresa Ferreyani E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con políticas y procedimientos de control dificultando desarrollar sus objetivos, mal manejo administrativo, tubo perdidas tanto materiales como económicas; por lo cual afecta su rentabilidad. Teniendo mayormente deficiencias en cuanto al componente Ambiente de control.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de esta investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Tabla 2

Resultados del objetivo específico 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. cuenta con un sistema de control interno formal implementado?		X
2. ¿La empresa cuenta con procesos, normas y estructuras que le permitan desarrollar satisfactoriamente sus actividades?	X	
3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones en la cual se establece cada labor de sus trabajadores para que estén informados y se desenvuelvan en sus puestos de trabajo de manera eficiente y eficaz?		X
4. ¿Tiene un documento legal interno donde se establezca la estructura, responsabilidad autoridad y normas de conducta?	X	
5. ¿Cuenta con procedimientos eficaces de contratación de personal y evaluación del desempeño que realiza cada trabajador en el desarrollo de sus actividades?		X
6. ¿Realiza las descripciones de puestos, matriz de capacidades, así como la competencia por la cual se evalúa a los proveedores de servicios en relación con las políticas y prácticas establecidas?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		

1. ¿Cuenta con un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos propios de la empresa?	X
2. ¿Se han detectado eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos de la entidad?	X
3. ¿Evalúa los riesgos y fraudes que enfrenta la empresa para el logro de sus actividades?	X
4. ¿Se define los objetivos y se formula un plan estratégico para detectar los riesgos internos y externos que la empresa pueda verse perjudicada?	X
5. ¿Se han establecido medidas de seguridad en las áreas de la empresa para prevenir daños físicos tanto a los trabajadores como a la mercadería?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	
1. ¿En la entidad se han establecido actividades de control tanto en las entradas y salidas de mercadería como el control de sus trabajadores?	X
2. ¿La empresa cuenta con un contador que se ocupe de la contabilidad y de las declaraciones tributarias?	X
3. ¿Se revisan periódicamente las tareas y actividades de los trabajadores para asegurarse que se estén cumpliendo de acuerdo a las funciones	X
4. ¿Cuenta con un control eficiente que asegure que la información confidencial de la empresa esté protegida de personas inescrupulosas que puedan robar información?	X
5. ¿Ha implementado equipos de seguridad en caso de robos u incendios, así mismo están bien distribuidas las áreas para el desarrollo de las funciones de cada trabajador?	X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de información eficaz para llevar a cabo acciones necesarias que respalde la toma de decisiones con información de calidad?	X
2. ¿La información que cuenta la empresa es de calidad presentando lo más necesario y se facilita en momentos adecuados conteniendo la información más reciente y exacta?	X
3. ¿La comunicación en la empresa es relevante, confiable y fluida entre las áreas funcionales de la empresa que participan en las actividades?	X
4. ¿La administración recibe información contable y financiera que le permita tomar decisiones oportunas?	X
5. ¿Se brinda al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	
1. ¿Se verifica periódicamente las deficiencias que tiene el personal y si se cumple con lo establecido en el código de conducta de la entidad?	X
2. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?	X
3. ¿Se realiza un inventario para ver la cantidad y o el deterioro?	X
4. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	X
5. ¿En el desarrollo de las actividades del administrador se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los reglamentos de la entidad?	X
RENTABILIDAD	
1. ¿Cree usted que las actividades que realiza son rentables para su negocio?	X

2. ¿Los ingresos que obtiene por el desarrollo de sus actividades le generan utilidades?	X
3. ¿Las ventas que ha realizado en el último año a diferencia de los años pasados se han incrementado?	X
4. ¿Cree usted que una buena organización le genera una buena rentabilidad?	X
5. ¿Ha establecido un adecuado control interno para mejora del registro contable? (caja, inventarios, etc.)	X
6. ¿Cuenta con un control interno que le ayuda a llevar un registro detallado en cuanto a las entradas y salidas de sus mercaderías?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al administrador de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Tabla 3

Resultados del objetivo específico 3

Elementos de Comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados del objetivo específico 3
Respecto al ambiente de control	Ponce (2019) evidenció que la empresa Ferretera Rudhayfre S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno; generando deficiencias en la gestión, no cuenta con procedimientos adecuados al	La empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC, no cuenta con sistema de control interno implementado, así mismo no cuenta con un manual de	SI COINCIDEN

	<p>cumplimiento de los objetivos, carece de un manual de organizaciones y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo.</p> <p>Por otra parte, Esquivel (2018) evidenció que la empresa BAUER Lubricentros SAC carece de un manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo; sus riesgos y su impacto no son registrados por escrito, pero si se supervisa continuamente para verificar si el personal cumple con sus funciones y supervisa las actividades de mejora frente a las deficiencias encontradas.</p> <p>Así como, Cadillo (2021) nos dice que la empresa Ferreyani EIR, no cuenta con políticas y procedimientos de control dificultando</p>	<p>funciones en la cual se establezca cada labor de sus trabajadores, tampoco cuenta con procedimientos eficaces de contratación de personal y evaluación del desempeño, no realizar descripciones de puestos, matriz de capacidades, así como la competencia por la cual se evalúa a los proveedores de servicios en relación con las políticas y prácticas establecidas.</p>	
--	--	--	--

	<p>desarrollar sus objetivos, mal manejo administrativo, tubo perdidas tanto materiales como económicas; por lo cual afecta su rentabilidad.</p>		
<p>Respecto a la evaluación de riesgo</p>	<p>Trinidad (2019) determinó que, la empresa Geoagro SAC no ha llegado a identificar los errores que se vienen teniendo en las actividades cotidianas y contable, al no utilizar estrategias y dinámicas de emprendimiento que ayude a cuidar los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.</p> <p>Por otra parte, Lazarte (2017) afirma que, la empresa Comercial J Blanco S.A.C no evalúa los riesgos que le puede generar llevando un trabajo desordenado, sin metas ni objetivo, susceptible de riesgos potenciales originados como consecuencias de</p>	<p>En la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC, no se evalúa los riegos y fraudes que enfrenta la empresa para el logro de sus actividades, ya que se han detectado eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos de la entidad;</p> <p>así mismo no define sus objetivos y ni formula un plan estratégico para detectar los riegos internos y externos que la empresa pueda verse perjudicada.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

	las deficiencias detectadas en las áreas de trabajo.		
Respecto a la actividad de control	Tovar (2019) evidenció que la empresa SISTEL Ingenieros S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos al no realizar actividades de control que le permitan lograr una rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.	En la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC, no revisa periódicamente las tareas y actividades de los trabajadores para asegurarse que se estén cumpliendo de acuerdo a las funciones; al no contar con un control eficiente que asegure que la información confidencial de la empresa esté protegida.	SI COINCIDEN
Respecto a información y comunicación	Zavala (2018) afirma que, la empresa Ferretería “La Llave” no cuenta formalmente con sistema de control interno; el cual tiene más debilidades que fortalezas, por lo que no cuenta con la información adecuada y una buena comunicación fluida, que	En la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC, no se brinda la información necesaria a los trabajadores para cumplir con sus actividades, no tiene	NO COINCIDEN

	<p>ayude a mejorar sus actividades de manera que le permita elevar su nivel de competencia.</p>	<p>una comunicación relevante, confiable y fluida entre las áreas funcionales de la empresa que participan en las actividades al no brindar la información que necesita para cumplir sus actividades.</p>	
<p>Respecto a la supervisión y monitoreo</p>	<p>Cerna (2019) Nos dice que, la empresa Mega Max SAC, está teniendo deficiencias en cuanto a la supervisión y monitoreo ya que no se han evitado pérdidas de mercadería, al no realizar una buena supervisión de los inventarios y las actividades que el personal realiza en las distintas áreas que se tiene dentro de la empresa.</p>	<p>La empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC; no verifica periódicamente las deficiencias que tiene el personal, no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente y no realiza un inventario para ver la cantidad y o el deterioro</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

<p>Respecto a Rentabilidad</p>	<p>Huamán (2018) Establece que, en las empresas no llevan un control adecuado que tengan políticas de trabajo, por esa razón no cumple con los objetivos trazados; ya que al no tener un control eficaz de sus actividades se ve afectada su rentabilidad y tiene dificultades en su desempeño frente a la competencia afecta en su crecimiento económico.</p>	<p>Las actividades que realiza la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC; no son del todo rentables para su negocio, al no establecer un adecuado control interno, especialmente en el registro detallado de un inventario; por otro lado, las ventas que ha realizado no se han incrementado y no ha tenido una rentabilidad.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
---------------------------------------	--	---	---------------------

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

5.2 Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores Huamán (2018), Tovar (2019), Ponce (2019), Trinidad (2019), Lazarte (2017), Esquivel (2018), Zavala (2018), Cadillo (2021) y Cerna (2019) establecen que las características del control interno y rentabilidad de las empresas que fueron estudiadas, no cuentan con un sistema control interno ya que no cumplen correctamente con cada uno de los componentes del control interno por lo que no

cuentan con procedimientos adecuados para cumplir con sus objetivos, carecen de manuales de organización y funciones, no cuentan con un plan estratégico, no realiza actividades de control que les permita detectar los riesgos, también existe una escasa información y comunicación entre el personal, el manejo de inventarios y caja ya que estos no son supervisados; todo esto les dificulta tener una buena rentabilidad y desenvolverse en su sector económico en el que pertenezcan. Asimismo, estos resultados coinciden con los autores internacionales Bosque y Ruiz (2016) establecen que, la empresa estudiada no cuenta con un sistema interno implementado; ya que se ha detectado debilidades y fallas en cada uno de los componentes, se evaluó la situación económica de los últimos periodos para mostrar si el control interno influye en la rentabilidad de dicha empresa. Finalmente, dichos resultados no coinciden con los autores de las bases teóricas; Contraloría General de la república (s.f.) y Morillo (2001) donde establecen que: Las entidades deben contar con un sistema de control interno ya que es un procedimiento integrado con el objetivo de desarrollar metas, sobre todo salvaguardar los activos de la institución, verificar la confiabilidad de los informes contables y administrativos, realizar un plan estratégico ya que beneficia una seguridad, reducir gastos y evitar malversaciones para que de tal manera tener una eficacia y eficiencia en las actividades, contar con una información clara y oportuna; con valores y ética profesional. Para que de tal manera las entidades al implementar un sistema de control interno tendrán un mayor control en sus actividades y mejorar su rentabilidad financiera y lograr eficientemente sus objetivos.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

De las 6 preguntas del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC; se obtuvo que del 100 %, el 40% (2) fueron SI y 60% (4) fueron NO; de los datos tomados se evidencia que la empresa no cuenta con sistema de control interno implementado; no cuenta con un manual de funciones en la cual se establezca cada labor de sus trabajadores, tampoco cuenta con procedimientos eficaces de contratación de personal y evaluación del desempeño, no realiza descripciones de puestos, matriz de capacidades, así como la competencia por la cual se evalúa a los trabajadores en relación con las políticas y prácticas establecidas.

Evaluación de riesgos

De las 5 preguntas del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Inversiones y multiservicios DERZAM SAC; se obtuvo que del 100 % el 40% (2) fueron SI y el 60%(3) fueron NO; de los datos tomados se evidencia que la empresa, no evalúa los riesgos y fraudes que enfrenta la empresa para el logro de sus actividades, ya que se han detectado eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos de la entidad; así mismo no define sus objetivo, no formula un plan estratégico para detectar los riesgos internos y externos a los cuales la empresa pueda estar expuesta.

Actividad de control

De las 5 preguntas del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Inversiones y multiservicios DERZAM SAC, se obtuvo que del 100 % el 60% (3) fueron SI y el 40% (2) fueron NO; se evidencia que la empresa no realiza actividades de control; ya que no revisa periódicamente las tareas y actividades realizadas por los trabajadores para asegurarse que se estén cumpliendo de acuerdo a las funciones, no se le brinda un incentivo para que los trabajadores se esfuercen por realizar su trabajo así

mismo, no se ha establecido ningún procedimiento en el supuesto caso que se presente un problema en la empresa y de tal manera contribuya a reducir los riesgos a los que están expuestos.

Información y comunicación

De las 5 preguntas del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Inversiones y multiservicios DERZAM SAC, se obtuvo que del 100 % el 40%(2) fueron SI y el 60%(3) fueron NO; se observa que en la empresa no existe una comunicación relevante, confiable y fluida entre las áreas funcionales por parte del personal que participan en las actividades, no se proporciona la información que necesitan para cumplir sus actividades; se debe capacitar frecuentemente al personal en cuanto al manejo de la tecnología que se requiera y de tal manera lograr cada objetivo planteado y se pueda desarrollar un buen ambiente laboral.

Supervisión y monitoreo

De las 5 preguntas del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Inversiones y multiservicios DERZAM SAC se obtuvo que del 100 % el 40% (2) fueron SI y el 60% (3) fueron NO; estos datos que fueron tomados evidencian que, en la empresa no se verifica periódicamente las deficiencias que tiene el personal, no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente y no realiza un inventario para ver la cantidad y o el deterioro; no se evalúa las actividades que permitan una mejora del control interno.

Rentabilidad

De las 6 preguntas del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Inversiones y multiservicios DERZAM SAC, se obtuvo que del 100 % el 40% (2) fueron SI y el 60% (4) fueron NO; se evidencia que las actividades que se realiza en

la empresa no son del todo rentables, porque al no establecer un adecuado control interno dificulta el cumplimiento de sus objetivos planteados; si se realizara incentivos y/o actividades de motivación al personal se esforzarían por realizar sus actividades encomendadas; si se aplica una serie de mejoras en la empresa se obtuviera una mejor rentabilidad.

5.2.3 *Respecto al objetivo específico 3*

Después de realizar el análisis comparativo entre los cinco componentes del control interno y rentabilidad que son los elementos de comparación, los cuales representan el 100%, el 80% (4) Si coinciden y 20% (2) No coinciden, obteniendo los siguientes resultados:

Respecto al componente Ambiente de control

De acuerdo a los resultados obtenidos de la comparación entre el objetivo específico 1 y del caso en estudio empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC (resultados del objetivo específico 2); en cuanto al componente de ambiente de control, si coinciden, porque los autores Ponce (2019), Cadillo(2021) y Esquivel (2018) en sus trabajos de investigación y su caso en estudio se evidencia que: Ambas empresas no cuentan con un sistema de control interno, ya que no cuentan con un manual de funciones en la cual se establezca cada labor de sus trabajadores, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, no cuentan con procedimientos eficaces de contratación de personal y evaluación del desempeño, no realizar descripciones de puestos, matriz de capacidades, así como la competencia por la cual se evalúa a los proveedores de servicios en relación con las políticas y prácticas establecidas.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De los resultados obtenidos de la comparación entre el objetivo específico 1 y del caso en estudio empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC (resultados del objetivo específico 2); en cuanto al componente de evaluación de riesgos, si coinciden, porque los autores Trinidad (2019) y Lazarte (2017) establecen que las empresas en estudio no cumplen correctamente con este componente, no evalúa los riesgos que le puede generar llevando un trabajo desordenado, no se ha llegado a identificar los errores que se vienen teniendo en las actividades cotidianas, al no utilizar estrategias y dinámicas de emprendimiento que ayude a cuidar los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad; así mismo no definen sus objetivos, ni formula un plan estratégico para detectar los riesgos internos y externos que las empresas presenten.

Respecto al componente actividades de control

De los resultados obtenidos de la comparación entre el objetivo específico 1 y del caso en estudio empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC (resultados del objetivo específico 2); en cuanto al componente de actividades de control, si coinciden: el autor Tovar (2019) afirma que la empresa tiene deficiencias porque no se revisa periódicamente las tareas y actividades de los trabajadores así como también no se les capacita, y no se garantiza el cumplimiento de acuerdo a las funciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos al no realizar actividades de control que le permitan lograr el desarrollo de todas las operaciones; ya que si no cuenta con un control eficiente sus operaciones va a seguir teniendo ciertas dificultades en el logro de sus objetivos.

Respecto al componente Información y Comunicación

De los resultados obtenidos de la comparación entre el objetivo específico 1 y del caso en estudio empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC (resultados del objetivo específico 2); en cuanto al componente de información y comunicación, si coinciden, porque el autor Zavala (2018) afirma que, la empresa en estudio no cuenta formalmente con sistema de control interno; el cual tiene más debilidades que fortalezas, por lo que no cuenta con la información adecuada y una buena comunicación fluida, que ayude a mejorar sus actividades de manera que le permita elevar su nivel de competencia y la empresa en estudio no tiene una comunicación relevante, confiable y fluida entre las áreas funcionales de la empresa que participan en las actividades al no brindar la información que necesita para cumplir sus actividades.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De los resultados obtenidos de la comparación entre el objetivo específico 1 y del caso en estudio empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC (resultados del objetivo específico 2); en cuanto al componente de supervisión y monitoreo, si coinciden, porque el autor Cerna (2019) afirma que, se está teniendo deficiencias en cuanto a la supervisión y monitoreo, ya que no se han evitado pérdidas de mercadería, porque no se realiza un buen registro de la mercadería en los inventarios para ver la cantidad y o el deterioro de la mercadería; no realiza una supervisión en el cual se verifique periódicamente las deficiencias que tiene el personal al desarrollar sus actividades en las distintas áreas que se tiene dentro de la empresa; por ultimo no se realiza periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente.

Respecto a Rentabilidad

De los resultados obtenidos de la comparación entre el objetivo específico 1 y del caso en estudio empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC (resultados del objetivo específico 2); en cuanto a la rentabilidad sí coinciden, porque el autor Huamán (2018) deduce que las empresas no llevan un control adecuado; no cuenta con políticas, procedimientos de trabajo, no cumple con los objetivos trazados; ya que al no tener un control eficaz de sus actividades se ve afectada su rentabilidad y tiene dificultades en su desempeño frente a la competencia; afectando su crecimiento económico. Por otro lado, la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC, las actividades que realiza no son del todo rentables para su negocio, no tiene un adecuado control interno que mejore sus actividades, especialmente en el registro detallado de las entradas y salidas de la mercadería puesto que no cuenta con un inventario.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Luego de analizar los antecedentes, se concluye que las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno, ya que manejan un control deficiente y un tanto informal que les dificulta el cumplimiento de sus actividades esto dificulta las empresas tener una buena rentabilidad y desenvolverse en su sector económico, es de suma importancia recalcar que se debe tener en cuenta y cumplir cada uno de los componentes del control interno para que de tal manera la empresa pueda obtener una mayor rentabilidad en sus actividades.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

La empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC.; del 100% (32) preguntas aplicadas el 41% (13) fueron SI y el 59% (19) fueron NO, con estos resultados se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, al no cumplir con los componentes del control interno; en cuanto a la rentabilidad las actividades que desarrolla la empresa no son del todo rentables, al no realizar actividades que le ayuden a obtener una mayor rentabilidad.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Con respecto a los resultados obtenidos de la comparación entre el objetivo 1 y 2 se concluye que los autores de los antecedentes pertinentes y la empresa en estudio Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC. de Chimbote de los 6 elementos comparados los cuales representan el 100% el 80% (4) Si coinciden y 20% (2) No coinciden; indicando que las MYPE del sector comercio del Perú no cuentan con un

sistema de control interno; de manera que no se cumple correctamente con los componentes del control interno teniendo una deficiencia en el cumplimiento de sus actividades afectando su rentabilidad, si se desarrollara actividades de mejora les ayudaría en el desarrollo satisfactorio; de tal forma que se obtendrían mayores ventas y así lograr cumplir cada uno de sus objetivos planteados.

6.4 Conclusión general

Después de analizar las características del control interno y rentabilidad en las MYPE del Perú y la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC., se concluye que estas empresas no cuentan con un sistema de control interno implementado teniendo dificultades al cumplir con cada uno de sus objetivos y el desarrollo de sus actividades, afectando su rentabilidad.

Se recomienda a las MYPE del sector comercio del Perú implementar un sistema de control interno, para llevar un control adecuado de sus gastos elaborando un estado de flujo de efectivo, elaborar presupuestos, llevar un inventario de manera eficiente, incentivar a los trabajadores, establecer de manera clara los procedimientos y las funciones de cada trabajador en cada una de las áreas de las empresas, contar con buena tecnología que le permita detectar riesgos y así desarrollar de manera satisfactoria sus actividades para poder mejorar su rentabilidad.

Finalmente se recomienda a la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM SAC implementar un sistema de control interno, y/o llevar un adecuado control interno para que de tal manera las actividades e inversiones que realice en su desarrollo le genere una mayor rentabilidad.

VI. Aspectos Complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*

<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Bosque, R. y Ruiz, D. (2016) *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de*

la empresa Centro Motor S.A. INSTITUTO UNIVERSITARIO ERONAUTICO, Córdoba – Argentina. Recuperado de:

<https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/503>

Cadillo, A. (2021). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y*

pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019 [Tesis de pregrado, Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25936>

Castillo, L. y Villafane, G. (2019). *“La importancia de la formalización de las Mype*

para su acceso a los créditos financieros del sector textil en Lima Metropolitana, durante el año 2017”.

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20Castillo%20Geraldine%20Villafane%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[0Castillo Geraldine%20Villafane Trabajo%20de%20Investigacion](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20Castillo%20Geraldine%20Villafane%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[Bachiller](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20Castillo%20Geraldine%20Villafane%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[r_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20Castillo%20Geraldine%20Villafane%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20Castillo%20Geraldine%20Villafane%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cerna, A. (2019) *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas*

Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Mega Max S.A.C.”

- Chimbote*, 2018. Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13553>
- Conectiva Perú SA. (2019). *Sistema de control interno*.
<https://www.incn.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Departamento Nacional de Planeación. (2018). *Sectores económicos*.
https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Sectores_econ%C3%B3micos
- Dirección del Trabajo. (2021). *¿Cuál es el concepto de empresa?*
<https://www.dt.gob.cl/portal/1628/w3-article-103979.html>
- Editorial Grudemi. (2017). *Actividad comercial*. Recuperado de *Enciclopedia Económica* Última actualización: julio 2022.
 (<https://enciclopediaeconomica.com/actividad-comercial/>)
- El Comercio. (2018). *CCL: Sector comercio se expandirá 3,2% este 2018*.
<https://elcomercio.pe/economia/peru/sector-comercio-expandira-3-2-2018-estima-ccl-noticia-nndc-551366-noticia/>
- El comercio. (2019). *Contraloría - El control interno*. Diario el Comercio, Perú.
 Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028-noticia/>
- Esquivel, J. (2018) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa BAUER LUBRICENTROS S.A.C. - Chimbote, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; Chimbote – Perú. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3816>

- Estupiñán, R. (2015) *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- García, A. y Taboada, E. (2012) *Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nootboom*. SCIELO. Recuperado de: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002
- García, I. (2017). *Definición de Rentabilidad*. <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- Hernández, R., Fernández, C., & Bautista, M. (2010). *Metodología de la investigación, 5ta Ed.* 52. Recuperado de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Huamán, I. (2018) “*Caracterización De Un Control Interno Y La Rentabilidad En Las MYPE Del Sector Comercio Rubro Ferreterías Del Distrito De San Jerónimo Cusco, 2018*”. Cusco – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18898>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2019) *Estadísticas sobre las micro y pequeñas empresas formales en el Perú*. ABC Estadísticas Recuperado de: <https://www.inei.gob.pe/>
- La Contraloría General De La República (s.f.) *Control Interno*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

- Lazarte, S. (2017) *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú Caso: Empresa Comercial Blanco S.A.C. – Casma 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3332>
- Leaf Group Media. (2018). *Objetivos de rentabilidad*. <https://www.cuidatudinero.com/13144956/objetivos-de-rentabilidad>
- Leaf Group Media. (2019). *5 características comunes de un sistema de control interno de la empresa*. <https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>
- Ley N° 30056. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Llamo, B. y Sempertegui, C. (2017). *Influencia de las fuentes de financiamiento en el desarrollo de las MYPE en la ciudad de Chota, octubre 2016 - agosto 2017*. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4296/Llamo%20Medina%20-%20Sempertegui%20Nu%c3%bl ez.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Máxima, J. (2020). *Comercio*. <https://www.caracteristicas.co/comercio/>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash, Perú. <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>

- Meléndez, J. B. (2016). *Control Interno*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397>
- Meléndez, J. B. (2016). *Métodos de evaluación del sistema de control interno*.
http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf
- Moreira, M et al (2022). *Importancia del control interno en las PYMEs*.
<https://www.brazilianjournals.com/index.php/BJB/article/view/46480>
- Morillo, M (2001) *Rentabilidad Financiera y reducción de costos*; Actualidad contable FACES. Recuperado de:
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Muñoz, J. (2021). *Rentabilidad: lo que debes saber para potenciar tu negocio*.
<https://agicap.com/es/articulo/rentabilidad-empresarial/#:~:text=La%20rentabilidad%20es%20importante%20porque,est%C3%A1%20siendo%20o%20no%20provechosa>
- Ponce, Y. (2019) *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017*. Tingo María. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5156>

- Puente, M. y Andrade, F. (2016). *Relación entre la diversificación de productos y la rentabilidad empresarial*. Revista Ciencia UNEMI, 9(18).
<https://is.gd/JxrTMv>
- SUNAT (s.f.) *LEY N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Promulgada el 3 de Julio del 2003)* Recuperado de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2018) *Las micro y pequeñas empresas - Cpe*. Recuperado de:
<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>
- SURA. (2022). *Comercio*.
<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>
- Tovar, B. (2019) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa SISTEL Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018 – Huancayo*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10862>
- Trinidad, L. (2017) *Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Geoagro S.A.C. De Carhuaz, 2017*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11808>
- TWINERO. (2022). *Diferentes modalidades o tipos de empresa*.
<https://www.twiner.es/blog/diferentes-modalidades-o-tipos-de-empresa>
- ULADECH Católica (2021). *Código de Ética para la Investigación VERSION 004*.
 Recuperado de:
<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Urbina, Y y Luna, Y. (2016) *Sistema Contable y Control Interno en la Empresa de Vigilancia VISPSA Matagalpa en el I Semestre del año 2015*. Matagalpa – Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.unan.edu.ni/2252/1/5466.pdf>

Vela, J. (2020) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de la empresa del sector servicios, caso: I.E.P. Las Abejitas – Tingo María, 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18221>

Zavala, L. (2018) *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Ferretería “La Llave -Santa, 2017*. Santa. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18010>

ANEXOS

Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas

Autora: Trinidad Rojas, Lisbeth Nereyda Título: Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017. Año: 2019	Editorial: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Ciudad, país: Carhuaz - Perú
Resumen del contenido. Tuvo como objetivo específico 2l: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. Su metodología fue: el tipo de investigación es cuantitativo, el nivel es descriptivo,	

con un diseño descriptivo - no experimental - transversal, con diagrama descriptivo simple, con una población de 22 personas y se tomó como muestra a toda la población por ser pequeña que estuvo constituida entre el gerente y el personal administrativo. Obtuvo el siguiente resultado: Se determinó que el control interno influye en el ejercicio de la organización Geoagro SAC en el 2017, porque es considerado como un elemento clave para poder evitar errores en la parte contable y fraudes, utilizando estrategias y dinámicas de emprendimiento se cuidará los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

Número de edición o impresión: 1° edición

<p>Autores: Esquivel Vásquez, Elda Jeminsa Título: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “BAUER Lubricentros S.A.C Año: 2018</p>	<p>Editorial: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Ciudad, país: Chimbote - Perú</p>
---	---

Resumen del contenido. Tuvo como objetivo general fue: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “BAUER Lubricentros S.A.C.” – Chimbote, 2017. La investigación fue descriptiva - bibliográfica – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y el cuestionario. Se obtuvo como resultados: con respecto a la empresa se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno lo que genera deficiencias, carece de un manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo; sus riesgos y su impacto no son registrados por escrito, pero si se supervisa continuamente para verificar si el personal cumple con sus funciones y supervisa las actividades de mejora frente a las deficiencias encontradas.

Número de edición o impresión: 1° edición

Anexo 02: Cuestionario de recojo de información.

relativo a los
datos de la



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE



CUESTIONARIO

El presente cuestionario referente al control interno y rentabilidad que será aplicado a la empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C.; tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno y la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. – Chimbote, 2019. La información que se proporcionará será utilizada solo con fines académicos para mi proyecto de investigación, de antemano agradezco que se me permita aplicar el siguiente cuestionario a la empresa en estudio, así mismo agradezco la valiosa colaboración que se me brinda.

1. Datos generales del representante legal de la MYPE.

1. Grado de instrucción: Superior
2. Actividad que desempeña: Administrador

2. Datos de la empresa en estudio:

- ¿Cuánto tiempo tiene constituida? 7 años
- ¿Cuál es la actividad que desempeña? Venta al por menor de combustibles
- ¿Cuál es la finalidad que tiene la entidad? Brindar un buen servicio y obtener ganancias
- ¿Con cuántos trabajadores cuenta? 3 trabajadores
- ¿Por qué se formó la empresa? —
- ¿Su empresa es una micro y pequeña empresa? SI

3. Responder todas las interrogantes sobre Control Interno:

ITEM I

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa “Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C.” cuenta con un sistema de control interno formal implementado?

SI () NO (x)

..... No he recibido orientación y demanda gasto

2. ¿La empresa cuenta con procesos, normas y estructuras que le permitan desarrollar satisfactoriamente sus actividades?

SI (X) NO ()

¿Porque motivo cree usted que es importante?

..... porque permite desarrollarnos

3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones en la cual se establece cada labor de sus trabajadores para que estén informados y se desenvuelvan en sus puestos de trabajo de manera eficiente y eficaz?

SI () NO (X)

..... Aun no se realizó

4. ¿Tiene un documento legal interno donde se establezca la estructura, responsabilidad autoridad y normas de conducta?

SI (X) NO ()

..... Es importante

5. ¿Cuenta con procedimientos eficaces de contratación de personal y evaluación del desempeño que realiza cada trabajador en el desarrollo de sus actividades?

SI () NO (X)

6. ¿Realiza las descripciones de puestos, matriz de capacidades, así como la competencia por la cual se evalúa a los proveedores de servicios en relación con las políticas y prácticas establecidas?

SI () NO (X)

ITEM 2

EVALUACION DE RIESGOS

1. ¿Cuenta con un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos propios de la empresa?

SI (X) NO ()

2. ¿Se han detectado eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos de la entidad?

SI () NO (X)

..... por falta de seguridad

3. ¿Evalúa los riesgos y fraudes que enfrenta la empresa para el logro de sus actividades?

SI () NO (X)

4. ¿Se define los objetivos y se formula un plan estratégico para detectar los riesgos internos y externos que la empresa pueda verse perjudicada?

SI () NO (X)

5. ¿Se han establecido medidas de seguridad en las áreas de la empresa para prevenir daños físicos tanto a los trabajadores como a la mercadería?

SI (X) NO ()

ITEM 3

ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿En la entidad se han establecido actividades de control tanto en las entradas y salidas de mercadería como el control de sus trabajadores?

SI (X) NO ()

¿Cómo lo realiza?.....

2. ¿La empresa cuenta con un contador que se ocupe de la contabilidad y de las declaraciones tributarias?

SI (X) NO ()

3. ¿Se revisan periódicamente las tareas y actividades de los trabajadores para asegurarse que se estén cumpliendo de acuerdo a las funciones?

SI () NO (X)

No contamos con un personal capacitado

4. ¿Cuenta con un control eficiente que asegure que la información confidencial de la empresa esté protegida de personas inescrupulosas que puedan robar información?

SI () NO (X)

5. ¿Ha implementado equipos de seguridad en caso de robos u incendios, así mismo están bien distribuidas las áreas para el desarrollo de las funciones de cada trabajador?

SI () NO (X)

ITEM 4

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de información eficaz para llevar a cabo acciones necesarias que respalde la toma de decisiones con información de calidad?

SI (X) NO ()

2. ¿La información que cuenta la empresa es de calidad presentando lo más necesario y se facilita en momentos adecuados conteniendo la información más reciente y exacta?

SI (X) NO ()

3. ¿La comunicación en la empresa es relevante, confiable y fluida entre las áreas funcionales de la empresa que participan en las actividades?

SI () NO (X)

4. ¿La administración recibe información contable y financiera que le permita tomar decisiones oportunas?

SI (X) NO ()

5. ¿Se brinda al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?

SI () NO (X)

Sole se les comunica

ITEM 5

SUPERVISIÓN

1. ¿Se verifica periódicamente las deficiencias que tiene el personal y si se cumple con lo establecido en el código de conducta de la entidad?

SI () NO (X)

No lo creemos necesario

2. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?

SI () NO (X)

3. ¿Se realiza un inventario para ver la cantidad de mercadería y o el deterioro?

SI () NO (X)

No contamos con un inventario

4. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?

SI (X) NO ()

5. ¿En el desarrollo de las actividades del administrador se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los reglamentos de la entidad?

SI (X) NO ()

Responder todas las interrogantes sobre rentabilidad:

1. ¿Cree usted que las actividades que realiza son rentables para su negocio?

SI () NO (X)

..... Por la pandemia hemos tenido inconvenientes

2. ¿Los ingresos que obtiene por el desarrollo de sus actividades le generan utilidades?

SI (X) NO ()

3. ¿Las ventas que ha realizado en el último año a diferencia de los años pasados se han incrementado?

SI () NO (X)

..... Por la pandemia de COVID 19

4. ¿Cree usted que una buena organización le generaría una buena rentabilidad?

SI (X) NO ()

5. ¿Ha establecido un adecuado control interno para mejora del registro contable? (caja, inventarios, etc.)

SI () NO (X)

6. ¿Cuenta con un control interno que le ayuda a llevar un registro detallado en cuanto a las entradas y salidas de sus mercaderías?

SI () NO (X)

GRACIAS

Anexo 03: Consentimiento informado.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE



Investigador principal del proyecto: Yoana Mari Estefani Alvarez Castillo

Consentimiento informado

Estimado participante,

El presente estudio tiene el objetivo: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Multiservicios DERZAM S.A.C. – Chimbote, 2019.

La presente investigación dará a conocer las características del control interno y la rentabilidad de las MYPE y la empresa en estudio en el sector comercio, la importancia que tiene implementar un sistema de control interno, para tener una *información clara y precisa de todos los movimientos que realiza; de tal modo que* puedan evitar errores y un mal manejo para poder mejorar la rentabilidad, crecimiento y competitividad en el sector en que se desenvuelven de dichas entidades y la empresa en estudio perteneciente al sector comercio.

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

Si tienes dudas sobre el estudio, puedes comunicarte con el investigador principal de Chimbote, Perú Yoana Mari Estefani Alvarez Castillo al celular: 913682465, o al correo: mari.98.conta@gmail.com

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

Obtención del Consentimiento Informado

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



Firma del participante



Firma del encuestador