



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
PRODUCTORA ASOCIACIÓN MONTEFINO S.A.C. DEL
DISTRITO CHIARA, 2021.**

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

AUTORA

HUAMAN CHAHUAYLA, VICTORIA

ORCID: 0000-0002-8032-0404

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ

2022

1.TITULO DE LA TESIS

Control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.

2.EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

HUAMAN CHAHUAYLA, VICTORIA

ORCID: 0000-0002-8032-0404

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Ayacucho, Perú

ASESOR

Llancce Atao, Fredy Rubén

ORCID: 0000-0002-1414-2849

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

JURADO:

Espejo Chacón, Luis Fernando

0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

0000-0001-6732-7890

Llancce Atao, Fredy Rubén

0000-0002-1414-2849

3.HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
ORCID:0000-0003-3776-2490
Presidente

Mgr. Juan Marco Baila Gemin
ORCID:0000-0002-0762-4057
Miembro

Mgr. Nidia Erlinda Yépez Pretel
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

Dr. Fredy Rubén Llancce Atao
ORCID:0000-0002-1414-2849
Asesor

4.HOJA DE AGRADECIMEINTOS Y DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradecer a Dios por darme la fortaleza para poder continuar con mis estudios a pesar de muchas adversidades, no darme por vencida y poder levantarme de tantas caídas. También agradecer a las personas que me apoyaron entre ellas mi Madre, mis hermanos y hermanas siempre dándome fuerzas y ánimos, también va dedicada a alguien muy especial. Juana Vílchez Aramburu que me apoyo durante todo el proceso de mi carrera y poder cumplir mis objetivos quien impulso a seguir adelante, que me dio su apoyo incondicional, más de la mitad de mi vida la que me enseñó de valores sencillez, humildad y de no rendirme. También agradecer al docente por su asesoría y sus enseñanzas.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis. A mi madre porque siempre estuvo conmigo, a mis hermanas, hermanos, sobrinos y sobrinas quienes me dieron la fortaleza para poder lograr mis objetivos, A Juana Vilchez Aramburu porque siempre estuvo ahí dando su apoyo, la fortaleza y sus consejos a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

5.RESUMEN Y ABSTRACT

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021. La metodología fue un enfoque cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica y cuestionario, aplicando el población y muestra al gerente de la empresa, obteniendo los siguientes resultados: Las empresa nacionales cuentan con un control interno adecuado implementado para su desarrollo empresarial, ya que identifica los posibles riesgos que podrían afectar a la empresa, y obtiene una buena comunicación con trabajadores, y asigna responsabilidad a cada trabajador, realizan monitoreo y supervisión. Respecto a la rentabilidad indican que obtiene un buen ingreso y que genera mayores utilidades. Se concluye la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. Según las encuestas realizadas a la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. Señalan que cuenta con un control interno adecuado y obtiene mejoras y desarrollo en la empresa, cuenta con la evaluación de riesgos e identifica las posibles amenazas que podrían afectar a la empresa, establece las responsabilidades a cada trabajador y cumplen con las políticas establecidas por la gerencia y realizan monitoreo y supervisión. El control interno es una herramienta de gestión que coadyuva con la empresa, y ayuda a la eficiencia dando un grado de seguridad a la empresa para que logre cumplir con sus objetivos. La rentabilidad incide positivamente en la empresa ya que les ayuda a ver sus ingresos adecuados mensuales.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, rentabilidad

ABSTRACT

The general objective of this research work was: To determine the characteristics of internal control and profitability of micro and small companies in Peru: Case of the production company Asociación Montefino S.A.C. of the Chiara district, 2021. The methodology was a qualitative approach, not experimental, descriptive, bibliographic and questionnaire, applying the population and sample to the manager of the company, obtaining the following results: The national companies have an adequate internal control implemented for their business development, since it identifies the possible risks that could affect the company, and obtain good communication with workers, and assign responsibility to each worker, perform monitoring and supervision. Regarding profitability, they indicate that they obtain a good income and that they generate higher profits. The company Productora Asociación Montefino S.A.C. is concluded. According to the surveys carried out on the company Productora Asociación Montefino S.A.C. they indicate that they have adequate internal control and that it improves their development of the company, it has the risk assessment and identifies the possible threats that could affect the company, establishes the responsibilities of each worker and that they obtain improvements, and comply with the policies established by management, carry out monitoring and supervision, since they have and carry out adequate control and registration of products and merchandise. internal is a management tool that contributes to the company, since internal control helps efficiency by giving a degree of security for the company to meet its objectives.

keywords: interna control, profitability, MYPE.

6.CONTENIDO

1.TITULO DE LA TESIS.....	iii
2.EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
3.HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
4.HOJA DE AGRADECIMEINTOS Y DEDICATORIA	vi
5.RESUMEN Y ABSTRACT.....	viii
6.CONTENIDO	x
7.INDICE DE GRAFICOS, TABLAS	xii
I.INTRODUCCIÒN.....	13
II. REVISIÒN LITERATURA	18
2.1 Antecedente	18
2.1.1 Internacional.....	18
2.1.2 Nacional	22
2.1.3 Local.....	25
2.2 Bases teòricas de la investigaciòn	29
2.2.1 Teoria de control interno	29
6.2.2 Teoria de rentabilidad.....	34
6.2.3 Teoría de MYPE.....	37
2.2.4 Marco conceptual	38
III. HIPÓTESIS.....	40
IV. METODOLOGIA.....	41
4.1 Diseño de la investigación.....	41
4.2 Población y muestra.....	41
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	42
4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
4.6 Plan de análisis	44
4.6 Matriz de consistencia	45
4.7 El presente código de Ética	46
V. RESULTADOS.....	47
5.1 Resultados.....	47
5.2 Análisis de resultados	53
VI.CONCLUSIONES	56
ASPECTO COMPLEMENTARIOS	58
REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS	58
ANEXO.....	62

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.....	62
Anexo 2: Consentimiento informado	64
Anexo 3: Fotografías de encuestas	67
Anexo 4: Encuestas al gerente de la empresa.....	70
Anexo 5: Validaciones preguntas	72

7.INDICE DE GRAFICOS, TABLAS

Tabla 1: Resultados de objetivo 1.....	52
Tabla 2: Resultados de objetivo 2.....	54
Tabla 3: Resultados de objetivos 3:.....	56

I.INTRODUCCIÒN

En los ultimos años, la situaciòn de la informalidad laboral problemática se han aumentado progresivamente y que ha generado impacto negativos econòmicos, como sociales y laborales. Aproximadamente seis de cada diez trabajadores en America Latina y el caribe, estàn empleados de manera formal.la informalidad se ha asociado a un menor crecimiento, menos productividad y mayores niveles de desigualdad.En colombia especificamente esta informalidad impacta de manera dràstica teniendo en cuenta el hecho de que aproximadamente el 96% de las empresas colombianas corresponden a tamaños pequeños y medianos.Por otro lado el sector colombiano, se evidencia que la problemática por parte de la aplicaciòn de los sistemas de control interno corresponde a la falta de herramientas que se tiene para proyectar planeaciòn y riesgos el mediano y largo plazo lo que se convierte en una limitaciòn.Se evidencia que las ompañias colombianas realizan esta aplicaciòn teniendo como fundamento los temas legales màs que los temas organizacionales.**Escobar & Chinchilla (2020)**

Las empresas mexicanas no practican el control interno adecuado, la gran parte de ella son empresas pequeñas, en la mayoría de los casos, necesitan la formalidad, y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno debe ser importante y las operaciones y diseños de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente. **Aguirre & Armenta (2012)**

Existen problemática por las situaciones econòmicas en los controles interno y externos solo los manejan las grandes empresas,quedando desligadas las pequeñas empresas que pierden la conformidad de lograr de una manera màs enèrgica sus objetivos.Debido a la falta de informaciòn se determinar un modelo de control interno eficaz y de facil acceso que sea aplicable a cualquier microempresa de bienes y servicio con el que puedan mejorar la ejecuciòn

de sus procesos internos repercutiendo de esta manera en la productividad general de las compañías. La auditoría en la actualidad debe ir dirigida a fijar hacia donde se deben direccionar los programas o procesos que desarrolla cada empresa. **Mancero, Arroba y Pazmiño (2020)**

Las micro y pequeñas empresas del Perú se encontró que las empresas no cuenta con un sistema de control interno, asimismo es necesario contar con el sistema para la evaluación de los riesgos un manual para las empresas y función de estandarización de perfil de cargo, sin embargo, se realizan actividades de control en el área contable, pero la información no siempre es oportuna, la supervisión se realiza en información contable, muchas de la empresas carece de evaluación de riesgo, porque la información no siempre es oportuna, esto afecta a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos. **Lujan (2022)**

Las micro y pequeñas empresas no mejoran en lo más mínimo, menos en la pandemia, por otro lado, también reflejaría que los niveles de gobierno han llevado a cabo para provocar su formalización y productividad han fracasado. Consiente monitorear y evaluar anualmente, y de manera rigurosa, las capacidades que tienen estas empresas para formalizarse. Así, los efectos del Índice de Capacidad Formal de las MYPE manifiestan cómo la pandemia impresionó negativamente la capacidad formal de este tipo de empresas, debido al deterioro en las situaciones del ambiente de negocios a nivel nacional. Tanto las MYPE dedicadas a la producción de bienes son los comercio y servicios se han reducido. Asimismo, en cuanto a las diferencias departamentales, en la costa centro y sur, y en Madre de Dios, se evidencia una mayor informalidad. Es decir, en los departamentos de Áncash, Ica, Arequipa, Moquegua y Madre de Dios existe una mayor proporción de las MYPE con alto nivel de capacidad formal, lo que se traduce en mejores prácticas contables, mayor participación de servicios para el progreso de actividades empresariales y mejores condiciones en su mano de obra. **COMERXPERU (2020)**

La rentabilidad en las empresas del mundo entero ha sido afectada por la actual crisis sanitaria por el COVID-19, debido a la disminución de la demanda, lo cual repercutió en los patrones de consumo, en este caso nos centraremos en una empresa de bienes de consumo duradero como son las prendas de vestir. Es así que el descenso de consumo en el mercado, ha causado una disminución en la producción, por lo tanto, se ha tenido menos fabricación de prendas, el costo de producción se ha incrementado, pero el mercado no puede pagar la subida de precios, por lo cual la empresa se vio afectada, teniendo que disminuir la ganancia a fin de mantener el precio. La rentabilidad viene a ser el resultado producido en un periodo determinado, a través de una comparación de la ganancia obtenida y los recursos utilizados para tal fin. Para realizar un análisis del rendimiento se puede utilizar las ratios financieras, el cálculo de la rentabilidad financiera y la medición de la rentabilidad económica. **Carretero y Marcelo (2021)**

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: ¿Caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021?

Para dar respuestas al problema: se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú.
- Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021
- Elaborar un cuadro comparativo del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.

La investigación se justifica con el tema del control interno y rentabilidad de la empresa productora Asociación Montefino S.A.C. Donde se enfocará en el análisis de la literatura que se relacionan con el tema de control interno y rentabilidad donde se obtendrá el conocimiento científico y tecnológico y se utilizará las innovación técnica e instrumento que facilite la obtención de los resultados y conclusión. Los resultados nos permitirán de contar con evidencias para obtener mejores decisiones en relación a la empresa. La justificación es profundizar los conocimientos respecto a las características del control interno y los componentes y los niveles de rentabilidad los resultados obtenidos serian próspera y de beneficios para la empresa. La metodología fue un enfoque cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica y cuestionario, aplicando el población y muestra al gerente de la empresa, obteniendo los siguientes resultados: Las empresa nacionales cuentan con un control interno adecuado implementado para su desarrollo empresarial, ya que identifica los posibles riesgos que podrían afectar a la empresa, y obtiene una buena comunicación con trabajadores, y asigna responsabilidad a cada trabajador, realizan monitoreo y supervisión. Respecto a la rentabilidad indican que obtiene un buen ingreso y que genera mayores utilidades. Se concluye la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. Según las encuestas realizadas a la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. Señalan que cuenta con un control interno adecuado y obtiene mejoras y desarrollo en la empresa, cuenta con la evaluación de riesgos e

identifica las posibles amenazas que podrían afectar a la empresa, establece las responsabilidades a cada trabajador y cumplen con las políticas establecidas por la gerencia y realizan monitoreo y supervisión. El control interno es una herramienta de gestión que coadyuva con la empresa, y ayuda a la eficiencia dando un grado de seguridad a la empresa para que logre cumplir con sus objetivos. La rentabilidad incide positivamente en la empresa ya que les ayuda a ver sus ingresos adecuados mensuales.

II. REVISIÓN LITERATURA

2.1 Antecedente

2.1.1 Internacional

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

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

Balla y López (2018) En su tesis denominada: El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir los efectos del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. La metodología de la investigación fue documental puesto que consiste en la revisión literaria más relevante extraída de diferentes fuentes de información de manera que nos permite ampliar la temática expuesta aplicando técnicas de interpretación textual. Asimismo, en el presente trabajo de investigación se desarrolló de un trabajo documental, se basa en aplicar investigación a diferentes tipos de trabajo entre los cuales se encuentran recopilaciones, ensayos, artículos científicos que contienen la información necesaria para llegar a una conclusión. Finalmente, llegó a las siguientes conclusiones: Mediante el trabajo realizado podemos concluir que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes. El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos

empresariales. Por lo que cada empresa ya se conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso. La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

Alvarado & Pillco (2018) En su tesis titulada: El control interno y el desempeño empresarial de las PYME comerciales – Ecuador. Tuvo como objetivo general: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las PYME comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva. La metodología de investigación con enfoque cualitativo, de tipo bibliográfico, documental. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado

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

2.1.2 Nacional

Dueñas (2019) En su tesis titulada: El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de lácteos Powers milk, matahuasi provincia de concepción – 2017. Tuvo como objetivo general: Demostrar en qué medida incide el control interno de inventarios en la gestión financiera de la empresa de lácteos Power Milk, Matahuasi, provincia de Concepción – 2017. La metodología, la investigación se utilizaron como métodos generales al inductivo-deductivo, analítico-sintético. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: Se comprobó que el Control Interno de Inventarios incide en medida significativa en la planificación financiera en la empresa de lácteos Power Milk, provincia de Concepción – 2017, los empleados de la empresa de lácteos Power Milk participan activamente en el proceso de elaboración de planes y presupuestos financieros a corto y largo plazo; lo cual representa una ventaja competitiva en relación a las demás empresas de lácteos de la región Junín, ya que se anticipan a escenarios futuros, y pueden prever posibles faltas de dinero, lo mismo que les permite realizar comparaciones cada cierto tiempo entre lo proyectado y alcanzado realmente. Además, que la empresa ya cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) y por ende los empleados tienen bien definido el rol desempeñan dentro de la empresa. Se probó que el Control Interno de Inventarios incide en medida significativa en la organización financiera en la empresa de lácteos Power Milk, provincia de Concepción – 2017, la empresa cuenta con una propicia distribución de planta, ubicación estratégica de los inventarios de insumos, maquinaria y equipo, y productos terminados, registro actualizado de movimientos de dinero; lo que permite que se disminuyan costos y tiempos en el proceso productivo, a su vez que el mantenimiento de maquinaria y equipo se realiza mensualmente dando como resultado que la producción no se detiene por posibles fallas o deterioros, los empleados encargados registran y mantienen actualizada la información de los

inventarios, utilizando el vincard, kardex y demás registros que fueron diseñados para el uso en la empresa de lácteos Power Milk.

Aponte (2019) En su tesis denominado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas, Huaraz – 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018. La investigación es cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, transversal. El universo son grupos de personas que serán parte de la investigación en el tiempo de desarrollo de dicha actividad que está conformado por los dueños y los trabajadores de la Cevichería las 200 millas de Huaraz. N = 14 personas entre dueños y trabajadores, La muestra es el subconjunto o parte de la población, el tamaño de la muestra que se obtendrá mediante el muestreo no probabilístico intencional. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: El sistema de control interno comprende las funciones de hacer cumplir las políticas y procedimientos establecidos dentro de la entidad con la finalidad de realizar el control interno adecuado. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, la incidencia que tiene el control interno en cuanto a la rentabilidad es que toda empresa busca como resultado generar un ingreso o utilidad en un periodo determinado, toda actividad desarrollada es con fines de lucro. La rentabilidad económica nos servirá para observar y cuantificar los beneficios obtenidos durante el periodo de trabajo, de esta manera indicando el capital invertido en dicho lugar para determinar esto requeriremos de la fórmula más conocida como ratio que esto será útil para obtener el resultado coherente de la empresa. Finalmente, decir que el control interno si incide

en la rentabilidad porque gracias al control interno la empresa controla y resguarda su economía y con ello está mejorando la rentabilidad, ayudando a crecer más su utilidad de la empresa. Como valor agregado al usuario final podemos decir que el control interno y la rentabilidad son muy importantes por lo que de estos funcionamientos de manera responsable llevara por un buen camino y de esta manera se obtendrán los beneficios esperados por arte de la entidad.

Arias (2020) En su tesis denominado: Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa panificadora J.A. S.A.C. – nuevo Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa PANIFICADORA J.A S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2018. La investigación es de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones. En su totalidad la mayoría de los autores citados manifiestan que el control interno es de mucha importancia en las empresas del Perú, ya que esto permite tener un control adecuado y mejorar sus operaciones previniendo riesgos, fraudes también indican que es necesario aplicar los componentes del control interno ya que esto ayudara a dar cumplimiento a los objetivos y metas que se hayan planteado al inicio de cada periodo, con la finalidad de que la empresa logre evolucionar económicamente. De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Panificadora J.A. S.A.C. Se dio a conocer que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, solo se lleva un control empírico por lo tanto estas son algunas dificultades que podemos resaltar no hace de conocimiento a sus trabajadores temas de valores éticos, pero indica que de sus trabajadores mantienen un clima laboral armonizable en sus actividades diarias. También el gerente manifiesta tener conocimiento sobre los riesgos internos que pueden afectar a su organización esto al no tener un personal capacitado y al

mismo tiempo al no contar con un plan para prevenir y afrontar los riesgos internos y externos. En conclusión, la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas no tienen un sistema de control interno implementado solo lo hacen de manera práctica y empírica, es decir buscan soluciones de acuerdo a las circunstancias lo cual ocasiona no tener un uso eficiente de los recursos con los cuales cuenta la empresa, no tener una exactitud y fiabilidad de los datos contables, baja productividad y no lograr una rentabilidad adecuada entre otros. Ante esta situación se amerita contar con un buen sistema de control interno automatizado, para mejorar y generar una optimización en las operaciones.

2.1.3 Local

Muñoz (2020) En su tesis denominada: El control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del rubro comercio “Inversiones Lizarbe” E.I.R.L. - Ayacucho, 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno, financiamiento y rentabilidad de la Micro y pequeñas empresas del rubro comercio “INVERSIONES LIZARBE” E.I.R.L. - Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. La población y muestra está conformada por 10 trabajadores. Asimismo, se concluye: Se concluye que el control interno mejora la organización de la empresa y es de mucha importancia ya que los componentes ayudan que los procedimientos sean eficientes, eficaces y que sean oportunos; y así identificar las debilidades que ponen en riesgo a la empresa. Por lo anterior mencionado se recomienda que la Micro y pequeña implemente los componentes del control interno como: el ambiente de control, control gerencial, evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión, para así mejorar la gestión por ende la rentabilidad de la Micro y pequeña empresa. Se agrega que el Control Interno es un proceso que debe

ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. En el presente objetivo se determinó que la rentabilidad mejora la eficacia de la empresa y que una inversión adecuada de los ingresos mejora la rentabilidad. 100 Asimismo, las capacitaciones a los trabajadores mejoran la rentabilidad de la empresa, además se determinó que la rentabilidad mejora el buen rendimiento económico para los socios y/o propietarios. Por lo tanto, se puede decir que la rentabilidad del negocio es buena, gracias al empuje de la inversión y a la vez moviliza una serie de medios y recursos humanos. Se agrega que la rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia.

Quispe (2021) En su tesis denominada: control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro ferreterías del distrito de Andrés Avelino Cáceres, 2020. Tuvo como objetivo general: Tuvo como objetivo general: Determinar las mejoras del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro ferreterías del distrito de Andrés Avelino Cáceres, 2020. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental, de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, además la muestra de 10 ferreterías, utilizando técnicas e instrumento. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: Se concluye que las MYPE ferreteros implementa el sistema de control interno y obtiene mejoras en las micro y pequeñas empresas y tiene la eficiencia y eficacia en la administración y cuentan con la identificación de riesgo y ayuda mejorar el desarrollo de las actividades de la empresa. También el control interno mejora la supervisión y el monitoreo de los objetivos y las metas establecidas de las empresas. Por lo tanto, el control interno es muy importante en las micro y pequeñas empresas ya que nos ayuda a mejorar la implementación del sistema de control interno y ayuda a obtener metas y objetivos y controlar adecuadamente sus mercaderías tanto de ingreso y salidas. Al contar con

manuales internos nos permite y ayuda a que la empresa no caiga en errores y fraudes que represente un riesgo para la empresa. Se concluye que la rentabilidad mejora a las micro y pequeñas empresas, gracias a la capacitación que se brinda a los trabajadores se obtiene mejoras en la calidad de atención y la innovación tecnológica, las inversiones adecuadas que realizan tanto como las decisiones financieras tomadas por las MYPE y la calidad de servicio mejora la rentabilidad y mide la eficacia de la empresa, asimismo la rentabilidad es un factor del financiamiento que tiene mejoras en la obtención. Por lo tanto, la rentabilidad es el indicador del éxito ya que determina las ganancias y es el reflejo de la adecuada toma de decisiones que tome el empresario. Se concluye que la empresa cumple con los objetivos y llevan un adecuado control de sus mercaderías en el almacén y tienen una adecuada comunicación entre los trabajadores, el 97 control interno es una herramienta que fortalece la eficiencia de la empresa y al contar con un manual de control mejora favorablemente a las MYPE, la rentabilidad es muy importante para mantener un mercado competitivo, la adecuada utilización de la inversión mejora la rentabilidad, la capacitación al personal y la calidad de atención que influye en la rentabilidad el cual es el indicador del éxito para que puedan determinar sus ganancias mensuales. Por lo tanto, el control interno ayuda a gestionar los procedimientos operativos de la empresa, el cual corrige y evita los errores que puedan afectar, gracias a la rentabilidad la empresa obtiene liquidez y tienen un adecuado manejo de fondos para que puedan solventar sus deudas.

De la Cruz (2020) En su tesis denominado: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. La

metodología de la investigación fue un tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental, la muestra que se utilizó fue de 15 empresas ferreteras, donde se aplicó que las técnicas e instrumentos de cuestionario. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: Se concluye que las micro y pequeñas empresas ferreteras cuenta con un sistema de control interno implementado, ya que cuenta con una estructura organizacional, y asimismo cuenta con mecanismo, política y procedimientos adecuados para obtención de información, del mismo modo cuenta con un buen manejo de los bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos o fraudes, errores e irregularidades que se puedan dar dentro de la empresa, las actividades del control interno es óptimo ya que las empresas cuentan con indicador de desempeño para las actividades y procesos del personal la información y comunicación es avanzando por que se logra los objetivos y metas, ya que los trabajadores cuentan con un plan de administración de riesgo, también mencionaron que realizan acciones de prevención y monitoreo, por su totalidad mencionaron que existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa. Se concluye que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad como también el crédito obtenido por las entidades financieras es invertido en el capital de trabajo, además la empresas brinda capacitación hacia los trabajadores ya que se obtiene mejor rentabilidad por lo tanto la calidad es un factor muy importante dentro de las empresas, la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años ya que todo esto incrementa sus ventas, siendo así las empresas ferreteras manejan un adecuado liquidez para que así puedan solventar sus deudas. Se concluye que las empresas ferreteras implementan medidas de control interno e indica que están de acuerdo que la identificación de riesgo mejora el desarrollo de las actividades y de la misma manera la efectividad de la comunicación que se da a los trabajadores mejora 97 la realización y la

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

2.2 Bases teòricas de la investigaciòn

2.2.1 Teoria de control interno

El control interno es un papel muy importante para el componente del control de los servicios e igualmente en el campo judicial. En este sentido se debería recordar que el reconocimiento latino tiene como colaboraciones propias, entre otras, las próximas: cobertura normal del ente, labores de control en estación real y simultáneas con el desarrollo de las operaciones, o sea mide los desvíos y las examina en el momento en que se llevan a cabo, revisa los informes y situaciones previas al origen de los hechos económicos y colectivamente, supervisa su progreso, al igual que sus consecuencias y secuelas, puesto que posee como objetivo relevante, el evadir el mal por diminuto que este sea y en personal, defender el beneficio general. Por aquello, el inspección en el antiguo autoridad romano, era ejercido dentro de las instituciones del Estado, existiendo el origen de lo que en la novedad conocemos como fiscalización, compromiso al mando de empleados de la más alta dignidad, quienes desarrollaban

trabajos permanentes de atención sobre las acciones de corporaciones del Estado, a los cuales se les actuaba control sobre las batallas, los Informes que se producían, el desempeño de las reglas y el debido arreglo de los bienes y recursos del Estado, exigiendo total pulcritud y eficiencia en la gestión de estos recursos públicos. **Teherán (2018)**

El COSO está enfocado en la atención del mejoramiento del control interno y que responde a la presión pública para un buen manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización como resultado de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes mostrados. El control interno es efectivo que pretende la toma de disposiciones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la obtención de los objetivos en la correspondencia con la actividad y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la averiguación financiera, y el desempeño de leyes y normas aplicables. **González (2019, p.12)**

El control interno es la acción que afirma el cumplimiento de metas u objetivos, examinan y evidencian las desviaciones que se muestran en el desarrollo de un programa o proyecto. El control se refiere a los componentes, acciones, intervenciones, utilizadas para responder que el progreso que se cumple con relación a las reglas y procedimientos que se establecen, el control para algunas personas, tiene una connotación negativa donde se refiere, vigilancia, imposición, pero realmente en el progreso de las compañías y las entidades, la inspección es necesario para garantizar un flujo normal del trabajo y el cumplimiento efectivo de la misión o plan de trabajo. **Hurtado & Álvarez (2016)**

El control interno es un proceso que lleva a cabo los niveles de manuales de organización y instrucciones donde aporta un grado de seguridad razonable. Al hablar del control interno es el proceso de la gestión integrada de la planificación, ejecución y supervisión, para influir en cumplimiento de los objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. **Effio (2018)**

La evolución del control interno reciente el cual fortalece la gestión y el control de la documentación, el registro y la ejecución de servicios y eventos, la segregación de funciones, la supervisión en los distintos niveles, el acceso y compromisos de los recursos, el autocontrol, el progreso continuo, la evaluación de la gestión y la gestión de riesgos, las organizaciones trabajan para la consecución de sus objetivos de negocio y enfrentan riesgos que amenazan el logro de los mismo; por esto, sin importar el tamaño o el sector en el que se desenvuelve la empresa, es de gran importancia tener un adecuado sistema de control interno donde se permite enfrentarse a la dinámica en donde se desarrolla y los rápidos cambios del entorno, en tal forma que contribuya al cumplimiento de los objetivos estratégicos definidos donde se convierte en el parte esencial de la cultura organizacional. **Jimenez (2020)**

Es el sistema integrado por la distribución de la organización de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de la verificación y evaluación de toda las actividades, la información de los recursos se realizan de acuerdo con las normas constitucionales y legales. El ejercicio del control es el principio de la igualdad de la eficiencia, moralidad, publicidad. El control interno se expresa en la políticas aprobadas por los niveles de la dirección y donde se cumple las escalas de la estructura administración de la elaboración y

aplicación de los manuales de función y procedimientos, como de los sistemas de información y capacitación del personal. **Coaquira (2019)**

Proceso funcional del control

El asunto administrativo reconocido por el experto de la misma, reconociendo que han sido incuestionable en el progreso de las misma, reconocimiento que han existido otra disposiciones en el espacio del tiempo como la eficacia, excelencia y progreso, sin embargo, sigue sobresaliendo la directriz inicial con las conciliaciones inherentes. **Sotomayor (2002)**

Objetivo del control interno

- **Veracidad de información financiera:** es el componente en cualquier clasificación comprobar la averiguación que muestra a la alta gerencia.
- **Prevención de fraude:** en representación expresa se aludía la desconfianza de fraudes, situaciones que ha transformado.
- **Detección de errores:** identificación las faltas de administrativa y financiera.
- **Eficiencia del personal:** ocasionar la eficiencia y resistir con informes de diligencias.
- **Salvaguardar de bienes:** patrocinar la custodia y legitimidad del patrimonio de la distribución.

Componentes de control interno

Según **Perez (2017)** menciona que dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre si y son inherentes al estilo de gestión de la empresa.

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos

- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión o Motitoreo

a) Ambiente de control

Un ambiente de control adecuado requiere que el personal encargado de la dirección deba considerar que los controles internos son esenciales para el logro de los objetivos de la dependencia y prestar un apoyo adecuado a su funcionamiento.

b) Evaluación de riesgo

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

c) Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

d) Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y

datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

c) Supervisión o monitoreo

La supervisión extendida se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las diligencias normales de dirección y supervisión, como otras acciones llevadas a cabo por el personal en la ejecución de sus funciones. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

6.2.2 Teoría de rentabilidad

Huerta (2018) la rentabilidad es el beneficio de las inversiones. La teoría de la rentabilidad del modelo Markowitz indica que el inversor diversifica las inversiones de diferentes facultades que ofrece el máximo valor de rendimiento. La teoría se concluye que la cartera máxima de la rentabilidad actualizada no tiene un nivel de riesgo mínimo por el cual el inversor financiero incrementa la rentabilidad asumiendo la diferencia de extra de riesgo donde determina el riesgo cediendo la rentabilidad actualizada. Los costo de capital también es dominado por el costo de oportunidad donde consiste que el mejor rendimiento esperado que ofrece el mercado por el cambio de riesgo y vencimiento comparable del flujo de efectivo. El beneficio de las inversiones se considera la base de inversión alternativa de riesgo y vencimiento equivalente. **Rodríguez (2010, p. 189)**

Es la acción económica de los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados. En la literatura económica tiene un saldo de renta donde se maneja de forma muy variada y de muchos aproximaciones doctrinales

que faltan en la faceta de la misma es la medida de rendimiento de un determinado periodo donde el tiempo produce los capitales utilizados. La asimilación entre la renta formada y medios manejados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre la alternativas o juzgar la eficacia de las gestiones. **Sánchez (2002, p. 2)**

La rentabilidad del negocio es la condiciones del propietario relacionadas con el éxito, entre otras como el liderazgo seguro, demostrado por la capacidad de llevar a cabo los propósitos como establecer y dirigir equipos; su visión del futuro ha demostrado por el contenido del proyectos como establecer y dirigir equipos, su enfoque clara del futuro manifestando el plan determinado de acción, demostrada las ventas y su positiva aprobación a ser rechazado una y mil veces y posteriormente, su experiencia en los negocios. **Yañez (2019, p.5)**

Importancia de la rentabilidad

Según **Huerta (2018)** la rentabilidad se ve afectada por las decisiones que toman las empresas tanto en la parte comercial (generación de ingresos) como en la parte más operativa (generación de costos). Por lo tanto, tener un modelo o un sistema de información de la rentabilidad pasa por ser una obligación para una determina empresa. Pero La rentabilidad tiene muchas formas de ser medidas, y muchas dimensiones a través de la cual pueda ser vista. Particularmente, un buen modelo de rentabilidad debe contemplarse la forma en la que la empresa genere ventas y utiliza sus recursos (con los respectivos costos), además de permitir entender cómo se genera esta rentabilidad.

Tipos de rentabilidad

Según **Sánchez (2002, p. 6)** señala los tipos de rentabilidad.

Rentabilidad económica

Es la inversión y medida, referida a un concluyente periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. La rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad. La rentabilidad económica es un indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial.

Cálculo de la rentabilidad económica

El indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultados y conceptos de inversión relacionados entre sí. Suele considerarse como concepto de resultado el resultado antes de interés e impuesto, y como concepto de inversión el activo total a su estado medio.

$$RE: \frac{\text{Resultados antes de interese e impuestos}}{\text{Activo total a su estado medio}}$$

Descomposición de la rentabilidad económica

La rentabilidad económica es el resultado y concepto de inversión donde se puede descomponerse, multiplicando numerador y denominador por las ventas o ingresos, en el producto de dos factores, margen de beneficio sobre ventas y rotación de activos, los cuales **permiten profundizar en el análisis de la misma.**

$$RE = \frac{\text{Resultado}}{\text{Activo}} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} = \text{Margen} \times \text{Rotación}$$

La descomposición en margen y rotación donde se puede realizarse para cualquier indicador de la rentabilidad económica.

Rentabilidad financiera

La rentabilidad es contemplar la estructura financiera de la empresa del concepto de resultado y la inversión donde viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como para la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

Cálculo de la rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera existe menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. La más habitual es la siguiente:

$$RF = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos propios a su estado medio}}$$

Los resultados la expresión más utilizada es la de resultado neto, considerando como tal al resultado de ejercicio.

6.2.3 Teoría de MYPE

Ley que Modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial El Congreso (2013)

Objeto de Ley

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

Promoción de la iniciativa privada

El estado apoya e incentiva la iniciativa privada que ejecuta acciones de formación y asistencia técnica de las micro, pequeñas y medianas empresas. El reglamento de la presente Ley establece las medidas promocionales en ayuda a las instituciones privadas que brinden aprendizaje, asistencia técnica, servicios de indagación, asesoría y consultoría, entre otros, las micro pequeñas y medianas empresas.

Naturaleza y permanencia en el Régimen Laboral Especial

La microempresa que durante dos (2) años calendario consecutivos supere el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrá conservar por un (1) año calendario adicional el mismo régimen laboral. En el caso de las pequeñas empresas, de superar durante dos (2) años consecutivos el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrán conservar durante tres (3) años adicionales el mismo régimen laboral.

2.2.4 Marco conceptual

6.2.4.1 Concepto de control interno

El control interno es un procedimiento del control de recursos y activos de una empresa, donde no sirve llevar un registro sobre su movimiento y trazabilidad. Las empresas en la medida que van progresando, se les hace cada vez más difícil

realizar el seguimiento sobre lo que ocurre con sus recursos, sus activos, sus herramientas, y las personas. **Orrellana (2020)**

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. **ACTUALICESE (2021)**

2.2.4.2 Concepto de Rentabilidad

La rentabilidad como la condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión. Lo habitual es que la rentabilidad haga referencia a las ganancias económicas que se obtienen mediante la utilización de determinados recursos. Por lo general se expresa en términos porcentuales. **Pérez y Gardey (2015)**

La rentabilidad es el beneficio obtenido de una inversión. En concreto, se mide como la ratio de ganancias o pérdidas obtenidas sobre la cantidad invertida. Normalmente se expresa en porcentaje. El cálculo de la rentabilidad es simple, y se realiza con una tasa aritmética o con una tasa logarítmica. La primera es una tasa de variación. La segunda es muy utilizada, y suele dar resultados similares. Facilita los cálculos más complejos. **ANDBANK (2012)**

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no contara con hipótesis, ya que cuenta con un nivel descriptivo.

No todos los estudios descriptivos plantean hipótesis, creen que los hechos no plantean hipótesis donde deben, que el método define que su alcance será más relevantes o explicativo, ya que cuenta con un alcance descriptivo. **Hernández (2014)**

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue de enfoque cuantitativa, descriptiva, bibliográfico, documental, no experimental.

- **Cualitativa:** la investigación cualitativa es un método para recoger y evaluar datos no estandarizados. En la mayoría de los casos se utiliza una muestra pequeña y no representativa con el fin de obtener una comprensión más profunda de sus criterios de decisión y de su motivación. **QUALTRICS (2022)**
- **Descriptivo:** este tipo de investigación se utiliza para cualquier tipo de investigación, por que ayuda a contar los hechos o situaciones que son motivos de la investigación. **Pino (2019)**
- **Documental:** es la revisión que determina los temas que son de interés del tesista o del investigador. **Pino (2019)**
- **No experimental:** se caracteriza por no manipular deliberadamente la variable independiente. **Pino (2019)**

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población:

Conjunto formado por todos los elementos a estudiar. Cada uno de los elementos de la población se denomina individuo. **Pino (2019)**

La población de la investigación estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del Perú.

4.2.2 Muestra:

Es una parte o subconjunto de elementos que se seleccionan previamente de una población para realizar un estudio. **Zita (2018)**

La muestra estuvo conformada por la empresa Asociación Montefino S.A.C. - Ayacucho.

4.3 Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacionalización	Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Control interno	El control interno es una forma que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar una investigación sobre su actividad y trazabilidad. Las empresas en la disposición que van creciendo, se les hace cada vez más difícil realizar el seguimiento sobre lo que ocurre con sus recursos, sus activos, sus herramientas, y las personas. Orrellana (2020)	El control interno tiene dos aceptaciones. En una de ellas se aplica al dominio personal de tipo psicológico y en la otra se trata de una herramienta en la gestión empresarial.	Componentes de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo 	Cuestionario

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.5.1 Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades.

4.5.2 Instrumentos

- Para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicará el instrumento de fichas bibliográficas.
- Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicará un cuestionario pertinente de pregunta cerrada.
- Para el recojo de información del objetivo específico 3 se utilizará como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.6 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico, el investigador revisará la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regional y locales pertinentes a la investigación, los resultados serán extraídos de estos antecedentes.

- Para realizar el objetivo específico N°01. se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N°02: se elabora un cuestionario con preguntas del Control interno y rentabilidad Asociación Montefino.
- Para el objetivo específico N°03: se utilizará un análisis y se describirá las características del control interno y rentabilidad.

4.6 Matriz de consistencia

Título de investigación	Enunciado de problema	Objetivo general	Objetivo específico	Variables	Tipo y nivel de investigación
Control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.	¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: ¿Caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021?	-Determinar las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.	-Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú. - Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021 - Elaborar un cuadro comparativo del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.	Control interno Rentabilidad	Tipo: cualitativa Nivel: descriptivo Diseño de la investigación: No experimental Técnica: Cuestionario Instrumentos: Encuestas

4.7 El presente código de Ética

El presente código Ética como propósito el impulso del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que manda la indagación en la universidad.

Algunos de los principios son:

- **Protección a las personas:** Toda investigación es el fin, por ello requiere cierto grado de protección, del cual se determina de acuerdo al riesgo.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que comprenden el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medida para evitar daños y las averiguaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado las plantas, por encima de los fines científicos.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las actividades de investigación tienen el derecho a estar bien entendidos sobre los propósitos y finalidades de la investigación.
- **Beneficencia no maleficencia:** el bienestar de las personas que notifican en las investigaciones en el sentido, la dirección del investigador debe responder a las siguientes reglas generales. No causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximiza.
- **Justicia:** El investigador debe practicar un juicio prudente, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar, las limitaciones de sus capacidades y juicio, no den lugar o toleren prácticas injustas, se registra que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú.

AUTOR	RESULTADOS
Dueñas (2019)	El Control Interno de Inventarios incide en medida significativa en la planificación financiera en la empresa de lácteos Power Milk, provincia de Concepción – 2017, Además, que la empresa ya cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) a su vez que el mantenimiento de maquinaria y equipo se realiza mensualmente dando como resultado que la producción no se detiene por posibles fallas o deterioros, los empleados encargados registran y mantienen actualizada la información de los inventarios.
Aponte (2019)	La rentabilidad económica nos servirá para observar y cuantificar los beneficios obtenidos durante el periodo de trabajo, de esta manera indicando el capital invertido en dicho lugar para determinar esto requeriremos de la fórmula más conocida como ratio que esto será útil para obtener el resultado coherente de la empresa. Finalmente, decir que el control interno si incide en la rentabilidad porque gracias al control interno la empresa controla y resguarda su economía y con ello está mejorando la rentabilidad, ayudando a crecer más su utilidad de la empresa.
Arias (2020)	Se concluye que el control adecuado y mejorar sus operaciones previniendo riesgos, fraudes también indican que es necesario aplicar los componentes del control interno ya que esto ayudara a dar cumplimiento a los objetivos y metas que se hayan planteado al inicio de cada periodo, con la finalidad de que la empresa logre evolucionar económicamente. Se dio a conocer que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, solo se lleva un control empírico por lo tanto estas son algunas dificultades que podemos resaltar no hace de conocimiento a sus trabajadores temas de valores éticos, pero

	<p>indica que de sus trabajadores mantienen un clima laboral armonizable en sus actividades diarias.</p>
<p>Muñoz (2020)</p>	<p>Se concluye que el control interno mejora la organización de la empresa y es de mucha importancia ya que los componentes ayudan que los procedimientos sean eficientes, eficaces y que sean oportunos; y así identificar las debilidades que ponen en riesgo a la empresa. Por lo anterior mencionado se recomienda que la Micro y pequeña implemente los componentes del control interno como: el ambiente de control, control gerencial, evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión, para así mejorar la gestión por ende la rentabilidad de la Micro y pequeña empresa.</p>
<p>Quispe (2021)</p>	<p>Se concluye que las empresas tienen el sistema de control interno y obtiene mejoras en las micro y pequeñas empresas y tiene la eficiencia y eficacia en la administración y cuentan con la identificación de riesgo y ayuda mejorar el progreso de las actividades de la empresa. También el control interno mejora la supervisión y el monitoreo de los objetivos y las metas establecidas de las empresas. Al contar con manuales internos nos permite y ayuda a que la empresa no caiga en errores y fraudes que represente un riesgo para la empresa. Se concluye que la rentabilidad mejora a las micro y pequeñas empresas, gracias a la capacitación que se brinda a los trabajadores se obtiene mejoras en la calidad de atención y la innovación tecnológica, las inversiones adecuadas que realizan tanto como las decisiones financieras tomadas por las MYPE y la calidad de servicio mejora la rentabilidad y mide la eficacia de la empresa, asimismo la rentabilidad es un factor del financiamiento que tiene mejoras en la obtención.</p>

De la Cruz (2020)	Se concluye que las micro y pequeñas empresas ferreteras cuenta con un sistema de control interno efectuado, ya que cuenta con una estructura organizacional, y asimismo cuenta con mecanismo, política y procedimientos adecuados para obtención de información, del mismo modo cuenta con un buen manejo de los bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos o fraudes, errores e irregularidades que se consigan dar dentro de la empresa, las actividades del control interno es óptimo ya que las empresas cuentan con indicador de desempeño para las actividades y procesos del personal la información y comunicación es avanzando por que se logra los objetivos y metas, ya que los trabajadores refieren con un plan de administración de riesgo.
--------------------------	---

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.

N°	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
CONTROL INTERNO			
1.-	¿Diga Usted la empresa tiene profesionales competentes para cumplir los objetivos de la empresa?	X	
2.-	¿Diga Usted el control interno mejora el desarrolla adecuado de la empresa?	X	
3.-	¿Diga usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias en la empresa?	X	
4.-	¿Diga usted si la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo las posibles deficiencias dentro de la empresa?	X	
5.-	¿Diga usted que, al establecer las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa?	X	
6.-	¿Diga usted si la actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa?	X	

7.-	¿Diga usted si existe una adecuada comunicación entre sus trabajadores y su persona?	X	
8.-	¿Diga usted que la empresa comunica la información a todo el personal del funcionamiento de control interno?	X	
9.-	¿La supervisión y monitoreo mejora las metas y objetivos de la empresa?	X	
10.-	¿Diga usted si debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar la mercadería?	X	
RENTABILIDAD			
11.-	¿Diga Usted si la rentabilidad económica es favorable para la empresa?	X	
12.-	¿Diga usted si la rentabilidad económica se ve reflejada en los activos que posee la empresa	X	
13.-	¿Cree usted que los activos de la empresa generan beneficios económicos?	X	
14.-	¿Diga Usted al practicar el control interno obtiene buena rentabilidad?	X	
15.-	¿Diga usted si al realizar capacitaciones a los trabajadores ayuda en la obtención de la rentabilidad de la empresa?	X	
16.-	¿Diga usted si la rentabilidad es un indicador del éxito para la empresa?	X	
17.-	¿Cree usted que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?	X	
18.-	¿Cree usted que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?	X	
19.-	¿Diga usted si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?	X	
20.-	¿Cree usted si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?	X	

5.1.3 Objetivo específico 3: Elaborar un cuadro comparativo del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N°1	RESULTADOS DEL OBEJTIVO ESPECIFICO N°2	RESULTADOS
Ambiente de control	Las micro y pequeñas empresas cuentan con un sistema de control interno implementado yaqué obtiene mejoras en las empresas y tiene la eficiencia y eficacia en la gerencia.	La empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. Menciona que cuenta con un control interno adecuado y que mejora su desarrollo de la empresa.	Si coinciden
Evaluación de riesgo	Las empresas comerciales cuentan con la identificación de riesgos y ayuda a mejorar el desarrollo de sus actividades.	La empresa cuenta con la evaluación de riesgos y que les ayuda identificar las posibles amenazas que podrían afectar a la empresa.	Si coinciden
Actividad de control	Las empresas nacionales practican las actividades control interno y que es óptimo ya que las empresas cuentan con un indicador de desempeños para las	La empresa, establece las responsabilidades a cada trabajador y que obtiene mejoras, y cumplen con las políticas establecidas por la gerencia.	Si coincide

	actividades y procesos del personal.		
Información y comunicación	Las empresas nacionales permiten el desempeño del personal donde así evitan los robos y desfalcos y que facilitan el cumplimiento de los objetivos de la empresa ya sea corto y largo plazo.	La empresa menciona que cuenta que tienen comunicación con los trabajadores y es importante para la empresa tener una comunicación.	Si coinciden
Supervisión	Las empresas nacionales supervisan constantemente para evaluar su validez y calidad de la empresa.	La empresa afirma que realiza monitoreo y supervisión, ya que cuenta y realizan un control y registro adecuado para los productos y mercaderías.	Si coincide
Rentabilidad económica	Las empresas nacionales mencionan que la rentabilidad se ha demostrado que genera mayores utilidades en la rentabilidad.	La empresa cuenta con elevadas competencias, y mejora la producción y disminuye el precio de las ventas para que así aumente la rentabilidad económica. La rentabilidad económica son las	Si coinciden

		ganancias obtenidas por las inversiones.	
Rentabilidad financiera	Las empresas obtienen rentabilidad financiera porque tiene relación con los recursos propios, ya que genera rentas, utilidades, ganancias y beneficios que se obtiene de las ventas mensuales.	La empresa tiene rentabilidad financiera ya que obtiene ganancias de los productos vendidos, la rentabilidad también ayuda solventar los gastos que necesidades que hay dentro de la empresa.	Si coinciden

5.2 Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Los autores nacionales cuentan con control interno y rentabilidad. El resultado de la investigación coincide con los autores **Muñoz (2020)**, **Quispe (2021)** menciona que lo componentes ayuda en los procedimientos que se an eficaces y eficientes y tambien indentifican las debilidades que afectan los riesgos a la empresa, y ayuda a mejorar el desarrollo de las empresas. Al contar con manuales del control interno nos permite corregir a que no caigan en posibles fraudes y robos. Del mismo las conclusiones de los autores **Quispe (2021)**, **De la Cruz (2020)**, **Arias (2020)** mencionan que los gerentes tienen conocimientos sobre riesgos internos, y manifiestan también que el control interno es un herramienta que fortalece la eficiencia de la empresa y al contar con un manual de control y que mejora favorablemente a la MYPE, mientras que los trabajadores de las empresas nacionales cuentan con la información y comunicación para logran sus metas y objetivos, ya que cuentan con las prevenciones y monitoreos para prevenir los posibles riesgos. Asimismo los autores **De la Cruz**

(2020), Muñoz (2020), Aponte (2019), Dueñas (2019) mencionan que la rentabilidad inciden en las empresas ya que brinda capacitación, la rentabilidad es un forma satisfactoria que ha demostrado que los factores interno son importantes, ya que todo eso les permite generar mayores utilidades en la rentabilidad financiera.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021. Los resultados de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. señalan que cuenta con el control interno adecuado y que mejora su desarrollo de la empresa, cuenta con la evaluación de riesgos e identifica las posibles amenazas que podrían afectar a la empresa, establece las responsabilidades a cada trabajador y que obtiene mejoras y cumplen con las políticas establecidas por la gerencia y el gerente la empresa tienen comunicación permanente con los trabajadores ya es que muy importante y realizan monitoreo y supervisión y realizan un control adecuado y registro en los productos de la empresa. La empresa cuenta con elevadas competencias y mejora la producción y disminuye el precio de las ventas para que así aumente la rentabilidad económica. La rentabilidad económica son las ganancias obtenidas por las inversiones. La empresa tiene rentabilidad financiera ya que obtiene ganancias de los productos vendidos y que ayuda solventar los gastos y necesidades que hay dentro de la empresa. Por lo tanto, la rentabilidad es un indicador de éxito ya que determina las ganancias.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Elaborar un cuadro comparativo del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021.

Ambiente de control interno

Se encontró las coincidencias entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 indican que cuentan con sistema de control interno y tiene eficiencia y eficacia y obtiene mejoras en las empresas, mientras la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021. Optiene un adecuado control para su desarrollo empresarial.

Evaluación de riesgos. Se encontró las coincidencias de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 mencionan que aplican estrategias de fortalecimientos de riesgo y es importante para el desarrollo, mientras la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. señala que evalúa las posibles amenazas de riesgos que podrían afectar a la empresa.

Actividad de control. Se encontró las coincidencias con los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 señalan que existe políticas y acciones en la detección para reducir los riesgos y alcanzan los objetivos de la empresa. Mientras la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. Establece los procedimientos de cumplimiento efectivo que implementan la empresa.

Comunicación e información. Se encontró la coincidencia de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 indica que las empresas obtienen información y comunicación con los trabajadores ya que a cada empleado tiene sus responsabilidades, mientras la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. Afirman que tiene una buena comunicación entre los trabajadores ya que les brinda capacitaciones referentemente a los rubros de la empresa.

Monitoreo y supervisión. Se encontró la coincidencia entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 menciona que realizan acciones de prevención y monitoreo para evaluar la calidad de desempeño en las áreas. Mientras la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. indican que supervisan que las operaciones que se realicen adecuadamente y que los objetivos se estén cumpliendo de manera formal.

Rentabilidad económica y financiera. Se encontró las coincidencias entre los resultados de los objetivos 1 y 2 indican que se han demostrado que genera mayores ingresos con la rentabilidad. Mientras la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. menciona que las empresas cuentan elevadas competencias y mejora la producción y disminuye los precios de los productos, la rentabilidad genera ganancias de las inversiones obtenidas.

VI.CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que el control interno en las empresas nacionales es importante ya que le permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia las operaciones, y gracias al control mejora el desarrollo y ayuda en la implementación de los objetivos trazados e identifica los riesgos y tienen una buena comunicación entre los empleados y afirman que supervisan y monitorean las actividades que hay dentro de la empresa, mientras en la rentabilidad utilizan adecuadamente su inversión y así mejora la rentabilidad y brindan capacitaciones constantes ya que cuenta con factor muy importante para la empresa.

6.2 Respecto al objetivo específico N°2:

Se concluye que la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021. Implementan adecuadamente el control interno ya que aplican políticas, documentos, reuniones y charlas en los trabajadores para obtener un buen control, indican que identifican los posibles riesgos que podrían afectar a la empresa en los objetivos y metas, la empresa tiene una buena comunicación con los trabajadores que les brindan las capacitaciones y orientación ya que les ayuda a fortalecer la relación laboral, la supervisión y ve el cumplimiento de las tareas encomendadas, asimismo identifican la calidad de atención que le brinda al público. La rentabilidad mejora la eficacia de la empresa, ya que es un indicador que determina las ganancias mensuales y obtiene mejor liquidez.

Se concluye que el control interno es una herramienta de gestión que coadyuba con la empresa y ayuda en la eficiencia dando un grado de seguridad para la empresa para que logre cumplir sus objetivos.

6.3 Respecto al objetivo específico N°3.

Se concluye que se encontró coincidencias con los objetivos específicos 1 y 2 menciona que el control interno mejora su desarrollo con el sistema del control interno y ayuda a mejorar el desarrollo de las empresas, también cuentan con identificación de riesgos y

ayuda identificar las posibles amenazas que pueden afectar a las empresas. Asimismo, establecen responsabilidades a cada trabajador, y obtiene una buena comunicación entre los trabajadores y les ayuda a prevenir los posibles errores que podrían afectar a la empresa. Respecto a la supervisión también coinciden con los objetivos 1 y 2 indicando que las empresas utilizan el monitoreo adecuadamente para llevar a cabo los controles se seguimiento. Mientras que también la rentabilidad de las empresas de los objetivos 1 y 2 mencionan que la rentabilidad incide positivamente en las empresas ya que les ayuda a ver sus ganancias adecuadamente.

ASPECTO COMPLEMENTARIOS

REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

- ACTUALICESE. (23 de Julio de 2021). *CONTROL INTERNO*. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de Google: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. (15 de Marzo de 2012). El control interno. *El Buzón de Pacioli*, 17. Recuperado el 20 de Agosto de 2022, de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Alvarado Moncada, D. W., & Pillco Lucero, J. (2018). “*El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales*. Universidad estatal de Milagro, Facultad ciencias administrativa y comercial. Ecuador: Universidad estatal de Milagro. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20c%20.pdf>
- ANDBANK. (27 de Febrero de 2012). *Concepto de Rentabilidad*. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de Google: <https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/que-es-la-rentabilidad/>
- Aponte Macedo, L. F. (2019). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas, Huaraz – 2018*. Huaraz : ULADECH. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26098/CONTROL_INTERNO_APONTE_%20MACEDO_LISBETH_%20FLORENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias Alva, D. N. (2020). *Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “panificadora J.A S.A.C.” – nuevo Chimbote, 2018*. ULADECH, Escuela profesional de contabilidad. Chimbote: ULADECH. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25708/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_ARIAS_ALVA_DALILA_NURIA.pdf?sequence=
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*”. Universidad estatal de Milagros, Facultad de ciencias administrativas y comerciales. Quito - Ecuador: Universidad estatal de Milagros. Recuperado el 20 de Agosto de 2022, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Carretero Lopez, F. A., & Marcelo Mendez, N. (2021). *Implementación de costo y su influencia en la rentabilidad*. Universidad Peruanas de las Americas, Escuela de contabilidad y Finanzas . Lima: Universidad Peruanas de las Americas. Retrieved Agosto 20, 2022, from

- http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1494/CARRETERO_MA_RCELO.pdf?sequence=1
- Coaquira Vera, N. (2019). *Sistema de control interno y su influencia en administración*. Universidad Andina, Maestría en administración . Juliaca: Universidad Andina. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de Google .
- COMERXPERU. (20 de Diciembre de 2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Recuperado el 20 de Agosto de 2022, de Google: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articulos/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- De la Cruz Palomino, M. (2020). *Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020*. ULADECH, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: ULADECH. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21935/FINANCIAMIENTO_MYPES_RENTABILIDAD_DE_LA_CRUZ_PALOMINO_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dueñas Porras, G. S. (2019). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de lácteos Powers milk, matahuasi provincia de concepción – 2017*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de ciencias de la administración . Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6984/T010_71876926_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Effio Gonzales, M. V. (2018). *Prpuesta de un modelo de control interno*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Escuela de posgrado . Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Recuperado el 22 de Agosto de 2022
- El Congreso, d. l. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, Impulsar el desarrollo Productivo y el Crecimeinto empresarial*. Peru: El Congreso, de la República. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Escobar Avila, M. e., & Chinchilla, Maria Fernanda . (31 de Julio de 2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en mipymes en colombia*. Recuperado el 28 de Agosto de 2022, de Google: https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- FAECO, s. (19 de Abril de 2019). Control interno como proceso administrativo para las pymes. (A. Cortés, Entrevistador) Portal. Recuperado el 25 de Agosto de 2022, de Google : <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970018/html/index.html>
- González Martínez, R. (12 de Enero de 2019). Marco integrado de control interno. modelo COSO III. *QUAKPRO CONSULTING S.C*, 39. Recuperado el 22 de Agosto de 2022
- Hernández, J. (19 de Noviembre de 2021). *Financiamiento*. Recuperado el 2022, de Google: <https://conceptodefinicion.de/financiamiento/>
- Huerta Gamara, R. R. (2018). *Caracterización de rentabilidad en las micor y pequeña emrpesas*. HUARAZ: ULADECH. Recuperado el 23 de Agosto de 2022, de <https://1library.co/document/zxxpm4dz-facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-programa-de-contabilidad.html>
- Hurtado Hurtado, A. (2018). *Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C*. UNIVERSIDAD LIBRE COLOMBIA, OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO. COLOMBIA: UNIVERSIDAD LIBRE COLOMBIA. Recuperado el 15 de Agosto de 2022

- Hurtado Pérez, M. d., & Álvarez Grajales, Norma Elizabeth . (2016). *Teoría general del control*. CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON, Facultad de ciencias contables . Colombia: UNIREMINGTON. Recuperado el 22 de Febrero de 2022, de <http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016.pdf>
- Jimenez, P. (5 de Mayo de 2020). *Teoría de control interno*. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de Google: <https://es.scribd.com/document/459900914/TEORIAS-DEL-CONTROL-INTERNO>
- Lujan Quispe, L. K. (2022). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú*. ULADECH , Escuela profesional de contabilidad . Ayacucho: ULADECH. Recuperado el 20 de Agosto de 2022, de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26163>
- Mancero, A. M., Arroba Salto , I., & Pazmiño Enriquez, J. (15 de Octubre de 2020). *Modelo de control interno para mype en base de COSO*. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de Google: <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375/775>
- Muñoz Cuchuri, M. (2020). *El Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresas*. ULADECH, Escuela profesional de contabilidad . Ayacucho: ULADECH. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23255/CONTROL_INTERNO_MUNOZ_%20CUCHURI_%20MIRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Orrellana Nirian, P. (03 de Abril de 2020). *Control Interno*. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de Google: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Parada Daza, J. R. (1988). *Rentabilidad empresarial* (Primera edición ed., Vol. I). Universidad de Concepción. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de <http://www2.udec.cl/~rparada/LibrosPublicados/LibroRentabilidadEmpresarial2.pdf>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (25 de Mayo de 2015). *Concepto de rentabilidad*. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de Google: <https://definicion.de/rentabilidad/>
- Perez Solorzano, P. M. (26 de Enero de 2017). *Componentes del control interno*. Recuperado el 25 de Agosto de 2022, de Google: https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Pino Gotuzzo, R. (2019). *Metodología de la investigación* (Segunda ed., Vol. III). Lima, San Juan de Lurigancho, Perú: SAN MARCOS. Recuperado el 25 de Agosto de 2022
- QUALTRICS. (22 de Enero de 2022). *Investigación Cualitativa* . Obtenido de Google : <https://www.qualtrics.com/es/gestion-de-la-experiencia/investigacion/investigacion-cualitativa/>
- Quispe Cabezas, J. C. (2021). *Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro ferreterías del distrito de Andrés Bello Cáceres, 2020*. ULADECH, Escuela profesional de contabilidad y administrativa . Ayacucho: ULADECH. Recuperado el 22 de Agosto de 2022
- Rodríguez, Á. (2010). *Teoría de la estructura de capital y su impacto en la toma de decisiones de inversión y financiamiento*. (U. d. Andes, Ed.) Venezuela, Venezuela: visión gerencial. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545890014.pdf>
- Rus Arias, E. (05 de Diciembre de 2020). *Tipo de investigación*. Recuperado el 25 de Agosto de 2022, de Google: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-investigacion.html#:~:text=Los%20tipos%20de%20investigaci%C3%B3n%20pueden,aspectos%20a%20tener%20en%20cuenta.>
- Salinas Loaiza, J. F. (2013). *Problemática que afronta las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un Sistema de control*. Universidad Militar Nueva Granada,

- Facultada de ciencias económicas especialización Control interno. Colombia: Universidad Militar Nueva Granda. Recuperado el 20 de Agosto de 2022, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/11148/SalinasLoaizaJohnFredy2013.pdf;jsessionid=C7767F97F61CA8787397CBDC69960FCE?sequence=1>
- Sánchez Ballesta, J. P. (25 de Mayo de 2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *ciberconta*, 24. Recuperado el 24 de Agosto de 2022, de http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf?fbclid=IwAR3FQChVn278_8d__tCezfAHoz8H7bcRf3rhZuAieSgc-6zcEcqgTn6tlgw
- Sánchez Ballesta, J. P. (25 de Mayo de 2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *ciberconta*, 24. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf?fbclid=IwAR3FQChVn278_8d__tCezfAHoz8H7bcRf3rhZuAieSgc-6zcEcqgTn6tlgw
- Sotomayor, A. A. (2002). *Contro interno y auditoria*. universidad autonoma de nuevo leon, Facultad de Contaduría Pública y Administración. Mexico: universidad autonoma de nuevo leon. Recuperado el 14 de Febrero de 2022
- Teherán Vega, N. (28 de Enero de 2018). *Teoria de control interno*. Recuperado el 20 de Agosto de 2022, de Google: <https://studylib.es/doc/9051682/teorias-del-control-interno>
- Yañez, G. (2019). *Rentabiidad* (Primera ed.). Mexico, Mexico, Mexico: Actitud financiera. Recuperado el 22 de Agosto de 2022, de <https://actitudfinanciera.wordpress.com/2011/07/19/la-teoria-de-la-rentabilidad/>
- Zita Fernandes, A. (25 de Julio de 2018). *Poblaciòn y muestra*. Recuperado el 25 de Julio de 2022, de Google: <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/#:~:text=Poblaci%C3%B3n%20se%20refiere%20al%20universo,poblaci%C3%B3n%20para%20realizar%20un%20estudio.>

ANEXO

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C. del distrito Chiara, 2021. Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

N°	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
CONTROL INTERNO			
1.-	¿Diga Usted la empresa tiene profesionales competentes para cumplir los objetivos de la empresa?		
2.-	¿Diga Usted el control interno mejora el desarrolla adecuado de la empresa?		
3.-	¿Diga usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias en la empresa?		
4.-	¿Diga usted si la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo las posibles deficiencias dentro de la empresa?		
5.-	¿Diga usted que, al establecer las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa?		
6.-	¿Diga usted si la actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa?		
7.-	¿Diga usted si existe una adecuada comunicación entre sus trabajadores y su persona?		

8.-	¿Diga usted que la empresa comunica la información a todo el personal del funcionamiento de control interno?		
9.-	¿La supervisión y monitoreo mejora las metas y objetivos de la empresa?		
10.-	¿Diga usted si debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar la mercadería?		
RENTABILIDAD			
11.-	¿Diga Usted si la rentabilidad económica es favorable para la empresa?		
12.-	¿Diga usted si la rentabilidad económica se ve reflejada en los activos que posee la empresa		
13.-	¿Cree usted que los activos de la empresa generan beneficios económicos?		
14.-	¿Diga Usted al practicar el control interno obtiene buena rentabilidad?		
15.-	¿Diga usted si al realizar capacitaciones a los trabajadores ayuda en la obtención de la rentabilidad de la empresa?		
16.-	¿Diga usted si la rentabilidad es un indicador del éxito para la empresa?		
17.-	¿Cree usted que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?		
18.-	¿Cree usted que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?		
19.-	¿Diga usted si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?		
20.-	¿Cree usted si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?		

Anexo 2: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO

(Contabilidad)

Mi nombre es Victoria Huaman Chahuayla y estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

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

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 30 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

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

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

Fecha: 25 de Agosto del 2022


monterino Edgar Achallma Cayllhua
GERENTE
ASOCIACIÓN MONTERINO

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA
(Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación, conducida por
..... Victoria Huaman Chahuayla, que es parte de la
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Control Interno y Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del
Peal: Casa de la Empresa Productora Asociación Monte Fino del Distrito de
Chisora, 2021

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: Vicky@gmail.com.... o al número 924920200
Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Edgar Achallma Caylahua</u>
Firma del participante:	 montefino <u>Edgar Achallma Caylahua</u> GERENTE ASOCIACIÓN MONTEFINO
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>25 de agosto del 2022</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Contabilidad)**

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

La presente investigación se titula Control Interno y Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso de la Empresa Productora Asociación Monte Fino del Distrito de Chirara, 2021 y es dirigido por Victoria Huaman Chahuayla

_____, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Monte Fino S.

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 3103120054@ULADECH.PE. Si desea, también podrá escribir al correo Vicky@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

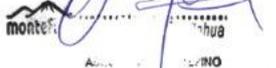
Nombre: Edgar Achallma Cagliahua

Fecha: 25 de agosto del 2022

Correo electrónico: Edgar@solida.pe

Firma del participante: _____


Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____



monte fino
Asociación Productora

Anexo 3: Fotografías de encuestas

Planta de procesadora de queso



Ganado vacuno para producir la leche



Planta procesadora del productor actual, leche, queso yogurt



MERCADO EN AYACUCHO

1. tiendas Ecológica Montefino

1.1. plaza more- Jr. 28 de julio 262, 2do patio, tienda 07



1.2. En el Jr. Callao N°167 (frente al Gobierno Regional de Ayacucho)



Anexo 4: Encuestas al gerente de la empresa

ENCUESTA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: **Control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Productora Asociación Montefino S.A.C del distrito Chiara, 2021.** Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

Apellido y nombres: Edgar Achallma Cayllakva

N°	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
CONTROL INTERNO			
1.-	¿Diga Usted la empresa tiene profesionales competentes para cumplir los objetivos de la empresa?	X	
2.-	¿Diga Usted el control interno mejora el desarrolla adecuado de la empresa?	X	
3.-	¿Diga usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias en la empresa?	X	
4.-	¿Diga usted si la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo las posibles deficiencias dentro de la empresa?	X	
5.-	¿Diga usted que, al establecer las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa?	X	
6.-	¿Diga usted si la actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa?	X	
7.-	¿Diga usted si existe una adecuada comunicación entre sus trabajadores y su persona?	X	

8.-	¿Diga usted que la empresa comunica la información a todo el personal del funcionamiento de control interno?	X	
9.-	¿La supervisión y monitoreo mejora las metas y objetivos de la empresa?	X	
10.-	¿Diga usted si debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar la mercadería?	X	
RENTABILIDAD			
11.-	¿Diga Usted si la rentabilidad económica es favorable para la empresa?	X	
12.	¿Diga usted si la rentabilidad económica se ve reflejada en los activos que posee la empresa	X	
13.	¿Cree usted que los activos de la empresa generan beneficios económicos?	X	
14.-	¿Diga Usted al practicar el control interno obtiene buena rentabilidad?	X	
15.-	¿Diga usted si al realizar capacitaciones a los trabajadores ayuda en la obtención de la rentabilidad de la empresa?	X	
16.-	¿Diga usted si la rentabilidad es un indicador del éxito para la empresa?	X	
17.-	¿Cree usted que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?	X	
18.-	¿Cree usted que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?	X	
19.-	¿Diga usted si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?	X	
20.-	¿Cree usted si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?	X	

Anexo 5: Validaciones preguntas

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE									
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN									
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD									
TÍTULO:									
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA PRODUCTORA ASOCIACIÓN MONTEFINO S.A.C DEL DISTRITO CHIARA, 2021.									
AUTOR:									
HUAMAN CHAHUAYLA, VICTORIA									
MATRIZ DE VALIDACIÓN DE JUICIO POR EXPERTOS									
Orden	Pregunta	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
		¿Es pertinente con el concepto?		¿Necesita mejorar la redacción?		¿Es tendencioso aquiescente?		¿Se necesita más ítems para medir el concepto?	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
IOE	FINANCIAMIENTO								
01	¿Diga Usted la empresa tiene profesionales competentes para cumplir los objetivos de la empresa?	X			X	X			X
02	¿Diga Usted el control interno mejora el desarrolla adecuado de la empresa?	X			X	X			X
03	¿Diga usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias en la empresa?	X			X	X			X
04	¿Diga usted si la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo las posibles deficiencias dentro de la empresa?	X			X	X			X
05	¿Diga usted que, al establecer las responsabilidades de cada trabajador, mejora la empresa?	X			X	X			X
06	¿Diga usted si la actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa?	X			X	X			X
07	¿Diga usted si existe una adecuada comunicación entre sus trabajadores y su persona?	X			X	X			X
08	¿Diga usted que la empresa comunica la información a todo el personal del funcionamiento de control interno?	X			X	X			X

09	¿La supervisión y monitoreo mejora las metas y objetivos de la empresa?	X			X	X			X
10	¿Diga usted si debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar la mercadería?	X			X	X			X
20E	RENTABILIDAD								
11	¿Diga Usted si la rentabilidad económica es favorable para la empresa?	X			X	X			X
12	¿Diga usted si la rentabilidad económica se ve reflejada en los activos que posee la empresa	X			X	X			X
13	¿Cree usted que los activos de la empresa generan beneficios económicos?	X			X	X			X
14	¿Diga Usted al practicar el control interno obtiene buena rentabilidad?	X			X	X			X
15	¿Diga usted si al realizar capacitaciones a los trabajadores ayuda en la obtención de la rentabilidad de la empresa?	X			X	X			X
16	¿Diga usted si la rentabilidad es un indicador del éxito para la empresa?	X			X	X			X
17	¿Cree usted que a más inversiones de capital de trabajo se obtiene mayor rentabilidad?	X			X	X			X
18	¿Cree usted que la calidad de servicios al cliente incrementa la rentabilidad?	X			X	X			X
19	¿Diga usted si la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años?	X			X	X			X
20	¿Cree usted si la capacitación brindada a personal obtiene mejoras en la rentabilidad?	X			X	X			X

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo Valdivia Calle Paul Omar.....

Identificado con el número de DNI N° 70506175..... Contador Público Colegiado con Registro de colegiatura N° 017-1977..... He revisado el proyecto de tesis denominado CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA PRODUCTORA ASOCIACIÓN MONTEFINO S.A.C DEL DISTRITO CHIARA, 2021. Que desarrolla el bachiller en contabilidad Huamán Chahrayla Victoria..... Con DNI N° 46491974..... para obtener el título de Contador Público. Tras evaluar los instrumentos de recolección de datos (encuestas) con la finalidad de optimizar los resultados, valido el instrumento presentado por la tesista puesto que reúnen las condiciones para que la información que se obtenga se ajuste a la realidad.



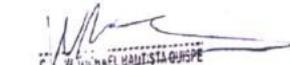
Paul O. Valdivia Calle
c.p.c. 017-1977

Ayacucho 31 de Agosto del 2022

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo BAUTISTA. GUISPE. WALTER. MICHAEL

Identificado con el número de DNI N° 70419020 Contador Público Colegiado con Registro de colegiatura N° 017-1522 He revisado el proyecto de tesis denominado CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA PRODUCTORA ASOCIACIÓN MONTEFINO S.A.C DEL DISTRITO CHIARA, 2021. Que desarrolla el bachiller en contabilidad Huamán Chakwayla Victoria Con DNI N° 46491974, para obtener el título de Contador Público. Tras evaluar los instrumentos de recolección de datos (encuestas) con la finalidad de optimizar los resultados, valido el instrumento presentado por la tesista puesto que reúnen las condiciones para que la información que se obtenga se ajuste a la realidad.



C. P. MICHAEL BAUTISTA GUISPE
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 017-1522

Ayacucho 31 de Agosto del 2022

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo CISNEROS PLANTO MAXIMO

Identificado con el número de DNI N° 70862126 Contador Público Colegiado con Registro de colegiatura N° 017-1708. He revisado el proyecto de tesis denominado CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA PRODUCTORA ASOCIACIÓN MONTEFINO S.A.C DEL DISTRITO CHIARA, 2021. Que desarrolla el bachiller en contabilidad Huamán Chahuayla Victoria Con DNI N° 46491974, para obtener el título de Contador Público. Tras evaluar los instrumentos de recolección de datos (encuestas) con la finalidad de optimizar los resultados, valido el instrumento presentado por la tesista puesto que reúnen las condiciones para que la información que se obtenga se ajuste a la realidad.

Cisneros & Asociados
ESTUDIO CONTABLE EMPRESARIAL


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

Ayacucho 31 de Agosto del 2022

HUAMAN CHAHUAYLA, VICTORIA

INFORME DE ORIGINALIDAD

11%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

11%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo