



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE HUARMEY -
PERIODO 2016.**

**TESIS PARA OBTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.**

AUTORA:

ERIKA MELINA ANTUNEZ MINAYA.

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE PERÚ

2018.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE HUARMAY -
PERIODO 2016.**

**TESIS PARA OBTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.**

AUTORA:

ERIKA MELINA ANTUNEZ MINAYA.

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE PERÚ

2018.

JURADO EVALUADOR DE TESIS:

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE DEL JURADO.

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN.
SECRETARIO DEL JURADO.

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA.
MIEMBRO DEL JURADO

AGRADECIMIENTO

A DIOS por darme la vida y guiarme por el camino del éxito, a mis docentes a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad ULADECH, la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

A mis padres a quienes a lo largo de toda mi vida me han apoyado y motivado en mi formación académica y a mi pareja que ha estado conmigo en todo momento motivándome y apoyándome.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios, porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar y seguir adelante en el día a día.

A mis padres José Darío Antúnez Julca y Olga Victoria Minaya Palacios, por su apoyo incondicional y ejemplo de tenacidad y perseverancia.

A mis hermanos menores Anabella, Josein, Herbeth, Andrea y Yalina, por ser la razón de mi vida y la inspiración para seguir adelante.

A mi pareja Elías Rafael PURISACA FLORES, por su amor, apoyo y su confianza, y por brindarme el tiempo necesario para realizarme profesionalmente, a mis amigos y a todas las personas que han contribuido de una y otra manera para el logro de mis objetivos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE HUARMEY - PERIODO 2016”, tiene como objetivo general, conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2016.

Para el trabajo de investigación se seleccionó una muestra de 20 MYPES Comerciales de la Provincia de Huarmey, de los cuales a cada uno de los gerentes se les formuló una encuesta con un cuestionario de 25 preguntas, a fin de resolver nuestros objetivos.

En cuanto a los datos de las MYPES, los gerentes encuestados manifestaron que sus empresas tienen de 1 a 3 años de constituidas dedicadas a la actividad comercial, cuentan con personal capacitado, los mismos que cumplen con las normas y políticas de la empresa y que el objetivo de sus empresas es generar ingresos para su familia.

Con relación al control interno, el 80% de los encuestados manifestaron que el personal que labora en sus empresas si tienen conocimiento sobre control interno y si emplean los componentes y principios del control interno. Asimismo, señalaron que el sistema de control interno es importante para sus empresas e influye en el progreso de las mismas. Respecto al tema de la rentabilidad el 80% de los gerentes, expresaron que la rentabilidad de sus empresas ha mejorado en el año 2016 entre (5 a 10%), señalando que dicho incremento se debió al buen empleo del Control Interno.

Palabras clave: Control Interno, Rentabilidad, Micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

This research paper entitled "INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE ON THE PROFITABILITY OF MYPES OF HUARMEY - PERIOD 2016", has as general objective, Know the incidence of internal control in the profitability of the MYPES of Huarmey, in the period 2016.

For this research a sample of 20 Commercial MYPES this Huarmey Province, of which each of the managers were made a survey with a questionnaire of 25 questions, in order to meet our goals was selected.

As for the data of MSEs, managers surveyed said their companies have 1 to 3 years constituted engaged in commercial activity, have trained personnel, the same that comply with the rules and policies of the company and the objective of their business is to generate income for your family.

Regarding internal control, 80% of respondents said that staff working in their companies if they have knowledge of internal control, if used components and principles of internal control. They also pointed out that the internal control system is important for their companies and influences the progress of it.

On the issue of profitability 80% of managers expressed that the profitability of their businesses has improved in 2016 between (5-10%), indicating that the increase was due to good use of Internal Control.

Keywords: Internal Control, Profitability, micros and small businesses.

CONTENIDO

| | |
|---|-------------------------------|
| CARATULA..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| CONTRACARATULA | ¡Error! Marcador no definido. |
| JURADO EVALUADOR DE TESIS:..... | iii |
| AGRADECIMIENTO..... | iv |
| DEDICATORIA..... | v |
| RESUMEN | vi |
| ABSTRACT..... | vii |
| CONTENIDO..... | viii |
| INDICE DE TABLAS. | x |
| INDICE DE GRÁFICOS | xi |
| I. INTRODUCCION | 12 |
| II. REVISION DE LA LITERATURA:..... | 15 |
| III. METODOLOGIA:..... | 51 |
| 3.1. Diseño de la investigación..... | 51 |
| 3.2. Población y muestra:..... | 52 |
| 3.3. Definición y Operacionalización de las variables:..... | 52 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos..... | 55 |
| 3.4.1. Técnica:..... | 55 |
| 3.4.2. Instrumentos: | 55 |
| 3.5. Plan de Análisis: | 55 |
| 3.6. Matriz de consistencia..... | 56 |
| 3.7. Principios Éticos:..... | 56 |
| IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS..... | 56 |
| 4.1. RESULTADOS:..... | 56 |
| 4.1.1. Respecto al objetivo 1 | 56 |
| DATOS DE LA EMPRESA Y SUS TRABAJADORES | 56 |
| 4.1.2. Respecto al objetivo específico 2..... | 75 |
| 4.1.3. Respecto al objetivo específico 3..... | 78 |
| 4.2. ANALISIS DEL RESULTADOS:..... | 81 |

| | | |
|--------|--|----|
| 4.2.1. | Respecto al objetivo específico 1..... | 81 |
| 4.2.2. | Respecto al objetivo Especifico 2..... | 85 |
| 4.2.3. | Respecto al objetivo Especifico 3..... | 86 |
| V. | CONCLUSIONES: | 87 |
| 5.1. | Respecto al objetivo específico 1: | 87 |
| 5.2. | Respecto al objetivo específico 2 | 88 |
| VI. | ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:..... | 89 |
| 6.1. | Referencia Bibliográfica | 89 |
| 6.2. | ANEXOS..... | 94 |
| 6.2.1. | Matriz de consistencia | 94 |
| 6.2.2. | Cuestionario: | 95 |

INDICE DE TABLAS.

| | |
|---|----|
| TABLA N° 1 Años de constitución que tiene su empresa..... | 56 |
| TABLA N° 2 Personal que labora en su empresa..... | 57 |
| TABLA N° 3 Actividad económica de su empresa..... | 58 |
| TABLA N° 4 La empresa cuenta con personal capacitado..... | 59 |
| TABLA N° 5 Objetivo de su empresa..... | 60 |
| TABLA N° 6 Tipos de control interno emplea su empresa..... | 61 |
| TABLA N° 7 Conocimiento sobre el sistema de control interno..... | 62 |
| TABLA N° 8 Componentes del sistema del control interno..... | 63 |
| TABLA N° 9 Responsable del control interno dentro de su empresa..... | 64 |
| TABLA N° 10 Influencia del control interno en su empresa..... | 65 |
| TABLA N° 11 El empleo del sistema de control interno y su importancia para su empresa..... | 66 |
| TABLA N° 12 Cuentan con personal capacitado para llevar el control interno de su empresa..... | 67 |
| TABLA N° 13 El ambiente de control interno en su empresa..... | 68 |
| TABLA N° 14 Personal que labora cumple con principios de control interno..... | 69 |
| TABLA N° 15 Cumplen con función de supervisión adecuadamente..... | 70 |
| TABLA N°16 La capacitación sobre el control interno es relevante para su empresa.. | 71 |
| TABLA N° 17 El personal que labora cumple con las actividades asignadas..... | 72 |
| TABLA N° 18 Evaluación del control interno..... | 73 |
| TABLA N° 19 Evaluación de Riesgos..... | 74 |
| TABLA N° 20 Rentabilidad de su empresa ha mejorado en año 2016..... | 75 |
| TABLA N°21 Cuanto a mejorado la rentabilidad de su empresa en el 2016 | 76 |
| TABLA N° 22 Tiempo que evalúa el rendimiento obtenido por su empresa..... | 77 |
| TABLA N° 23 Rentabilidad de su empresa en el año 2016, ha mejorado por el control interno..... | 78 |
| TABLA N° 24 Control interno mejoraría la rentabilidad de su empresa..... | 79 |
| TABLA N° 25 Control interno incide en la rentabilidad de su empresa..... | 80 |

INDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico N° 1 Años de constitución que tiene su empresa..... | 57 |
| Gráfico N° 2 Personal que labora en su empresa..... | 58 |
| Gráfico N° 3 Actividad económica de su empresa. | 59 |
| Gráfico N° 4 La empresa cuenta con personal capacitado. | 60 |
| Gráfico N° 5 Objetivo de su empresa. | 61 |
| Gráfico N° 6 Tipos de control interno emplea su empresa. | 62 |
| Gráfico N° 7 Conocimiento sobre el sistema de control interno. | 63 |
| Gráfico N° 8 Componentes del sistema del control interno. | 64 |
| Gráfico N° 9 Responsable del control interno dentro de su empresa. | 65 |
| Gráfico N° 10 Influencia del control interno en su empresa. | 66 |
| Gráfico N° 11 El empleo del sistema de control interno y su importancia para su empresa. | 67 |
| Gráfico N° 12 Cuentan con personal capacitado para llevar el control interno de su empresa. | 68 |
| Gráfico N° 13 El ambiente de control interno en su empresa..... | 69 |
| Gráfico N° 14 Personal que labora cumple con principios de control interno | 70 |
| Gráfico N° 15 Cumplen con función de supervisión adecuadamente. | 71 |
| Gráfico N° 16 La capacitación sobre el control interno es relevante para su empresa.. | 72 |
| Gráfico N° 17 El personal que labora cumple con las actividades asignadas. | 73 |
| Gráfico N° 18 Evaluación del control interno. | 74 |
| Gráfico N° 19 Evaluación de Riesgos. | 75 |
| Gráfico N° 20 Rentabilidad de su empresa ha mejorado en año 2016. | 76 |
| Gráfico N° 21 Cuanto ha mejorado la rentabilidad de su empresa en el 2016 | 77 |
| Gráfico N° 22 Tiempo que evalúa el rendimiento obtenido por su empresa..... | 78 |
| Gráfico N° 23 Rentabilidad de su empresa en el año 2016, ha mejorado por el control interno. | 79 |
| Gráfico N° 24 Control interno mejoraría la rentabilidad de su empresa. | 80 |
| Gráfico N° 25 Control interno incide en la rentabilidad de su empresa. | 81 |

I. INTRODUCCION

Las grandes empresas de hoy empezaron como pequeñas empresas ayer. Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) surgen de la necesidad que no ha podido ser satisfecha por el Estado, tampoco por las grandes empresas nacionales, ni las inversiones de las grandes empresas internacionales en la generación de puestos de trabajo, y por lo tanto, estas personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de poder generar sus propias fuentes de ingresos, y para ello, recurren de diferentes medios para conseguirlo, creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto-emplearse y emplear a sus familiares.

El Perú es un país de millones de micro y pequeños empresarios de origen popular que luchan por sobrevivir y progresar alejados del resto de la sociedad. Estas empresas para competir en una economía abierta como cualquier otra empresa en el mundo, necesitan tecnología, capacitación, asesoría, financiamiento, insumos de calidad, acceso a mercados externos, información, infraestructura; una normatividad simple y estable, y derechos de propiedad garantizados.

Las MYPES generan empleo para el 62% de la fuerza laboral del país, en tanto que la mediana y gran empresa contribuye con el 7% de los empleos, el 19% corresponde a los independientes, el 8% al sector público y el 4% a trabajadores del hogar. Por actividad económica, el 84.2% de las MYPES desarrollan actividades en el sector terciario de la economía (47.2% en comercio y 37% en servicios); en el sector secundario participan el 13.1 % (manufactura 10.3% y 2.8% en el sector construcción); y en el sector primario, el 2.7 % (1.9% en el sector agropecuario, 0.5% en minería y 0.3% en pesca).

En América Latina y el Caribe, las MYPES son los motores del crecimiento económico, por ello, es preocupación de los gobiernos de turno y de la sociedad civil en general, generar los instrumentos adecuados para apoyarlas, estos instrumentos son fundamentalmente el financiamiento y la capacitación empresarial.

El Perú es considerado como uno de los países con mayor generación de iniciativas emprendedoras en el mundo; también es el primer país en mortalidad de empresas, se estima que el 50% de la MYPES quiebran antes de llegar al primer año, situación que se origina por una falta de conocimiento de las herramientas de gestión y habilidades gerenciales, y que se agrava por la elevada informalidad de sus operaciones, improvisación, baja productividad y, en consecuencia baja competitividad, que impacta en una menor rentabilidad, y termina con la quiebra.

En el Perú los micros y pequeñas empresas (MYPES), se ha convertido en un importante centro de atención para la economía, especialmente para el sector financiero, debido a que genera oportunidades de empleo e ingresos a la población y dinamiza la economía local. Hasta hace algunos años, el sistema financiero peruano estaba enfocado en los grupos económicos más solventes y no les prestaba suficiente atención a los más pequeños. A fin de afrontar los retos de la globalización, las MYPES surgieron en nuestro país como fenómeno socioeconómico que buscaba responder a muchas de las necesidades insatisfechas de los sectores más pobres de la población.

En el Perú las Micro y Pequeñas empresas siguen aumentando en número su gestión administrativa es llevada de manera empírica ya que generalmente son empresas donde labora gran parte de la familia, es por esta razón que la gerencia recae sobre un miembro de la misma, aunque esta persona no tenga conocimientos de administración.

En el presente informe de investigación, titulado **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE HUARMEY - PERIODO 2016**, se investiga sobre el Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de las MYPES, de la Provincia de Huarney, así como del control del ambiente en que se desarrollan las microempresas y a quienes las dirigen, buscando una mejora de la rentabilidad de las mismas y obtener mejores recursos y optimizar los resultados siendo eficientes, eficaces y competitivos. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo incide el Control Interno en la Rentabilidad de las MYPES de Huarney en el**

periodo 2016?, para lo cual se planteó como objetivo general: **Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2016.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Conocer el sistema de control interno de las MYPES, de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016.
2. Conocer la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarmey en el año 2016.
3. Relacionar el Sistema de Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016.

El presente trabajo de investigación se justificó por los siguientes criterios:

1. Vacío del conocimiento: La presente investigación se justifica porque nos ayuda a conocer el Sistema de Control Interno en la Rentabilidad de las MYPES, ubicadas en la Provincia de Huarmey, asimismo nos servirá de apoyo para los alumnos que decidan llevar una investigación similar, así como para los empresarios del mismo giro dedicadas a la actividad comercial.
2. Importancia: La importancia del presente trabajo de investigación servirá para conocer los Controles Internos y la incidencia de la rentabilidad, de las empresas indicadas, dando como resultado la eficiencia, eficacia, productividad, mejora continua, competitividad y rentabilidad las cuales puedan garantizar el bienestar de las MYPES y así brindar un servicio de alta Calidad.
3. Utilidad personal e institucional: Finalmente la investigación también se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en diferentes sectores comerciales, productivos y de servicios de la Provincia de Huarmey.

II. REVISION DE LA LITERATURA:

2.1. ANTECEDENTES:

Los antecedentes de la investigación, se basan en crear un análisis crítico de investigaciones previas para determinar su enfoque metodológico, especificando su relevancia y diferencias con el trabajo propuesto y las circunstancias que lo justifican.

Muchos estudios e investigaciones se han llevado a cabo acerca de las Micro y Pequeñas empresas las cuales representan el 98% del número de empresas y generan el 60% del empleo en el país.

2.1.1. INTERNACIONALES:

Ortiz, J. (2008), su tesis “**Control de Inventarios**”, desarrollado en la Universidad de Maracaibo, Venezuela, tuvo como objetivos describir el objeto del control interno, así como la correcta aplicación del mismo, donde aplico la metodología, no experimental – descriptiva, en donde **concluyó:** que el objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios y que el sistema de control interno es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente; asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad y evaluar el desempeño de los trabajadores.

Campos (2003), en su tesis denominada: **los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado**, presentada en la universidad autónoma de México para optar el grado académico de magíster en contabilidad con mención en auditoría superior; tuvo

como objetivo describir si es importante implantar, evaluar y retroalimentar el control interno; en el cual **concluyó** que si es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas.

(Vega, 2011) en su trabajo de investigación: “EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AKABADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2010”, en el cual llego a las siguientes conclusiones: a) El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado. b) Con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno. d) El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

Chirino L. (2009), en su tesis sobre **“Diseño de un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipo en las empresas de servicios”** elaborado por la universidad centro occidente “Lisandro Alvarado”, **concluyó** que: El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar

con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito como consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Hernández (2009), en el trabajo de investigación docente denominado: "**Sistema de control interno para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional**", presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal, **concluyó** que el sistema de control interno llevado a cabo en forma previa, simultánea y posterior es un instrumento facilitador de la eficacia de la cooperación técnica internacional que permite ayudar a determinados sectores que necesitan de recursos.

2.1.2. NACIONALES:

Rafael (2007), En su tesis titulada "**Sistema de Control Interno de Inventarios de Mercancías en las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo**", donde se planteó como objetivo general analizar el sistema de Control Interno de Inventario de Mercancía que poseen las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo. Para alcanzar el objetivo planteado, realizó una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La población estuvo conformada por 16 PYMES comerciales del municipio Trujillo según datos aportados por la Cámara de Comercio del estado Trujillo. Se obtuvo los siguientes resultados: el sistema de control interno de inventarios es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente, el dispositivo usado con más frecuencia para el control de inventarios se refiere a los departamentos separados, sólo usan el método de 12 valuación para verificar el precio de compra, como también ocurren una dualidad de funciones, en tanto que por su naturaleza son incompatibles de ser llevados a cabo por una sola persona o unidad.

(Torrente, 2010) en **Observatorio de la Economía Latinoamericana**, artículo N° 141, 2010 **¿COMO CONTRIBUYE EL CONTROL INTERNO A LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA ADMINISTRACIÓN?**, concluyó que es incuestionable que la responsabilidad fundamental en el control interno recae en el factor humano, de él depende la mayor o menor eficiencia del sistema. Si todos, trabajadores y dirigentes, percibe el control interno como parte integrante del trabajo y a la vez se comprende la responsabilidad indiscutible sobre lo que se hace, el control interno podrá ser efectivo y oportuno y convertirse en lo que todos deseamos, **UN INSTRUMENTO QUE CONTRIBUYA A LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL.**

2.1.3. REGIONALES:

Cuares (2005), en su tesis titulada **“Propuesta de Procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales de Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A”**, llevado a cabo en la ciudad de Valencia en Venezuela, cuyo objetivo general fue: Diseñar procedimientos de control interno dirigidos al manejo de inventario de materiales e insumos del Departamento de Servicios de la empresa Autoyota, C.A. El desarrollo de la investigación se llevó a cabo bajo la metodología de campo, de carácter descriptivo. Concluyó que la mayoría falla de control interno se debe a la falta de documentación de procesos y la ausencia de un manual de funciones y procedimientos mediante el cual cada organización, según su estructura organizacional, su misión y sus recursos, determine objetivamente sus funciones y establezca los métodos y procedimientos para alcanzar sus objetivos.

Sagastegui (2010), en su tesis titulada **“Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio- rubro pollerías del distrito de Chimbote, periodo 2008-2009**, desarrollado en el Distrito de Nuevo Chimbote – Provincia de Santa – Departamento de Ancash, cuyos objetivos fueron conocer el financiamiento de las MYPES en el sector

comercio – rublo pollerías, determinar la incidencia de la capacitación en la rentabilidad de las MYPES – rublo pollerías, así como determinar la relación entre el financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de la MYPES, en el cual utilizo el método no experimental – descriptivo, llegando a las siguientes **conclusiones:**

Respecto a los empresarios: a) La de edad promedio de los representantes legales de las MYPES encuestados es de 41.67 años b) El 66.7% de los representantes legales encuestados es del sexo femenino. c) El 33.3% de los empresarios encuestados tiene grado de instrucción superior no universitaria y universitaria respectivamente. **Respecto al financiamiento:** d) El 33.4% de las MYPES encuestadas recibieron créditos financieros en el año 2008; en cambio en el año 2009 sólo el 16.7% recibieron crédito. e) El 33.4 % de las MYPES encuestadas dijeron que obtuvieron crédito del sistema no bancario. f) La tasa de interés que cobró la Caja Municipal fue 8.38% mensual, no se especifica qué tasa de interés cobró Credichavín. g) El 100% de las MYPES que recibieron crédito invirtieron dicho crédito en el mejoramiento y/o ampliación de sus locales y el 50% dijeron que invirtieron en activos fijos y capital de trabajo, respectivamente. h) El 33.3% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que el microcrédito financiero sí contribuyó al mejoramiento de la rentabilidad de sus empresas y el 66.7% no respondieron. i) El 16.3% de los representantes legales de las MYPES encuestadas dijeron que la rentabilidad de sus empresas se incrementó en 5% y 15% respectivamente. **Respecto a la capacitación:** a) El 50% de los empresarios encuestados dijeron que sí recibieron capacitación antes del otorgamiento del crédito y el 50% dijeron que no recibieron capacitación. b) El 33.3% de los empresarios encuestados manifestaron que recibieron capacitación una vez, dos veces y más de cuatro veces, respectivamente. c) El 66.66% de los empresarios encuestados que recibieron capacitaciones, dijeron que los capacitaron en el curso de inversión del crédito financiero y el 33.33% dijeron que recibieron capacitaciones en los cursos de marketing empresarial y en atención al cliente, respectivamente. **Respecto a las MYPES, los empresarios y los trabajadores:** a) El 100% de los representantes legales de las MYPES

encuestados dijeron tener más de 3 años en la actividad empresarial (rubro de pollerías). b) El 33.33% de los empresarios dijeron que tienen entre 1 a 10 trabajadores, el 33.33% dijeron que tienen entre 21 a 25 trabajadores. c) El 66.7% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que sus trabajadores sí fueron capacitados d) El 50% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que sus trabajadores recibieron una capacitación y el 25% dijeron que sus trabajadores recibieron tres y más cursos de capacitación respectivamente. e) El 83% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que la capacitación si es una inversión y el 17% dijeron que no es una inversión. f) El 83% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que la capacitación si es relevante para la empresa y el 17% dijeron que no es relevante. g) El 75% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que sus trabajadores fueron capacitados en atención al cliente y el 25% dijeron que se capacitaron en aspectos sanitarios. **Respecto a la rentabilidad empresarial:** a) El 83% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que la capacitación sí mejoró la rentabilidad de sus empresas y el 17% dijeron que no. b) El 100% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que la rentabilidad de sus empresas sí mejoró. c) El 100% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que la rentabilidad de sus empresas no disminuyó.

Trujillo (2010), en su tesis titulada Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector industrial-rubro confecciones de ropa deportiva del distrito de Chimbote, periodo 2008-2009, desarrollado en el Distrito de Chimbote – Provincia del Santa – Departamento de Ancash, en el cual tuvo como objetivo general Relacionar el incremento de la rentabilidad de las MYPES del Sector Industrial, donde **Concluyó** que el 20% de los representantes legales de las MYPES encuestadas dijeron que la rentabilidad de sus empresas se incrementó en 5%, el 25% indicó una rentabilidad de 10%, 15% y 20% respectivamente.

Calderón (2011), en su investigación sobre: **“Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”**. Cuyo objetivo general fue: Determinar las principales características del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”. La metodología de la investigación fue: investigación fue no experimental, cuantitativo y descriptiva: Llegó a los siguientes resultados: Respecto a las Mypes: 1) El 100% de los microempresarios encuestados se dedican al rubro de librería hace más de 5 años. 2) El 100% de las MYPES encuestados tienen entre 1 a 5 trabajadores. 3) El 60% tienen capital ajeno y el 40% tiene capital propio. 4) El 40% creó el negocio con el fin de solventar gastos de la familia, el 20% generar ganancias, el 20% dar empleos a sus familiares y el 20% para convertirse en empresario. Respecto a los empresarios: 1) De las MYPES encuestadas se establece que los representantes legales son personas adultas ya que la edad promedio es de 35 -50 años. 2) El 60% de los representantes legales encuestados son del sexo femenino y el 40% de representante legales son de sexo masculino. 3) El 80% de los microempresarios encuestados tienen grado de instrucción secundaria y 20% tiene grado de instrucción superior universitaria. Respecto al financiamiento: 1) En el año 2011 el 100% de los empresarios encuestados recibieron financiamiento. Del 100% de los empresarios que recibieron financiamiento, el 60% recibieron montos de financiamiento entre 10,000 a 30,000 nuevos soles y el 40% recibieron montos de financiamiento entre 40,000 a 60,000 nuevos soles. 2) El 100% de las MYPES encuestadas recibieron financiamiento del sistema bancario; siendo el 60% para el Mi Banco y el 40% para el Banco de Crédito. 3) Mi Banco (sistema bancario) cobra una tasa de interés anual por los créditos que otorga de 20% y 25% anual, y el Banco de Crédito cobra una tasa de interés anual por los créditos otorgados de 26% y 29% anual según sea el monto solicitado. 4) El 100% de los microempresarios encuestados dijeron que invirtieron los créditos recibidos como capital de trabajo. 5) El 100% de los

microempresarios encuestados dijeron que los créditos que obtuvieron si mejoraron la rentabilidad de sus empresas. 6) El 80% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que la rentabilidad de sus empresas se había incrementado en 10%- 30% y el 20% dijeron que se había incrementado en 30%-50%. Respecto a la capacitación:1) El 100% de los gerentes y/o administradores de las MYPES en estudio, no recibieron ninguna capacitación previa al otorgamiento de los créditos.2) El 100% de los microempresarios encuestados no recibieron algún tipo de capacitación en el año 2011. 3) El 100% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que sus trabajadores no reciben capacitación. 4) El 60% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que la capacitación es una inversión, y el 40% restante dijo que la capacitación no es una inversión. 5) El 80% de los microempresarios encuestados manifestaron que la capacitación a su personal si es importante respecto a la competitividad para la empresa, y el 20% manifestó que no. Respecto a la rentabilidad empresarial: 1) El 100% de los microempresarios encuestados manifestaron que la rentabilidad de sus empresas sí mejoró en el año 2011.2) El 100% de los representantes legales manifestó que la rentabilidad había aumentado por la relación que había con el financiamiento obtenido en el año 2011.

2.2. BASES TEÓRICAS:

Comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas.

2.2.1. TEORIA DE CONTROL INTERNO:

Analizando al Informe COSO (1997), se determina que el control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de

proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas; Completan la definición algunos conceptos fundamentales. El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI, el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos. El marco integrado de

control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión. El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación. No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Interpretando a Cepeda (1996), el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión.

Analizando a Andrade (1990), control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si la programación y gestión se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados. El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior. El control es efectivo, cuando no entorpece las funciones administrativas y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo y cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial.

De acuerdo con el COSO (1997), los sistemas de control interno funcionan a distintos niveles de efectividad. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de manera diferente en momentos distintos.

Según Rodríguez (1997), la importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Según Gustavo Zepeda Alonso (1998): Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

2.2.2. TEORIA DE RENTABILIDAD:

Según Ferruz (2000), la rentabilidad es el rendimiento de la inversión medido mediante las correspondientes ecuaciones de equivalencia financiera. Es por ello, que nos presenta dos teorías para el tratamiento de la rentabilidad.

Teoría de la rentabilidad y del riesgo en el modelo de Markowitz:

Markowitz avanza con una nueva teoría, indicando que el inversor diversificará su inversión entre diferentes alternativas que ofrezcan el máximo valor de rendimiento actualizado. Para fundamentar esta nueva línea de trabajo se basa en la ley de los grandes números indicando que el rendimiento real de una cartera será un valor aproximado a la rentabilidad media esperada. La observancia de esta teoría asume que la existencia de una hipotética cartera con rentabilidad máxima y con riesgo mínimo que, evidentemente sería la óptima para el decisor financiero racional.

Es por ello, que con esta teoría concluye que la cartera con máxima rentabilidad actualizada no tiene por qué ser la que tenga un nivel de riesgo mínimo. Por lo tanto, el inversor financiero puede incrementar su rentabilidad esperada asumiendo una diferencia extra de riesgo o, lo que es lo mismo, puede disminuir su riesgo cediendo una parte de su rentabilidad actualizada esperada.

Teoría de la rentabilidad y del riesgo en el modelo de mercado de Sharpe:

El modelo de mercado de Sharpe (1963) surgió como un caso particular del modelo diagonal del mismo autor que, a su vez, fue el resultado de un proceso de simplificación que Sharpe realizó del modelo pionero de su maestro Markowitz. Sharpe consideró que el modelo de Markowitz implicaba un dificultoso proceso de cálculo ante la necesidad de conocer de forma adecuada todas las covarianzas existentes entre cada pareja de títulos.

Para evitar esta complejidad, Sharpe propone relacionar la evolución de la rentabilidad de cada activo financiero con un determinado índice, normalmente macroeconómico, únicamente. Este fue el denominado modelo diagonal, debido a que la matriz de varianzas y covarianzas sólo presenta valores distintos de cero en la diagonal principal, es decir, en los lugares correspondientes a las varianzas de las rentabilidades de cada título. Como se ha indicado, el modelo de mercado es un caso particular de la diagonal.

2.2.3. TEORIA DE LAS MYPES:

El Artículo 4° de la Ley MYPES, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa: Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (Texto Único Ordenado), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Decreto Legislativo. N° 1086).

Interpretando a Abad (1989), Bahamonde (2000) y Rodríguez (1997), las micro y pequeñas empresas, son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto

desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Estas empresas pueden alcanzar eficiencia y efectividad si disponen de una adecuada dirección y gestión financieras para sus fuentes de financiamiento e inversiones.

Analizando a Flores (2004-b), las micro y pequeñas empresas pueden definirse como entidades que operando en forma organizada utilizan sus conocimientos y recursos para elaborar productos o prestar servicios que suministran a terceros, en la mayoría de los casos mediante lucro o ganancia. Estas empresas deben reunir las siguientes características concurrentes: El número total de trabajadores: En el caso de microempresa abarca de uno a diez trabajadores; la pequeña empresa abarca de 1 hasta cincuenta trabajadores; niveles de ventas anuales: La microempresa dicho nivel será hasta el máximo de 150 UIT; la pequeña empresa de 150 a 850 UIT.

Los niveles de ventas serán posibles de alcanzar y superar, si se cuenta con una adecuada dirección y gestión financieras para concretar los ingresos y egresos que tenga que llevar a cabo cada micro y pequeña empresa.

Según Díaz y Jungbluth (1999), es necesario que las micros y pequeñas empresa dispongan de mecanismos de facilitación y promoción de acceso a los mercados: la asociatividad empresarial, las compras estatales, la comercialización, la promoción de exportaciones y la información sobre este tipo de empresas; todo lo cual puede encaminarse positivamente con una adecuada dirección y gestión financiera.

De acuerdo con la Ley 28015, el Estado fomenta la formalización de estas empresas a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inscripción y verificación posterior. La Municipalidad, en un plazo no mayor de siete (7) días hábiles, otorga en un solo acto la licencia de funcionamiento provisional previa conformidad de la zonificación y

compatibilidad de uso correspondiente. De acuerdo con la Ley 28015, el régimen tributario de estas empresas facilitará la tributación de modo que permita que un mayor número de contribuyentes se incorpore a la formalidad. Para estos efectos el Estado debe promover campañas de difusión sobre el régimen tributario y la SUNAT deberá adoptar las medidas técnicas, normativas, operativas y administrativas, necesarias para fortalecer y cumplir su rol de entidad administradora, recaudadora y fiscalizadora de los tributos de este tipo de empresas. Mediante la Ley 28015, se crea un régimen laboral especial dirigido a fomentar la formalización y desarrollo de las microempresas. Las pequeñas deben aplicar el régimen laboral común.

Interpretando a Gitman (1986) y Van Horne (1980), para que las micro y pequeñas empresas puedan alcanzar competitividad, formalización y desarrollo; deben incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria; tienen que disponer de una gestión empresarial efectiva, de lo contrario siempre estarán en un círculo vicioso que no les permite crecer ni desarrollarse.

Analizando a Pérez (2000), el primer deber del gerente o administrador de una micro y pequeña empresa consiste en crear, y luego dirigir, toda una serie de relaciones entre su empresa y sus trabajadores, proveedores, bancos y clientes. El primer paso para la creación de las relaciones deseadas consiste en establecer objetivos, tratando esos objetivos que desea establecer con aquellas personas que deberán alcanzarlos. Al fijarse estos objetivos debe ser de tal forma que pueda enfocarse el resultado en términos mensurables.

Según Bellido (1989) y Castin (1996), la organización de una micro y pequeña empresa típica se suele establecer en función de las circunstancias. El propietario es el motor principal. La mayoría de las cosas que hay que hacer o son hechas por

el mismo o bajo su directo control. Esto es cierto en los primeros años de vida de la empresa.

2.3. MARCO TEORICO CONCEPTUAL:

2.3.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección gerencia y, el personal de la empresa para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones.

Es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados.

Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas.

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

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial.

- Información y comunicación.
- Supervisión.

▪ **Ambiente de control:**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.

▪ **Evaluación de Riesgos:**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar

los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento. A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución. Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos. Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean: Cambios en el entorno; Redefinición de la política institucional; Reorganizaciones o reestructuraciones internas; Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes; Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías; Aceleración del crecimiento; Nuevos productos, actividades o funciones.

▪ **Actividades De Control:**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados: Las operaciones; La confiabilidad de la información financiera; El cumplimiento de leyes y reglamentos.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones. La gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcaría de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, remuneraciones; Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos; Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros; Segregación de funciones; Aplicación de indicadores de rendimiento.

▪ **Información y Comunicación:**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben

manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control.

- **Supervisión:**

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los

sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

a. Elementos del Control Interno

- ✓ Organización.
- ✓ Procedimientos
- ✓ Personal
- ✓ Supervisión
- ✓ Principios de Control Interno.
- ✓ Comprensión de la Estructura del Control Interno
- ✓ Estructura del Control Interno.
- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Sistema de Contabilidad y Procedimiento de Control
- ✓ Comprensión del Ambiente SIC y Métodos de Valuación de Control Interno.

b. Principios de Control Interno:

- ✓ Debe fijarse la responsabilidad sino existe una delimitación exacta de esta, el control será eficiente.
- ✓ La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.

- ✓ Debe utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener seguridad de que las operaciones y contabilidad se lleven en forma exacta.
- ✓ Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- ✓ Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados.
- ✓ Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar de vacaciones, entre las personas que ocupan un puesto de confianza. La rotación reduce las oportunidades de cometer un fraude, indica la adaptabilidad de un empleado y frecuentemente da por resultado nuevas ideas para la empresa.
- ✓ Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito.
- ✓ Los empleados deben tener póliza de fianza.
- ✓ No deben exagerarse las ventajas de protección que brinda el sistema de contabilidad de partida doble.
- ✓ Debe hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible. Estas cuentas prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas y los empleados segregados en diferentes ocupaciones.

c. Comprensión de la estructura del control interno

El auditor debe obtener evidencia acerca de la efectividad de los controles internos para:

- Formarse una opinión sobre las aseveraciones de la gerencia acerca de la efectividad de los controles internos al término del periodo auditado.
- Evaluar riesgo de control (y la actividad de los controles de cumplimiento durante el periodo auditado).

d. Estructura del control interno:

Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una empresa, para ofrecer seguridad razonable respecto a que estén lográndose los objetivos del control interno, que discurre por 5 elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia.

Para la operatividad de control interno se requiere la implementación de sus elementos, que se encuentran interrelacionados al proceso administrativo. Tales elementos pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar lo que se describe a continuación:

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Sistema de contabilidad
- ✓ Procedimientos de control
- ✓ Ambiente SIC (sistemas de información computarizada).
- ✓ Función de auditoría interna.

e. Beneficio de contar con un sistema de control interno.

- ✓ Brinda los siguientes beneficios:
- ✓ Reducir los riesgos de corrupción.
- ✓ Lograr los objetivos y metas establecidos.
- ✓ Promover el desarrollo organizacional.
- ✓ Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- ✓ Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- ✓ Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- ✓ Contar con información confiable y oportuna.
- ✓ Fomentar la práctica de valores.

f. Implementación del Sistema de Control Interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

1. Planificación:

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2. Ejecución:

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

3. Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

g. Clases de Control Interno:

El concepto de Control Interno, tradicionalmente estuvo relacionado con los aspectos contables y financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance va más allá de los asuntos que tiene relación con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas, dado que incluyen también en el mismo concepto aspectos de carácter gerencial o administrativo (8). Aun cuando es difícil delimitar tales áreas, siempre es apropiado establecer algunas diferencias entre ambos:

1. Control Interno Financiero:

Comprende, en un sentido amplio, el plan de organización y métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización, etc.

2. Control Interno Gerencial:

Comprende en un sentido amplio el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

Incluye también actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades.

Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno de las operaciones, puedan variar de una entidad a otra, según la naturaleza,

magnitud y complejidad de sus operaciones; sin embargo, un control gerencial efectivo comprende los siguientes pasos:

- ✓ Determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas.
- ✓ Monitoreo del progreso y avance de las actividades.
- ✓ Acción correctiva, en los casos que sean requeridos.

h. Estructura del Control Interno:

Se denomina al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno. El Control Interno discurre por cinco elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia.

Para operar la estructura de Control Interno se refiere a la implementación de sus elementos, que se encuentran interrelacionados al proceso administrativo.

i. Importancia del Control Interno:

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es

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

El control interno también es importante por lo siguiente:

- ✓ Representa una parte importante dentro de toda empresa, y que, si se basa en el concepto presentando en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.
- ✓ El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.
- ✓ El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

i. Objetivos:

Son básicamente tres (3):

1. La obtención de la información financiera correcta y segura.
2. La protección de los activos del negocio.
3. La promoción de eficiencia de operación.

2.3.2. CONCEPTO DE RENTABILIDAD:

a. Rentabilidad:

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla.

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observación de cualquier medida tendencia a la obtención de utilidades.

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- ✓ Análisis de la rentabilidad.
- ✓ Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras, consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- ✓ Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

b. Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial:

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

- Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.
- Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto

de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

c. Principios de rentabilidad:

Como principios de rentabilidad aplicado a la mercadería y servicios contamos con principios relacionados con el merchandising, este término proviene de la palabra ingles merchandising, este es un medio que facilita la comunicación entre el vendedor, intermediario y el consumidor en el punto de venta potencial del producto, siendo así un conjunto de actividades realizadas a nivel detallista como objeto de atender y satisfacer las necesidades de cliente e incluso despertar el deseo de compra de algún cliente. Por ello, el concepto de que el merchandising persigue ciertos fines y objetivos basados en principios básicos que permitan la innovación y su constante cambio que ira ligado a la obtención de la rentabilidad por ello siendo un principio fundamental.

- ✓ Rentabilidad.
- ✓ Ubicación.
- ✓ Impacto.
- ✓ Disponibilidad.
- ✓ Precio.
- ✓ Exhibición.

d. Tipos de rentabilidad:

Según Sánchez (26), existen dos tipos de rentabilidad:

1. La rentabilidad económica:

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. A la hora de

definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí.

2. La rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. Para el cálculo de la rentabilidad financiera, a diferencia de la rentabilidad económica, existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. La más habitual es:

e. La rentabilidad en el análisis contable

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

2.3.3. DEFINICION DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS (MYPES):

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas.

La Ley 28015, tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas, para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria.

a. Características de las MYPES

Número de trabajadores:

- Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
- Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.

Ventas Anuales

- Microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña Empresa: hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

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

La Pequeña y Mediana Empresa es aquella que cualquiera sea su actividad y la forma jurídica que adopte, está dirigida personalmente por sus propietarios, posee un personal reducido, no ocupa una posición dominante en el sector, no dispone de elevados recursos económicos, su cifra de facturación anual y su capital son reducidos en relación con el sector económico donde opera, no está vinculada directa o

indirectamente con los grandes grupos financieros y aunque pueda tener relaciones con otras grandes empresas no depende jurídicamente de ellos.

b. Objetivo de las MYPES.

Las Micro y Pequeñas Empresas se han creado para dar oportunidad de empleo a grandes sectores de la población, procurando que los costos de los puestos de trabajo sean menores que los otros tipos de actividades económicas. Es decir, con empresas de dimensiones reducidas; se puede aportar al crecimiento de la economía nacional.

c. Importancia de las MYPES:

La microempresa tiene una importancia fundamental tanto en la generación de empleo como en el combate de la pobreza. Es por esta razón que se han llevado a cabo varios esfuerzos con el objetivo de conocer más profundamente al sector, y en esta sección se ha intentado sintetizar la información más relevante que lo caracteriza, para que todos/as nuestros/as visitantes puedan consultarla. Esto quiere decir que la microempresa busca generar empleo, es por ello que se realizan grandes esfuerzos para que ellas puedan acceder a financiamientos para que de esta manera puedan surgir y combatir la pobreza.

La importancia de las pequeñas y medianas empresas (MYPE) para lograr el desarrollo con inclusión social la necesidad de promover un desarrollo territorial basado en el desempeño de las micro, pequeñas y medianas empresas y en su efectiva inserción en los mercados, favoreciendo de esta manera la generación de empleo, la democratización de oportunidades y la participación de los ciudadanos, es decir, la inclusión social.

d. Ventajas de las Micros y Pequeñas Empresas:

- ✓ Flexibilidad.
- ✓ Pioneras.
- ✓ Son un motor importante para el desarrollo del país.
- ✓ Garantía de progreso.
- ✓ Tienen posibilidad de crecimiento.
- ✓ Proveedoras de bienes y servicio.
- ✓ Innovadoras y creativas.
- ✓ Equilibran la sociedad.
- ✓ Importantes empleadores.
- ✓ Absorben una importante porción de la población económicamente activa para dar trabajo.
- ✓ Sostén de la demanda.
- ✓ Contribuyentes impositivos.
- ✓ Evitan la concentración,
- ✓ Se establecen en diversas regiones del país de acuerdo a su giro en la producción.
- ✓ Permiten el equilibrio regional.
- ✓ Dinamizan la economía.
- ✓ Ayudan a la movilidad social.
- ✓ Aportan a la productividad global.

e. Desventajas de las Micros y Pequeñas y Empresas:

- Volatilidad.
- Sensible a entornos negativos.
- Desinformadas y no comunicadas.
- Bajo volumen en su producción y ventas.
- Retraso tecnológico, no se reinventan con el paso del tiempo.
- Problemas de acceso al financiamiento.

- Baja productividad. No pueden absorber los gastos de capacitación y actualización del personal, pero cuando lo hacen, enfrentan el problema de la fuga de personal capacitado,
- Falta de comunicación interna y externa (estrategias de publicidad y marketing).
- Crecimiento no planificado. Es difícil contratar personal especializado y capacitado por no poder pagar salarios competitivos.
- Falta de organización que trae como consecuencias problemas en las ventas, debilidad competitiva, mal servicio, mala atención al público, etc.

f. Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa:

El Régimen de Promoción y Formalización de las MYPES se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que presten servicios en las Micro y Pequeñas Empresas, así como a sus conductores y empleadores. Los trabajadores contratados al amparo de la legislación anterior continuarán rigiéndose por las normas vigentes al momento de su celebración.

No están incluidos en el ámbito de aplicación laboral los trabajadores sujetos al régimen laboral común, que cesen después de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 1086 y sean inmediatamente contratados por el mismo empleador, salvo que haya transcurrido un (1) año desde el cese.

g. Importancia de las MYPES en la Economía Peruana:

"Las MYPES constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el Perú, crea empleo alrededor del 75% de la PEA y genera riqueza en más de 45% del PBI". La importancia de la MYPES en la economía del país es relativa al desarrollo del país ya según se sabe que en el Perú

el 98% de empresas son MYPES y por ende contribuyen a la reducción de la pobreza y constituyen el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

h. Formalización y Constitución de las MYPES:

El Estado fomenta la formalización de las MYPES a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, eliminando pues todo tramite tedioso. Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPES que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.

2.4. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACION.

Un modelo de Control Interno con base al Informe COSO contribuye a mejorar la eficiencia y efectividad de los micros y pequeñas empresas (MYPES), de la Provincia de Huarney. (No aplica)

III. METODOLOGIA:

3.1. Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental – descriptivo.



Dónde:

M = Muestra conformada por las MYPES comerciales encuestadas.

O = Observación de las variables: Control Interno y Rentabilidad.

3.1.1. No experimental

Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

3.1.2. Descriptivo:

Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

3.1.3. Tipo de investigación:

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

3.1.4. Nivel de investigación:

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.

3.2. Población y muestra:

3.2.1. Población:

La población está Constituida por 40 MYPES Comerciales de la Provincia de Huarney.

3.2.2. Muestra

Se tomó como muestra a 20 MYPES del Sector Comercial de la Provincia de Huarney.

3.3. Definición y Operacionalización de las variables:

| VARIABLE COMPLEMENTARIA | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL: INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--|--|--|-----------------------------------|
| Perfil de los propietarios y/o gerentes de las MYPES. | Son algunas características de los propietarios y/o | Edad | Razón: Años |
| | | Sexo | Nominal: Masculino Femenino |

| | | | |
|--------------------------------|--|--|---|
| | gerentes de las MYPES. | Grado de Instrucción | Nominal: Sin instrucción Primaria Secundaria Instituto Universidad |
| VARIABLE COMPLEMENTARIA | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL: INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
| Perfil de las MYPES. | Son algunas características de las MYPES. | Cuantos años de constituida la empresa. | Nominal: 1 a 5 años 6 a 10 años 10 años a mas |
| | | Actividad económica de la empresa | Nominal: Comercial Industrial Servicios |
| | | Número de trabajadores | Nominal: 1 a 3 trabajadores 4 a 8 trabajadores 8 a más trabajadores. |

| VARIABLE INDEPENDIENTE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL: INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|-------------------------------|---|--|---|
| Control Interno. | Son algunas características relacionadas con el Control Interno de | Qué tipo de control interno emplea su empresa. | Nominal: Administrativo Contable. |
| | | El personal que labora en su empresa tiene conocimiento sobre el | Nominal: |

| | | | |
|--|-------------------|--|--|
| | Las MYPES. | Sistema de Control Interno. | Si No |
| | | Su empresa emplea los componentes del Sistema de Control Interno. | Nominal: Si No |
| | | El Sistema de Control Interno, es importante para su empresa. | Nominal: Si No |
| | | El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas. | Nominal: Si No |
| | | Quien es el responsable del Control Interno dentro de su empresa. | Nominal: Todo el personal de la empresa. El gerente. |
| | | La empresa aplica estrategias para cumplir sus objetivos y metas | Nominal: Si No |
| | | Su empresa lleva a cabo la evaluación del Control Interno. | Nominal: Si No |

| VARIABLE DEPENDIENTE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL: INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|-----------------------------------|---|---|---------------------------|
| Rentabilidad de las MYPES. | Percepción que tienen los propietarios y/o | La rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2016. | Nominal: Si No |

| | | | |
|--|---|--|-----------------------------------|
| | gerentes de las MYPES de la rentabilidad de sus empresas en el Periodo de estudio. | Cuanto % aprox.; ha mejorado la rentabilidad de su empresa. | Nominal: 5 a 10 % 11 – 20 % |
| | | Cree que el control interno, incide en rentabilidad de su empresa. | Nominal: Si No |
| | | Considera que, con un adecuado control interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa. | Nominal: Si No |

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnica:

Se utilizó la técnica de la encuesta, la cual permitió recoger los datos cuantitativos, para su posterior procesamiento y análisis correspondiente.

3.4.2. Instrumentos:

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado, de 25 preguntas, en función a los objetivos específicos planteados dirigidos a los gerentes y/o representantes de las MYPES del sector comercial de la provincia de Huarmey.

3.5. Plan de Análisis:

Los datos de las encuestas se transformaron en una data, la misma que aplicando el programa Excel se obtuvo las tablas y gráficos correspondientes a las preguntas planteadas; luego, dichos resultados se analizaron tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.

3.6. Matriz de consistencia

Anexo 01

3.7. Principios Éticos:

Honestidad. - Se informó a los gerentes de las MYPES, que la encuesta es con los fines de investigación, las cuales se encuentran plasmados en el presente estudio.

Anonimato. - Las encuesta que se aplicó a los gerentes de las MYPES, indicándoles que cuyo cuestionario será anónimo.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS:

4.1.1. Respecto al objetivo 1

DATOS DE LA EMPRESA Y SUS TRABAJADORES

1. ¿Cuántos años de constituida tiene su empresa?

TABLA N° 1 Años de constitución que tiene su empresa

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------------|------------|------------|
| Uno a tres años | 14 | 70% |
| Cuatro a seis años | 6 | 30% |
| Siete años a mas | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

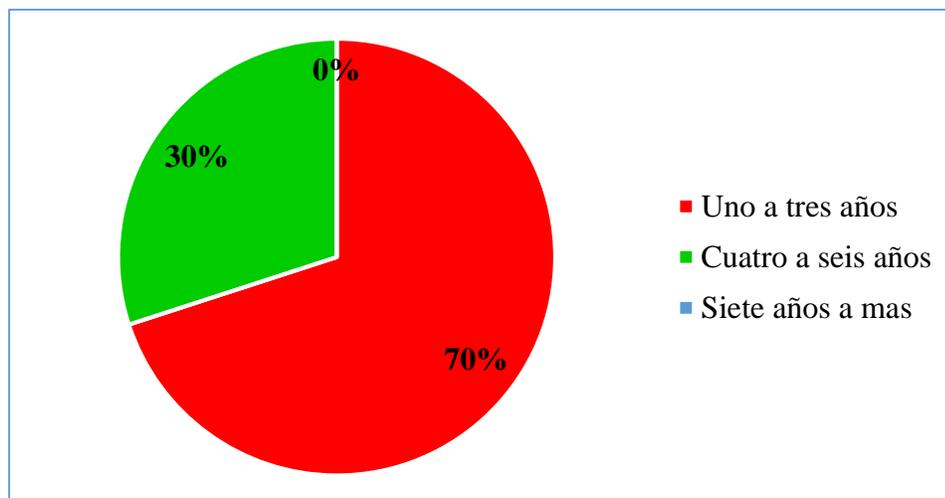


Gráfico N° 1 Años de constitución que tiene su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 01: Se observa que el 70% (14) de los gerentes encuestados indicaron que sus empresas tienen entre uno a tres años de constituida dedicadas a la actividad comercial y el 30% (06) que sus empresas tienen entre cuatro a seis años de constituida dedicadas a la misma actividad.

2. ¿CUÁNTAS PERSONAS LABORAN EN SU EMPRESA?

TABLA N° 2 Personal que labora en su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| 1 a 3 | 0 | 0% |
| 4 a 8 | 20 | 100% |
| 8 a mas | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

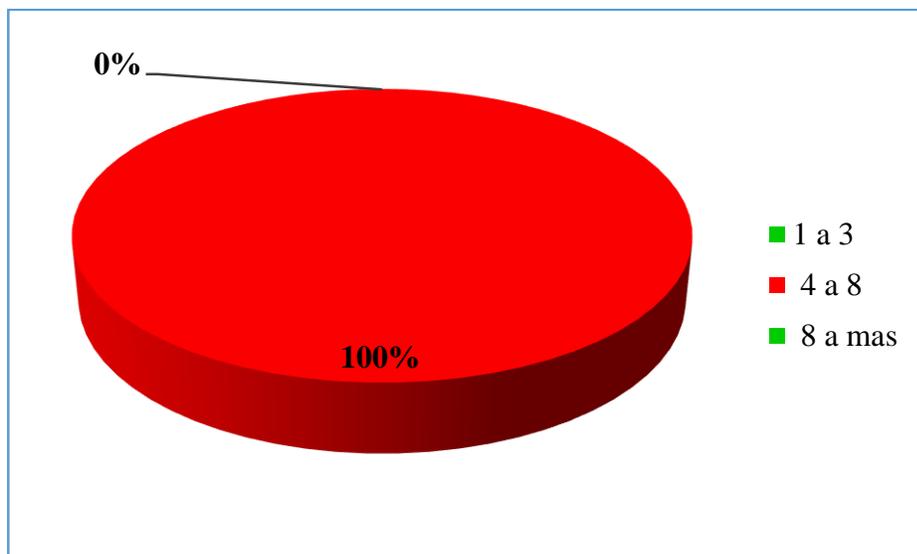


Gráfico N° 2 Personal que labora en su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 02: Se observa que el 100 % (20) de los encuestados, manifiestan que cuentan con una cantidad de entre cuatro a ocho personas que laboran en su empresa.

3. ¿CUÁL ES LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE SU EMPRESA?

TABLA N° 3 Actividad económica de su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Industrial | 0 | 0% |
| Servicio | 0 | 0% |
| Comercial | 20 | 100% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

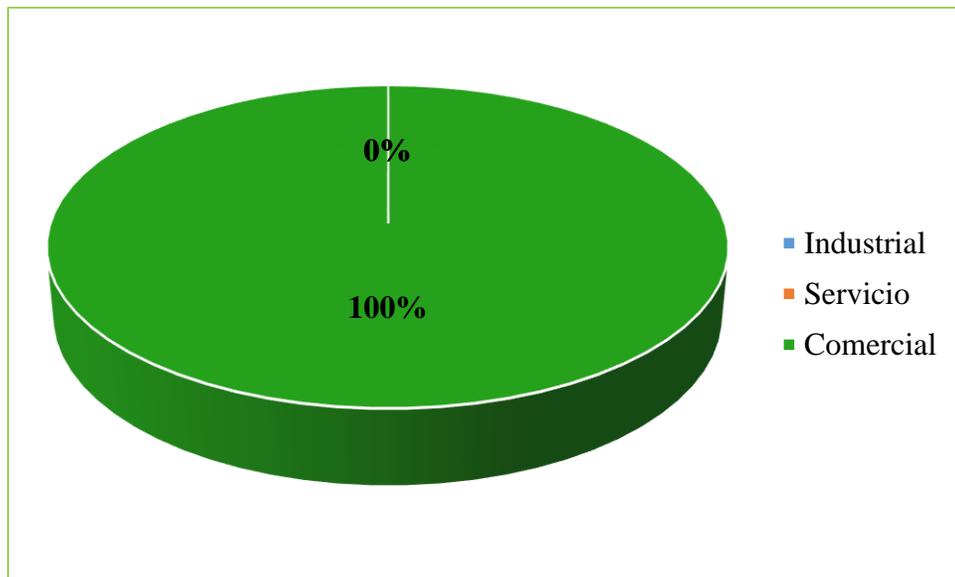


Gráfico N° 3 Actividad económica de su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 03: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, se dedican a la Actividad Económica Comercial, en esta Provincia de Huarney.

4. ¿SU EMPRESA CUENTA CON PERSONAL CAPACITADO?

TABLA N° 4 La empresa cuenta con personal capacitado.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

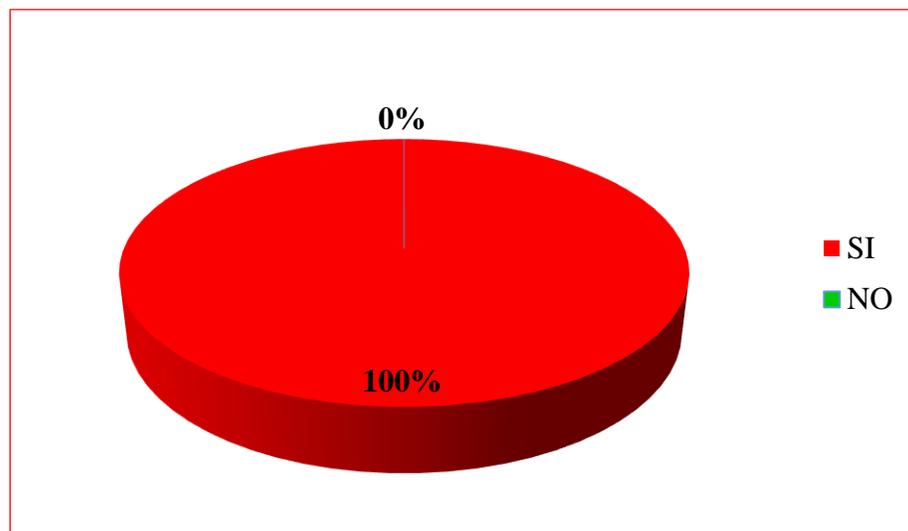


Gráfico N° 4 La empresa cuenta con personal capacitado.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 04: Se observa que 100% (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que el personal que labora en sus empresas si están capacitados, para así brindar una buena atención al público y para el buen desempeño de sus funciones.

5. ¿CUAL ES EL OBJETIVO DE SU EMPRESA?

TABLA N° 5 Objetivo de su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Generar ingresos para su familia. | 16 | 80% |
| Maximizar sus ganancias. | 4 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

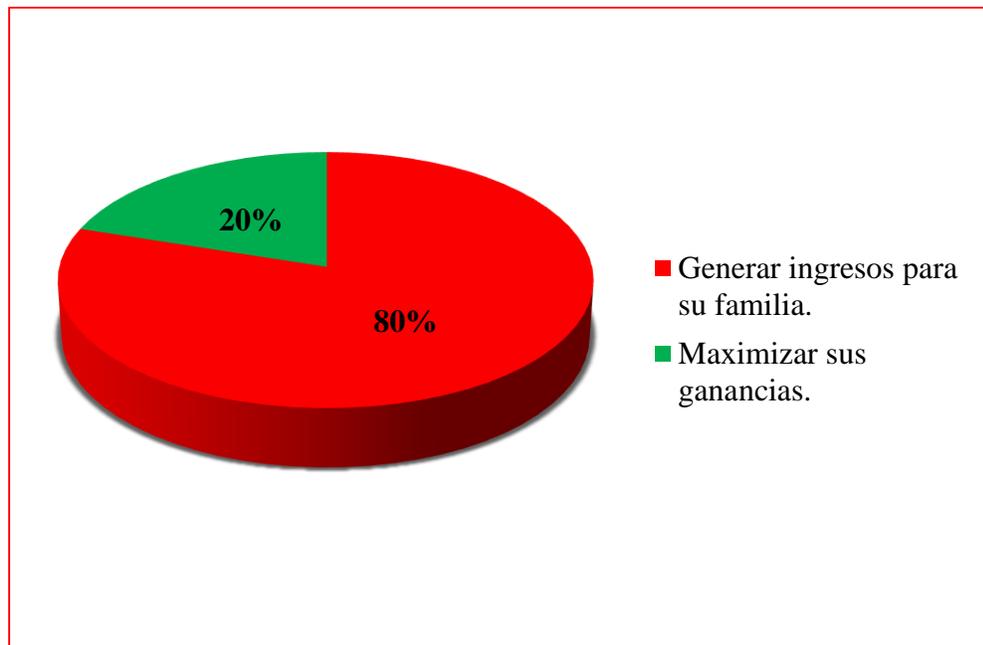


Gráfico N° 5 Objetivo de su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 05: Se observa que el 80% (16) de los gerentes encuestados, indican que el objetivo de sus empresas es generar ingresos para su familia y el 20 % (04), que su objetivo son maximizar sus ganancias.

CONOCER EL SISTEMA DE CONTROL DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMHEY EN EL PERIODO 2016.

6. ¿QUE TIPO DE CONTROL INTERNO EMPLEA SU EMPRESA?

TABLA N° 6 Tipos de control interno que emplea su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|----------------|------------|------------|
| Administrativo | 16 | 80% |
| Contable | 4 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

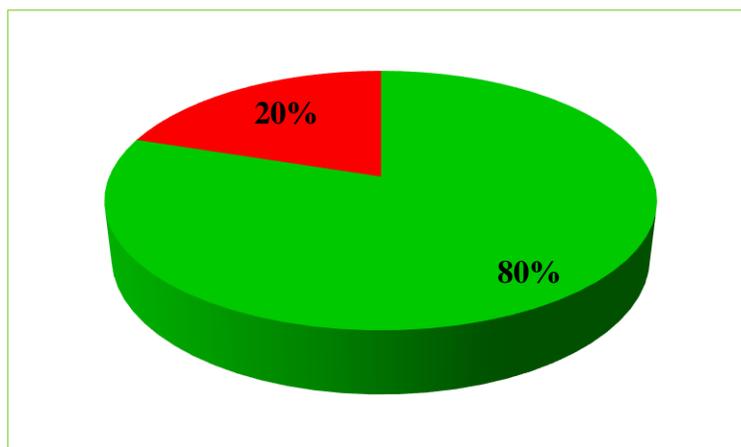


Gráfico N° 6 Tipos de control interno emplea su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 06: Se observa que el 80% (16) de los gerentes encuestados, manifestaron que sus MYPES, emplean el control interno administrativo y el 20% (04) manifestaron que, en sus MYPES, emplean el control interno contable.

7. ¿EL PERSONAL QUE LABORA EN SU EMPRESA TIENE CONOCIMIENTO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?

TABLA N° 7 Conocimiento sobre el sistema de control interno.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 16 | 100% |
| No | 4 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

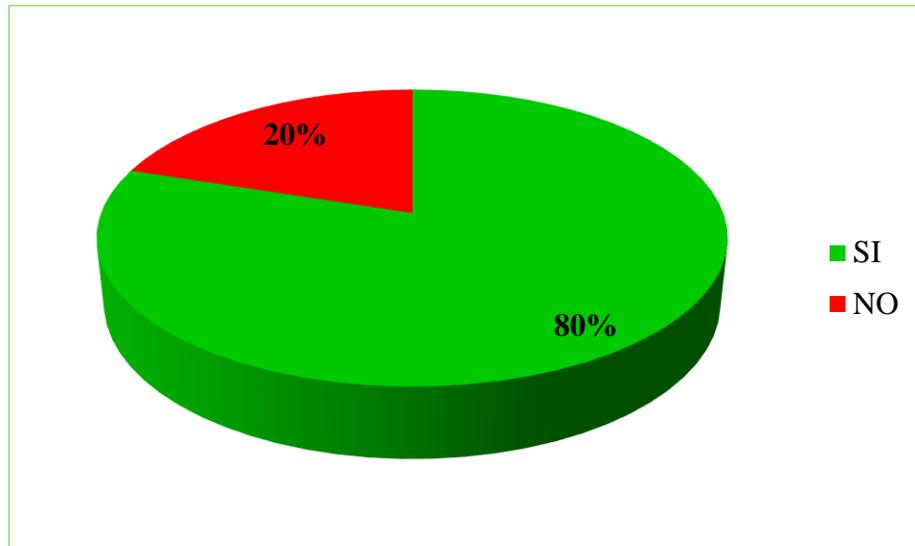


Gráfico N° 7 Conocimiento sobre el sistema de control interno.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 07: Se observa que el 80% (16) de los gerentes encuestados, indican que el personal que laboran en sus empresas si tienen conocimiento sobre el Sistema de Control Interno y el 20% (04) señalan que no tienen conocimiento del tema.

8. ¿SU EMPRESA EMPLEA LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?

TABLA N° 8 Componentes del sistema del control interno.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 14 | 70% |
| No | 6 | 30% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

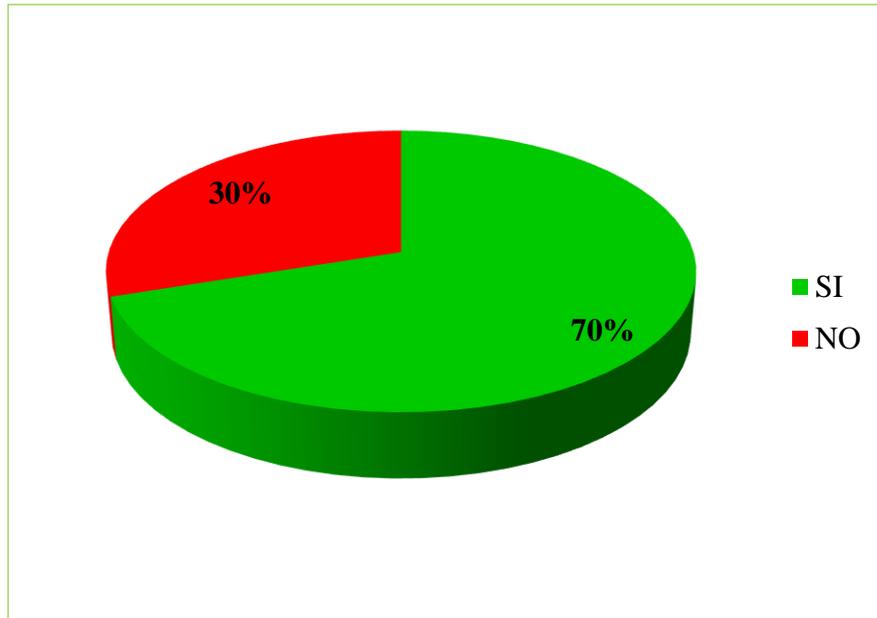


Gráfico N° 8 Componentes del sistema del control interno.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 08: Se observa que el 70% (14) de los gerentes encuestados, manifestaron que sus empresas si emplean los componentes del Control Interno y el 30% (06) indicaron que no emplean dichos componentes.

9. ¿ES USTED EL RESPONSABLE DEL CONTROL INTERNO DENTRO DE SU EMPRESA?

TABLA N° 9 Responsable del control interno dentro de su empresa.

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

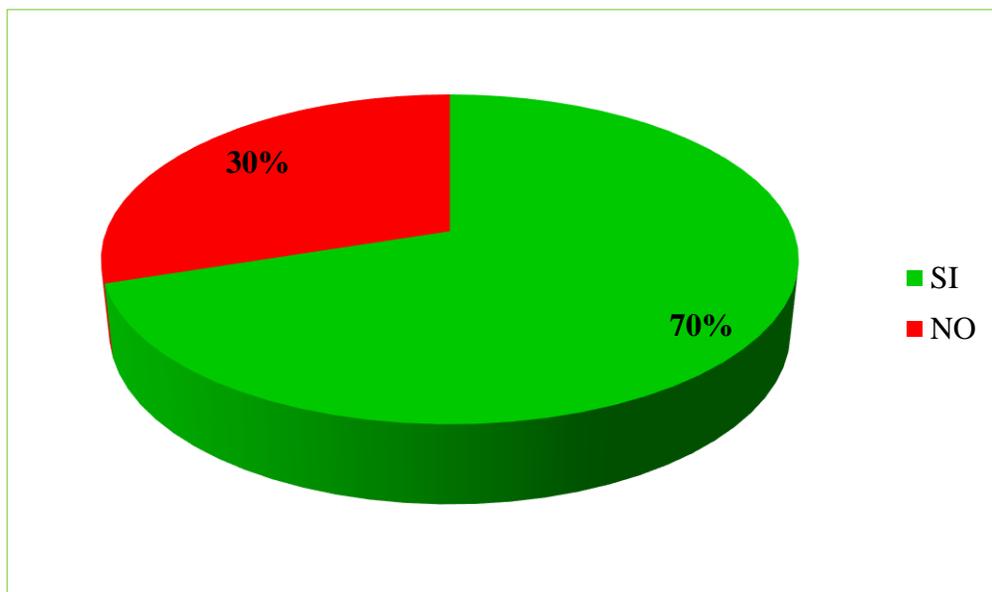


Gráfico N° 9 Responsable del control interno dentro de su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 09: Se observa que el 70% (14) de los gerentes encuestados, manifestaron que si son ellos los responsables del Control Interno dentro de sus empresas y el 30% (06) indicaron que no, señalando que los responsables de ello son todo el personal que laboran en sus empresas.

10. ¿CONSIDERA USTED IMPORTANTE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO, EN SU EMPRESA?

TABLA N° 10 Influencia del control interno en su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

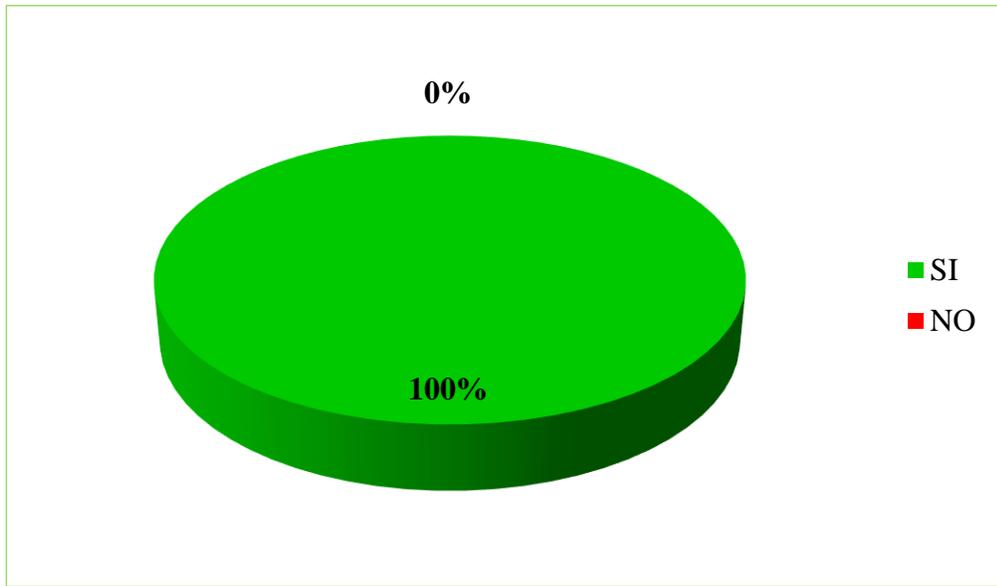


Gráfico N° 10 Influencia del control interno en su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 10: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que si consideran importante la influencia del control interno dentro de sus empresas.

11. ¿CREE UD. QUE EL EMPLEO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, ES IMPORTANTE PARA SU EMPRESA?

TABLA N° 11 El empleo del sistema de control interno y su importancia para su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

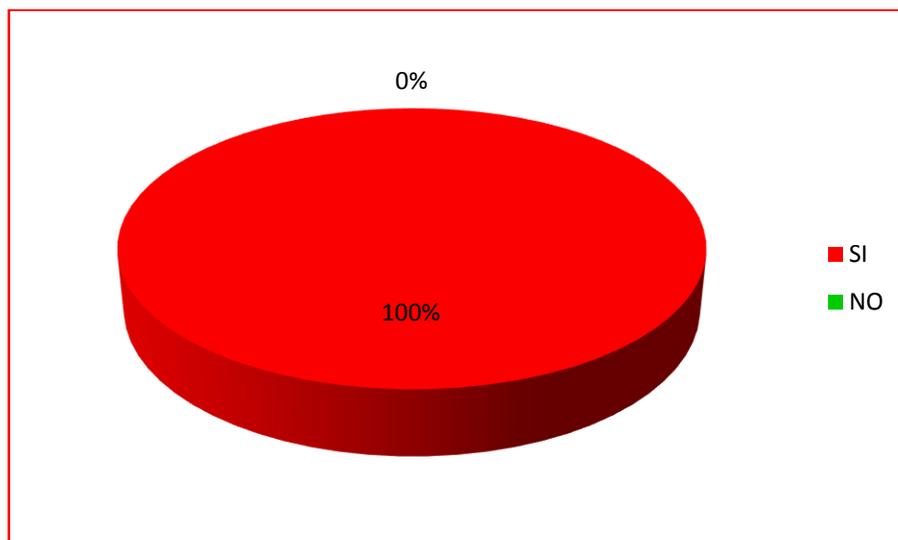


Gráfico N° 11 El empleo del sistema de control interno y su importancia para su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 11: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que, si creen que el empleo del Sistema de Control Interno, es importante para su empresa.

12. ¿CUENTAN CON EL PERSONAL RESPONSABLE Y CAPACITADO QUE LLEVAN EL CONTROL INTERNO DE SU EMPRESA?

TABLA N° 12 Cuentan con personal capacitado para llevar el control interno de su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

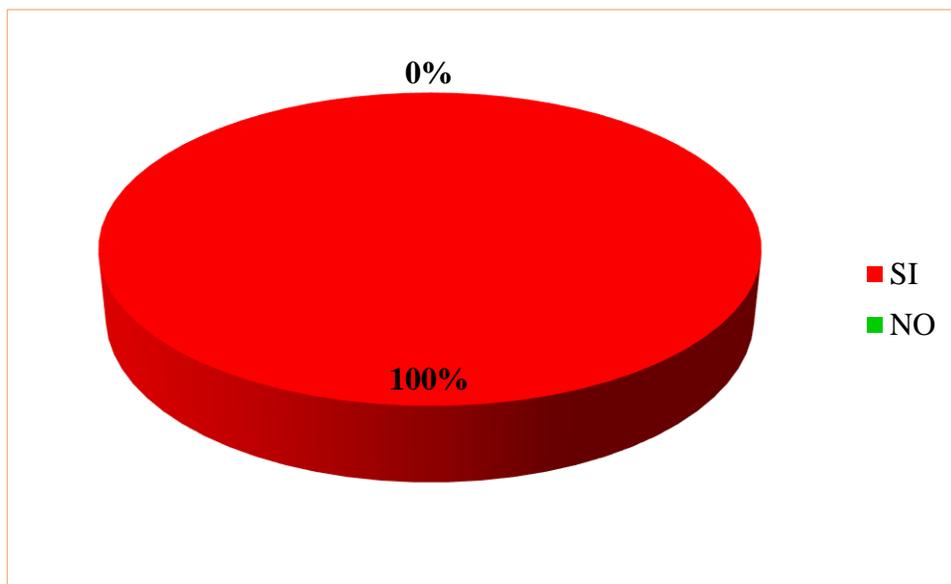


Gráfico N° 12 Cuentan con personal capacitado para llevar el control interno de su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 12: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que si cuentan con personal responsable y capacitado que llevan el control interno de sus empresas.

13. ¿EN SU OPINIÓN ES APROPIADO EL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO EN SU EMPRESA?

TABLA N° 13 El ambiente de control interno en su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

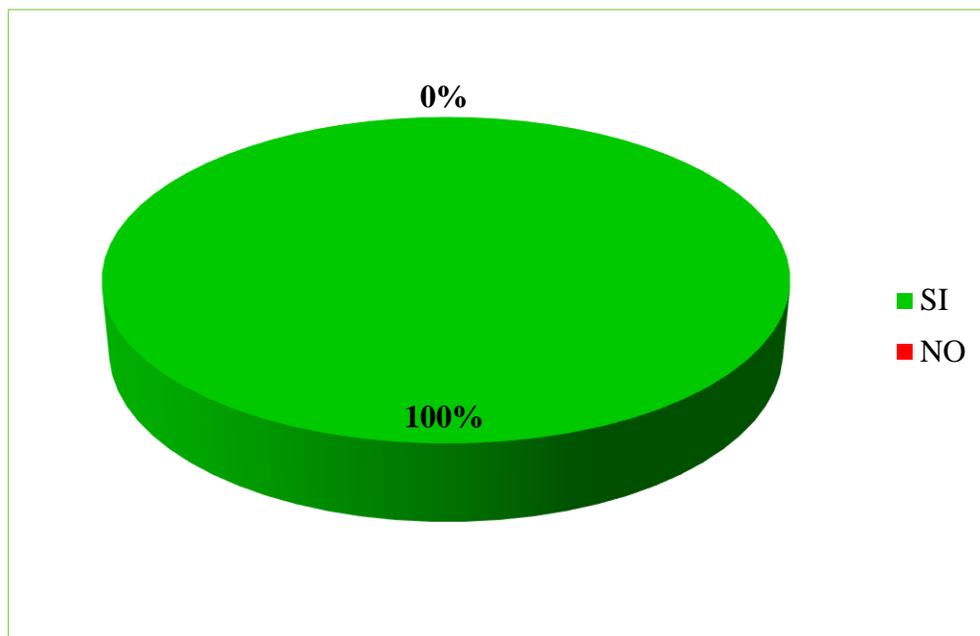


Gráfico N° 13 El ambiente de control interno en su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 13: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que si es apropiado el Ambiente de Control Interno dentro de sus empresas.

14. ¿EL PERSONAL QUE LABORA EN SU EMPRESA CUMPLE CON LOS PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO?

TABLA N° 14 Personal que labora cumple con principios de control interno

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 16 | 80% |
| No | 4 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

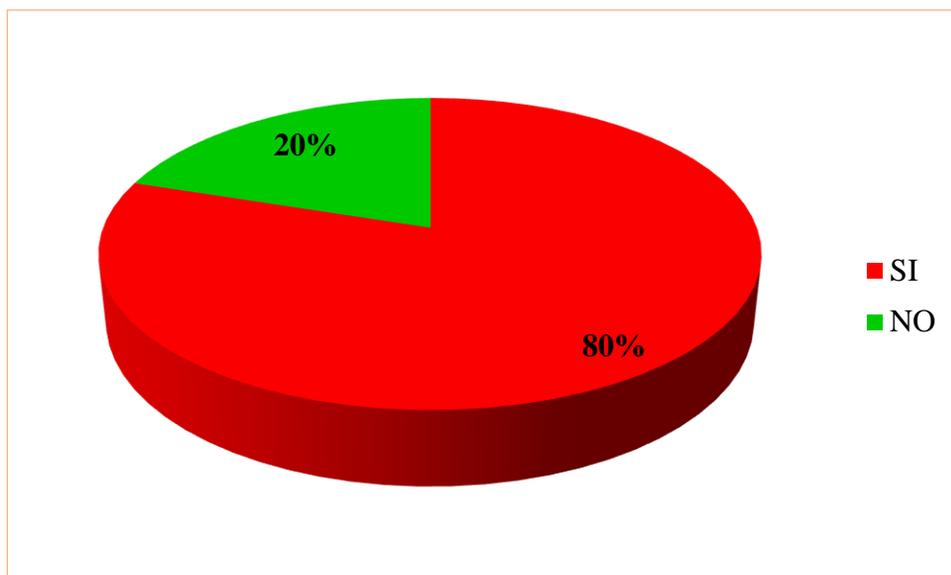


Gráfico N° 14 Personal que labora cumple con principios de control interno

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 14: Se observa que el 80% (16) de los gerentes encuestados, manifestaron que el personal que labora en sus empresas si cumplen con los principios del Control Interno y el 20% (04) indicaron que no cumplen con dichos principios.

15. ¿USTED CUMPLE CON SU FUNCIÓN DE SUPERVISIÓN ADECUADAMENTE?

TABLA N° 15 Cumplen con función de supervisión adecuadamente.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

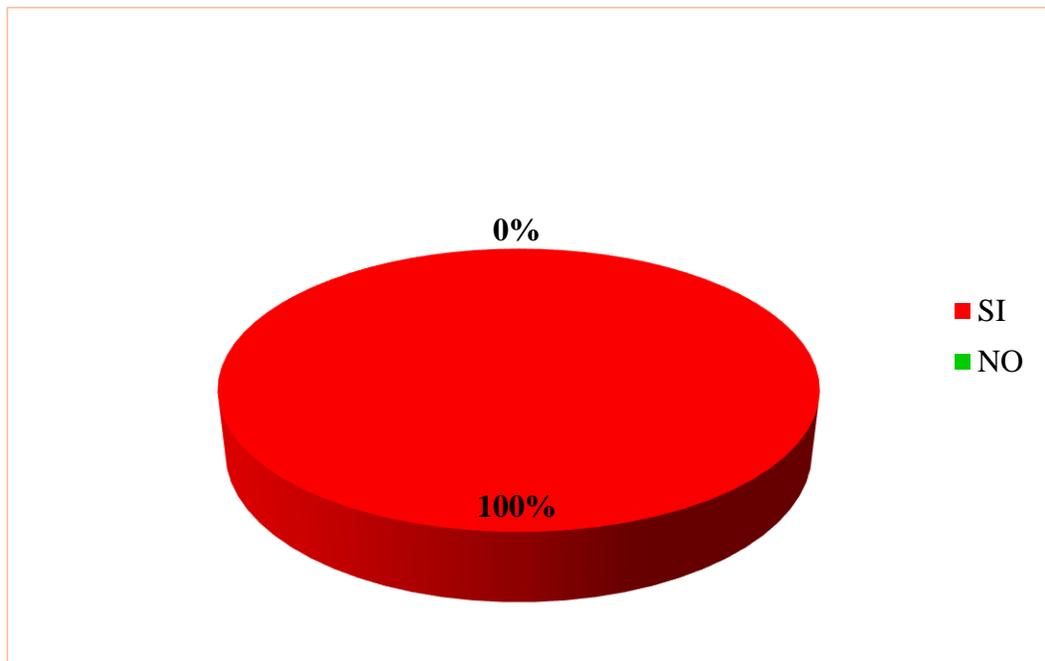


Gráfico N° 15 Cumplen con función de supervisión adecuadamente.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 15: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que, si cumplen con su función de supervisión adecuadamente, con respecto a las funciones del personal que laboran dentro de sus empresas, supervisando que sus labores sean cumplidos eficientemente.

16. ¿CONSIDERA USTED, QUE LA CAPACITACION A SU PERSONAL SOBRE CONTROL INTERNO ES RELEVANTE PARA SU EMPRESA?

TABLA N°16 La capacitación sobre el control interno es relevante para su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

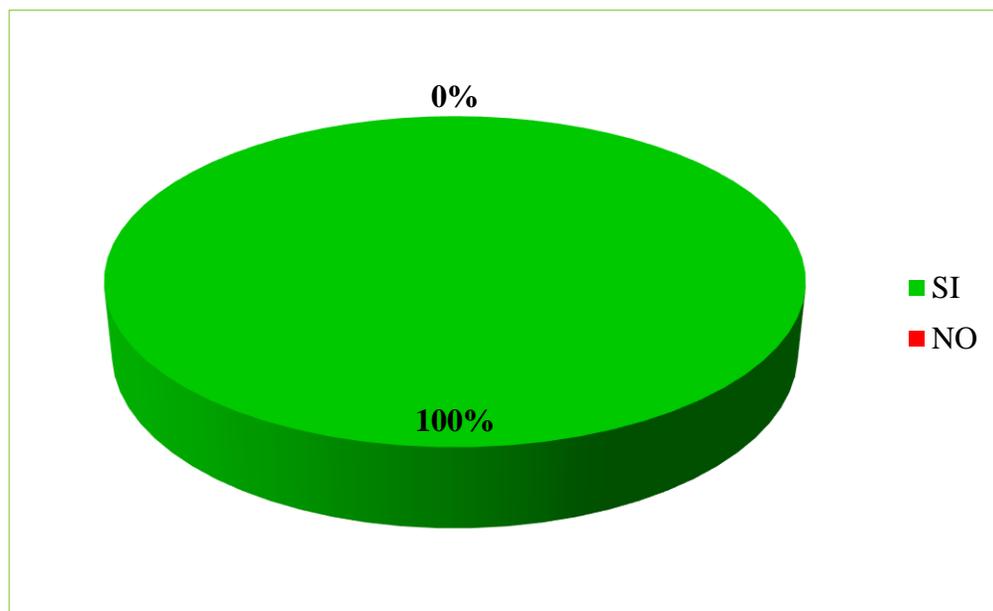


Gráfico N° 16 La capacitación sobre el control interno es relevante para su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 16: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que si consideran relevante la capacitación a su personal sobre Control Interno.

17. ¿EL PERSONAL QUE LABORA EN SU EMPRESA, CUMPLEN CON LAS ACTIVIDADES ASIGNADAS?

TABLA N° 17 El personal que labora cumple con las actividades asignadas.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 16 | 80% |
| No | 4 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

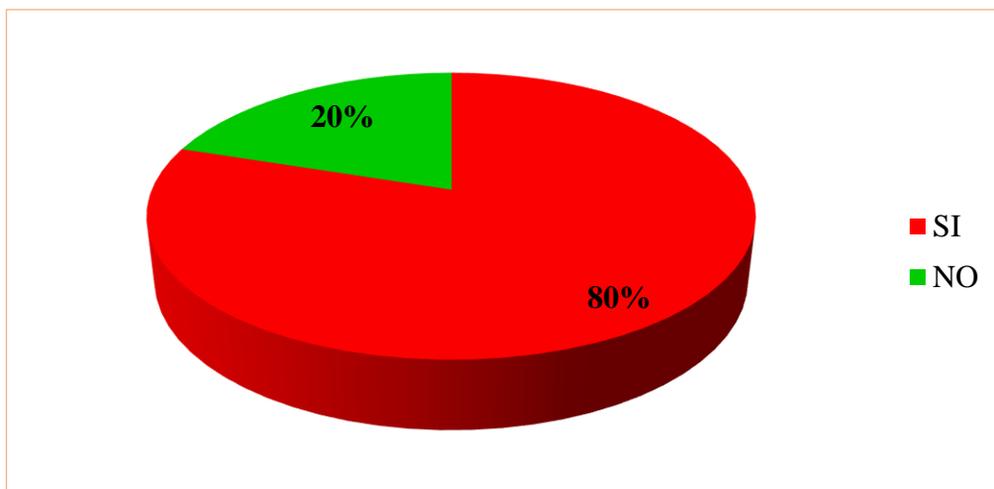


Gráfico N° 17 El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 17: Se observa que el 80 % (16) de los gerentes encuestados, manifestaron que el personal que labora en sus empresas si cumplen con las actividades asignadas con relación a sus funciones dentro de la misma y el 20% (04), manifestaron que no, estando dentro de este último porcentaje los trabajadores que no cumplen eficientemente con las actividades asignadas dentro de la empresa para la cual labora.

18. ¿SU EMPRESA LLEVA ACABO LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO?

TABLA N° 18 Evaluación del control interno.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 16 | 80% |
| No | 4 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

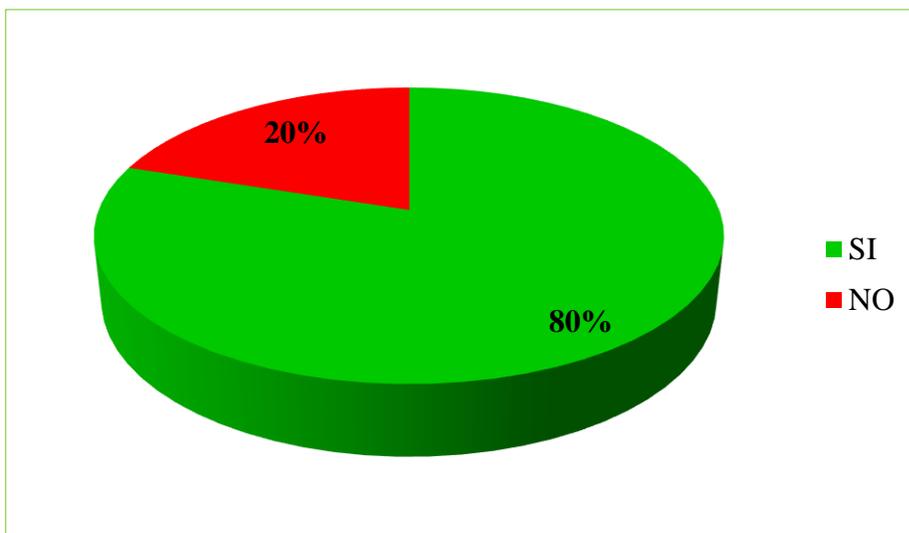


Gráfico N° 18 Evaluación del control interno.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 18: Se observa que el 80 % (16) de los gerentes encuestados, manifestaron que sus empresas si llevan a cabo la evaluación del control interno y 20% (04), manifestaron lo contrario.

19. ¿EN SU EMPRESA SE LLEVA A CABO LA EVALUACION DE RIESGOS?

TABLA N° 19 Evaluación de Riesgos.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

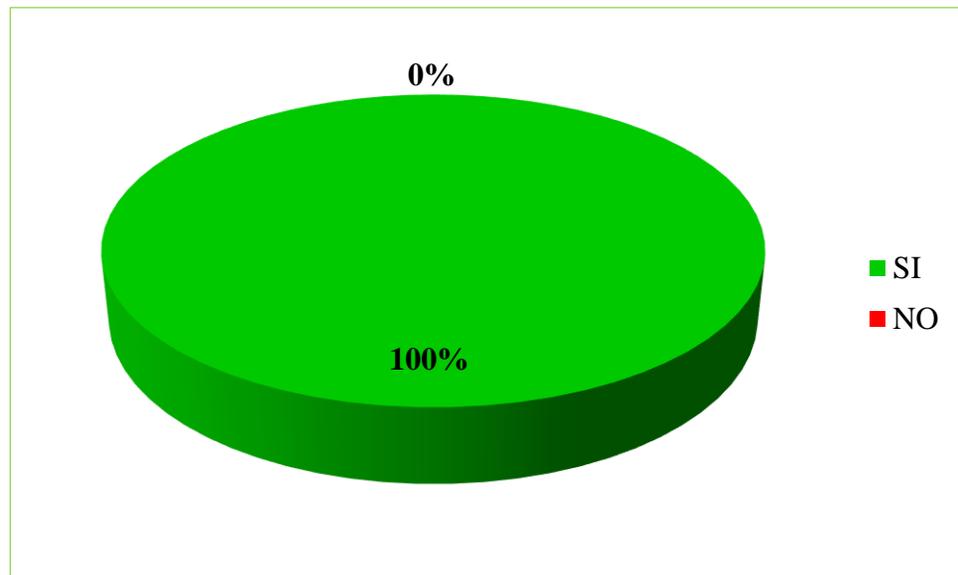


Gráfico N° 19 Evaluación de Riesgos.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 19: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que si llevan a cabo la evaluación de riesgos dentro de sus empresas.

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2
CONOCER LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA
DE HUARMEY EN EL PERIODO 2016.**

**20. ¿CREE UD. QUE LA RENTABILIDAD DE SU EMPRESA HA
MEJORADO EN EL AÑO 2016?**

TABLA N° 20 Rentabilidad de su empresa ha mejorado en año 2016.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 16 | 80% |
| No | 4 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

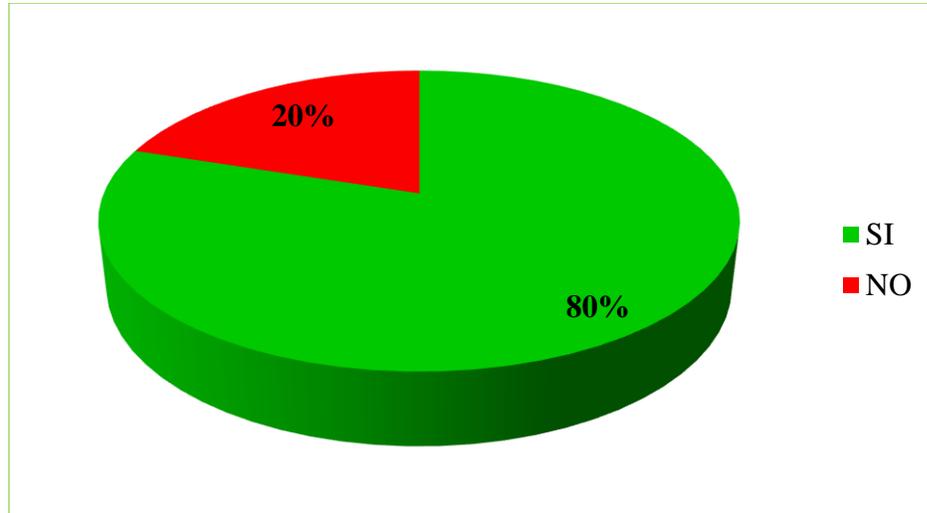


Gráfico N° 20 Rentabilidad de su empresa ha mejorado en año 2016.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 20: Se observa que el 80% (16) de los gerentes encuestados, afirmaron que la rentabilidad de sus empresas si han mejorado en el año 2016 y el 20 % (04) manifestaron que la rentabilidad de sus empresas no ha mejorado en dicho año.

21. ¿CUÁNTO % APROXIMADAMENTE HA MEJORADO LA RENTABILIDAD DE SU EMPRESA EN EL AÑO 2016?

TABLA N°21 Cuanto a mejorado la rentabilidad de su empresa en el 2016

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| 5 a 10 % | 16 | 80% |
| 11 a 20 % | 04 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

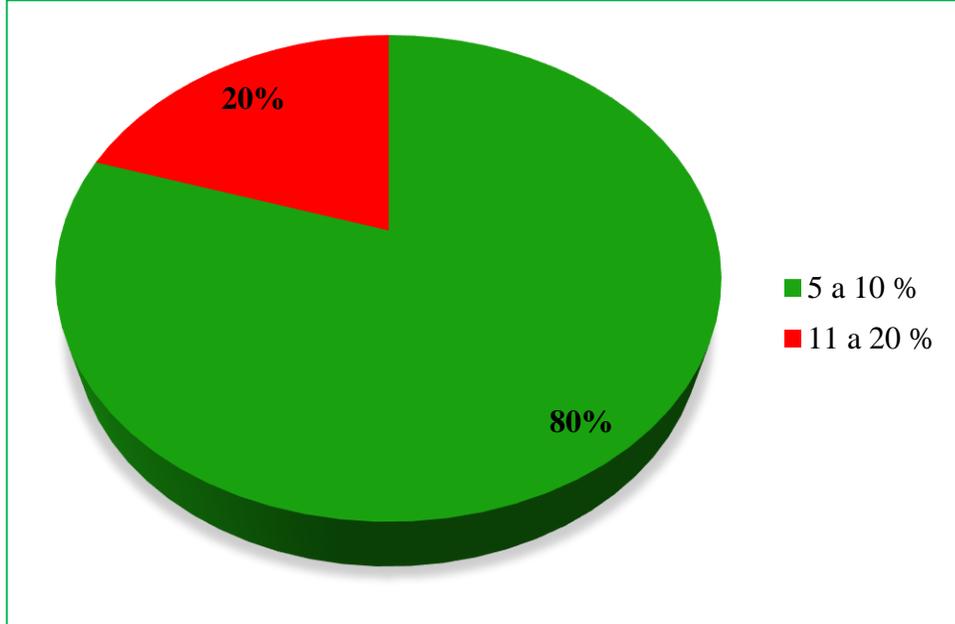


Gráfico N° 21 Cuanto ha mejorado la rentabilidad de su empresa en el 2016

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 21: Se observa que el 80% (12) de los gerentes encuestados, manifestaron la rentabilidad de sus empresas en el año 2016 ha mejorado entre (5 a 10 %) y el 20% (04) manifestaron que la rentabilidad de sus empresas ha mejorado entre (11 – 20 %), en el año 2016.

22. ¿CADA CUÁNTO TIEMPO SE EVALÚA EL RENDIMIENTO OBTENIDO POR SU EMPRESA?

TABLA N° 22 Tiempo que evalúa el rendimiento obtenido por su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Mensual | 0 | 00% |
| Trimestral | 8 | 40% |
| Anual | 12 | 60% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

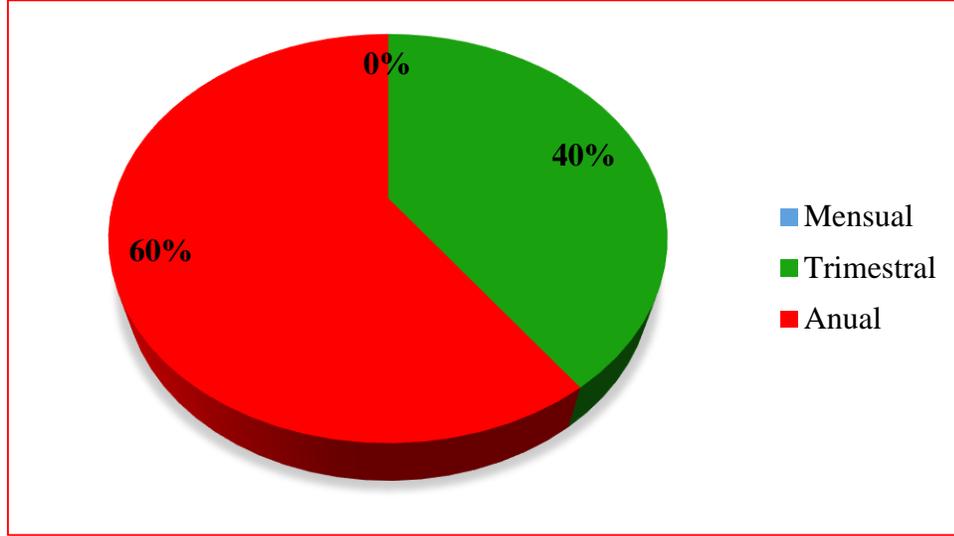


Gráfico N° 22 Tiempo que evalúa el rendimiento obtenido por su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 22: Se observa que el 60% (12), de los gerentes encuestados, manifestaron que anualmente evalúan el rendimiento obtenido de su empresa y el 40 % (08) indicaron que evaluación el rendimiento de su empresa trimestralmente.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3

RELACIONAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMHEY EN EL PERIODO 2016.

23. ¿CREE QUE LA RENTABILIDAD DE SU EMPRESA EN EL AÑO 2016, HA MEJORADO POR EL CONTROL INTERNO?

TABLA N° 23 Rentabilidad de su empresa en el año 2016, ha mejorado por el control interno.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 16 | 80% |
| No | 04 | 20% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

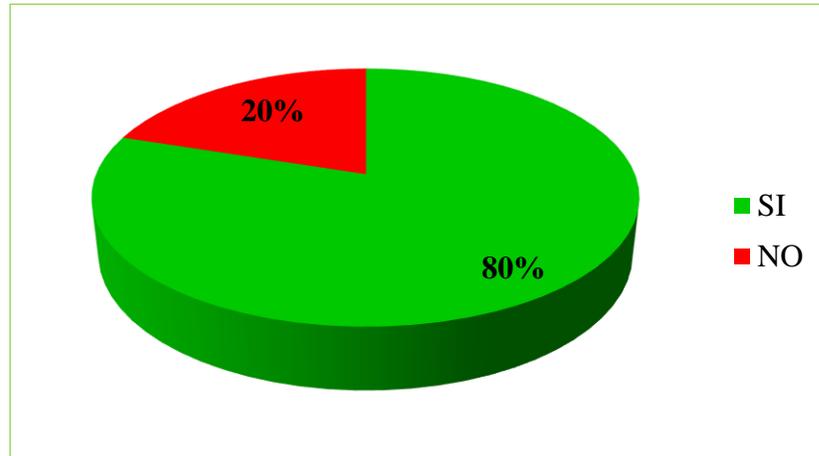


Gráfico N° 23 Rentabilidad de su empresa en el año 2016, ha mejorado por el control interno.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 23: Se observa que el 80% (16) de los gerentes encuestados, manifestaron que la rentabilidad de su empresa en el año 2016, si ha mejorado por el buen empleo del Control Interno y el 20% (04) manifestaron que no.

24. ¿CREE UD. QUE, ¿CON UN ADECUADO CONTROL INTERNO, MEJORARÍA LA RENTABILIDAD DE SU EMPRESA?

TABLA N° 24 Control interno mejoraría la rentabilidad de su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarmey.

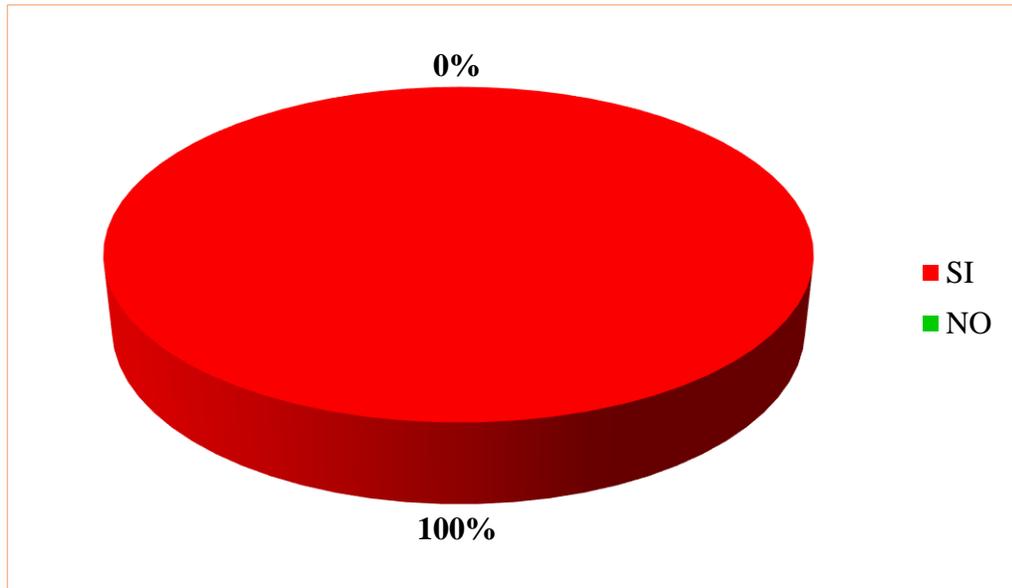


Gráfico N° 24 Control interno mejoraría la rentabilidad de su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 24: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que, si creen que, con un adecuado Control Interno, mejorarían la rentabilidad de sus empresas.

25. ¿CREE UD. QUE EL CONTROL INTERNO, INCIDE EN LA RENTABILIDAD DE SU EMPRESA?

TABLA N° 25 Control interno incide en la rentabilidad de su empresa.

| ALTERNATIVA | RESULTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 20 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 20 | 100% |

FUENTE: Encuesta aplicada a los gerentes de las MYPES de la Provincia de Huarney.

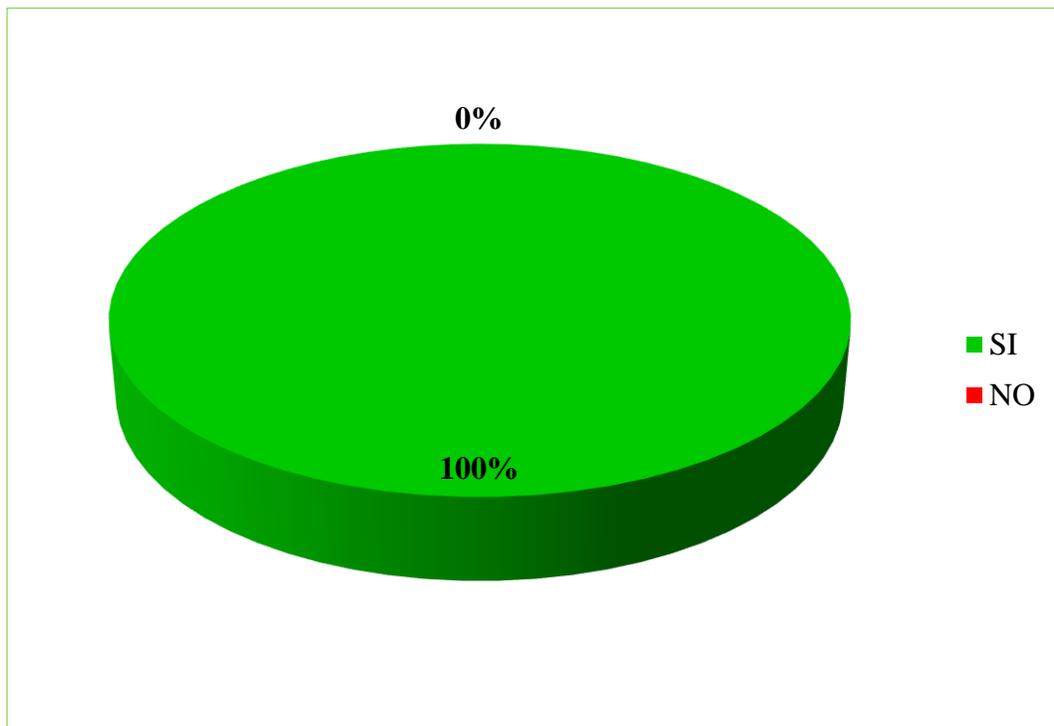


Gráfico N° 25 Control interno incide en la rentabilidad de su empresa.

INTERPRETACION:

En la Tabla y Gráfico N° 25: Se observa que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que efectivamente el Control Interno incide en la rentabilidad de sus empresas.

4.2. ANALISIS DEL RESULTADOS:

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

CONOCER EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMEY EN EL PERIODO 2016.

- ✓ Del total de los gerentes encuestados, el 70%, indican que sus empresas tienen entre uno a tres años de constituida dedicadas a la actividad comercial y el 30% indican que sus empresas tienen entre cuatro a seis años de constituida dedicadas a la misma actividad. Estos resultados estarían implicando que las MYPES en estudio tienen la antigüedad suficiente para ser estables en el rubro. Asimismo,

estos resultados son diferentes a los encontrados por **Sagastegui (2010)**, en su tesis titulada **“Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mypes del sector comercio - rubro pollerías del distrito de Chimbote, periodo 2008-2009**, donde concluyó que el 100% de los representantes legales de las Mypes encuestados dijeron tener más de 3 años en la actividad empresarial (rubro de pollerías).

- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, indican que dentro sus empresas laboran entre cuatro a ocho personas. Estos resultados son diferentes a los encontrados por **Calderón (2011)**, en su investigación sobre: **“Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”**, donde concluyó que el 100% de las MYPES encuestados tienen entre 1 a 5 trabajadores.
- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, manifestaron que sus empresas se dedican a la Actividad Económica Comercial, en esta Provincia de Huarvey. Estos resultados son parecidos a los encontrados por **Calderón (2011)**, en su investigación sobre: **“Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”**, donde concluye que el 100% de los microempresarios encuestados se dedican al rubro de librería (comercial).
- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, manifestaron que el personal que labora en sus empresas si están capacitados, para así brindar una buena atención al público y para el buen desempeño de sus funciones. Estos resultados son diferentes a los encontrados por **Sagastegui (2010)**, en su tesis titulada **“Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro pollerías del distrito de Chimbote,**

periodo 2008-2009, precisando que el 66.7% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que sus trabajadores sí fueron capacitados, atención al cliente y en aspectos sanitarios.

- ✓ Del total de los gerentes encuestados, el 80%, indican que el objetivo de sus empresas es generar ingresos para su familia y el 20 % que su objetivo son maximizar sus ganancias. Estos resultados son diferentes a los encontrados por **Calderón (2011)**, en su investigación sobre: **“Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”**, en donde concluyó que el 40% creó el negocio con el fin de solventar gastos de la familia, el 20% generar ganancias, el 20% dar empleos a sus familiares y el 20% para convertirse en empresario.
- ✓ Del total de los gerentes encuestados, el 70%, manifestaron que son ellos los responsables del control interno dentro de sus empresas y el 30% indicaron que es todo el personal que labora en su empresa. Estos resultados guardan relación con la investigación realizada por **(Torrente, 2010)** en Observatorio de la Economía Latinoamericana, **artículo N° 141, 2010 ¿COMO CONTRIBUYE EL CONTROL INTERNO A LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA ADMINISTRACIÓN?**, donde concluyó que es incuestionable que la responsabilidad fundamental en el control interno recae en los gerentes de las empresas.
- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, manifestaron que si cuentan con personal responsable y capacitado que llevan el control interno de sus empresas. Estos resultados son semejantes con lo establecido por **Sagastegui (2010)**, en su tesis titulada **“Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio- rubro pollerías del distrito de Chimbote, periodo 2008-2009**, donde concluyó que: El 75% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que sus

trabajadores recibieron una capacitación y el 25% dijeron que sus trabajadores recibieron más de tres cursos de capacitación.

- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, manifestaron que, si cumplen con su función de supervisión adecuadamente, con respecto a las funciones del personal que laboran dentro de sus empresas, supervisando que sus labores sean cumplidos eficientemente. Estos resultados son diferentes con la investigación realizada por (Vega, 2011), en su trabajo de investigación: **“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AKABADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2010”** quien llegó a la conclusión que la evaluación del desempeño del 63% de las personas encuestadas manifestaron que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno.
- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, manifestaron que si consideran relevante la capacitación a su personal sobre Control Interno. Estos resultados son iguales a los encontrados por Sagastegui (2010), en su tesis titulada **“Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio- rubro pollerías del distrito de Chimbote, periodo 2008-2009**, en el cual concluyó que el 83% de los representantes legales de las MYPES encuestados dijeron que la capacitación si es relevante para la empresa y el 17% dijeron que no es relevante.
- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, manifestaron que si llevan a cabo la evaluación de riesgos dentro de sus empresas. Estos resultados guardan relación con el modelo COSO en su componente Evaluación de Riesgos, donde señala, que se deberá examinar que los objetivos relacionados con las operaciones se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la

entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento, rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas, de acuerdo a lo descrito por **Valencia, J. (23)**. Asimismo los estudios realizados por **Chirino L. (2009)**, En su tesis sobre **“Diseño de un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipo en las empresas de servicios” elaborado por la universidad centro occidente “Lisandro Alvarado”**, concluyó que el control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

4.2.2. Respecto al objetivo Especifico 2

CONOCER LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMEY EN EL PERIODO 2016.

- ✓ Del total de los gerentes encuestados, el 80%, afirmaron que la rentabilidad de sus empresas si han mejorado en el año 2016 y el 20 % manifestaron que la rentabilidad de sus empresas no ha mejorado en dicho año. Estos resultados son diferentes con lo establecido por **Calderón (2011)**, en su investigación sobre: **“Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”**, donde concluyó que el 100% de los microempresarios encuestados manifestaron que la rentabilidad de sus empresas sí mejoró en el año 2011. Asimismo, estos resultados guardan relación con lo establecido por **Sagastegui (2010)**, en su tesis titulada **“Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio- rubro pollerías del distrito de Chimbote, periodo 2008-2009**, en donde concluye que el 100% de los representantes legales de las Mypes encuestados dijeron que la rentabilidad de sus empresas sí mejoró.

- ✓ Del total de los gerentes encuestados, el 60%, manifestaron que la rentabilidad de sus empresas en el año 2016, ha mejorado entre (5 a 10 %) y el 40% manifestaron que la rentabilidad de sus empresas ha mejorado entre (11 – 20 %), en el año 2016. Estos resultados son diferentes con los estudios realizados por **Trujillo (2010)**, en su tesis titulada **Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector industrial-rubro confecciones de ropa deportiva del distrito de Cercado de la provincia de Chimbote, periodo 2008-2009**, en el cual concluyó que el 20% de los representantes legales de las MYPES encuestadas dijeron que la rentabilidad de sus empresas se incrementó en 5%, el 25% indicó una rentabilidad de 10%, 15% y 20% respectivamente.

- ✓ Del total de los gerentes encuestados, el 60%, manifestaron que la rentabilidad de su empresa en el año 2016, si ha mejorado por el buen empleo del Control Interno y el 40% manifestaron que no. Estos resultados son diferentes con los estudios realizados por **Calderón (2011)**, en su investigación sobre: **“Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las Mypes del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”**, donde concluyó que el 100% de los microempresarios encuestados manifestaron que la rentabilidad de sus empresas sí mejoró en el año 2011.

4.2.3. Respecto al objetivo Especifico 3

RELACIONAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMHEY EN EL PERIODO 2016.

- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, manifestaron que, si creen que, con un adecuado Control Interno, mejorarían la rentabilidad de sus empresas. Estos resultados son diferentes con los estudios realizados por (**Vega, 2011**) en su

trabajo de investigación: **“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AKABADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2010”**, llegó a la siguiente conclusión: El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

- ✓ El 100% de los gerentes encuestados, manifestaron que efectivamente el Control Interno incide en la rentabilidad de sus empresas. Estos resultados guardan relación con los estudios realizados por **Rivera (70)** y **Cueto A. (55)**, quienes concluyeron que, si la rentabilidad va ligada con un control interno adecuado, las ganancias y utilidades se incrementarían a favor de la empresa, determinando de esto un trabajo organizado y sobre todo la satisfacción de los clientes. Estos resultados también son iguales a los estudios realizados por **Calderón (2011)**, en su investigación sobre: **“Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”**, donde concluyó que el 100% de los representantes legales manifestaron que la rentabilidad había aumentado por la relación con el control interno obtenido en el año 2011.

V. CONCLUSIONES:

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

CONOCER EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS MYPES EN LA PROVINCIA DE HUARMHEY EN EL PERIODO 2016.

Se concluye que el personal que labora en las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016, se encuentran capacitados para el buen desempeño de sus funciones, asimismo la mayoría de dicho personal si conocen el sistema de control interno y sus componentes siendo estos ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial,

la información y comunicación y la supervisión; del mismo modo tienen conocimiento respecto a los tipos de control interno que son administrativo y contable, toda vez que el control interno como sus componentes son empleados, para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas estudiadas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos.

Respecto al objetivo específico 2:

CONOCER LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMEY EN EL PERIODO 2016.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión, en lo que respecta a las MYPES, de la provincia de Huarmey, en el periodo 2016, la mayoría de los encuestados señalaron que la rentabilidad de sus empresas en el periodo 2016, ha mejorado de 5 a 10%, asimismo consideran que la rentabilidad que utilizan sus micro y pequeñas empresas es la rentabilidad económica, ya que todo negocio necesita generar ingresos que le permitan mantenerse y desarrollarse, es por ello que el obtener mayor rentabilidad les permite ser competitivos, asimismo el rendimiento obtenido por las micro y pequeñas empresas de la provincia de Huarmey, se evalúan anualmente.

5.2. Respecto al objetivo específico 3:

RELACIONAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMEY EN EL PERIODO 2016.

La adecuada implementación del Sistema de Control Interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016, toda vez que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno

permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Huarney.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

- 1. Baltazar, J. (2014).** -Rentabilidad de las MYPES del sector comercio con venta de insumos agrícolas, en la provincia de Casma, periodo 2011. Tesis Universidad Los Ángeles de Chimbote.
<http://es.scribd.com/doc/127445153/Caracterizacion-rentabilidad-de-las-Mypes-del-sector-comercio-con-venta-de-insumos-agricolas-en-la-provincia-de-Casma-de#scribd>.
- 2. Bernilla M. (2006).**- Manual práctica para formar MYPES. Editorial Edigraber.
<http://edigraberperu.com/>.
- 3. Blas, 2014.** -Diccionario de Administración y finanzas [Publicada el 28 de junio, 2014].<http://www.casadellibro.com/libro-diccionario-de-administracion-y-finanzas/9788477648857/660853>
- 4. Calderón (2011), en su investigación sobre: “Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las Mypes del sector comercio - rubro librerías en el centro comercial espinar del distrito de Chimbote, periodo 2011”.**
- 5. Campos (2003), en su tesis denominada: los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado,** presentada en la universidad autónoma de México.

6. **Cedeño (2010)**, en su tesis: OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LA EMPRESA OILCHEM SERVICIOS S.A,
7. **Chirino L. (2009)**, En su tesis sobre “**Diseño de un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipo en las empresas de servicios**” elaborado por la universidad centro occidente “Lisandro Alvarado”.
8. **Cuares (2005)**, en su tesis titulada “**Propuesta de Procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales de Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A**”.
9. **Gilberto J. [2008 Jul. 30]**. Análisis y propuestas para la formalización de los micros y pequeñas empresas (2009). <http://www.monografias.com/trabajos41/formalización-pymes/formalización-pymes2.shtml>.
10. **Gómez, G. (2003)**. Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del Control Interno. <http://www.monografias.com/trabajos59/analisis-informes-coso-coco/analisis-informes-coso-coco2.shtml>.
11. **Hernández (2009)**, en el trabajo de investigación docente denominado: "**Sistema de control interno para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional**", presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal.
12. **Hernández D. (Lima 2010)**. Sistema Nacional de Control Interno: Propuestas para una función más efectiva. http://www.monografias.com/trabajos82/sistema-nacional-control/propuestas/sistema-nacional-control-propuestas_2.shtml.
13. **Hernández Fernández, (2005)**.- Tesis: "Decisiones financieras para el mejoramiento continuo de las empresas".

<http://www.monografias.com/trabajos82/direccion-gestion-financiera /direccion-gestion-financiera.shtml>

14. **Informe Coso - Control interno.** [Monografía en Internet]. Lima. 2009.
<http://www.asofis .org.mx/mejores-practicas/>
15. **INEI. (2011 de Mayo de 17).** Empresas Comerciales.
<http://www.inei.gob.pe/ biblioinei pub/bancopub/Est/Lib0954/libro.pdf>.
16. **Jessika, A. (2012).** Análisis del Sistema de Control Interno del Inventario.
<http://www.bibliodar.mppeu.gob.ve>.
17. **Licy. (2 de noviembre de 2012).** Control Interno.
<http://clubensayos.com/Temas-Variados/ CONTROL INTERNO/ 389688. html>
18. **Markowicz, H. (1952).** La rentabilidad y el riesgo en las inversiones financieras.
<http://www.ubiobio.cl/miweb/webfile/media/42/version%209-2/finanzas.pdf>
19. **Medina (2008), en su tesis denominada: "Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoria"**, presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
20. **Monllau, T. (1997).** Sistemas de Control Interno en la Empresa (Doctoral dissertation).http://www.cibernetia.com/tesis_es/CIENCIAS ECONOMICAS/ORGANIZACION Y GESTION DE EMPRESAS/ORGANIZACION DE LA PRODUCCION/4.
21. **Ortiz, J. (2008),** En su tesis “Control de Inventarios”, desarrollado en la Universidad de Maracaibo.

22. **Pérez (2000).** Organización de las micro y pequeña empresa.
<http://www.monografias.com/trabajos81/gestion-empresarial-desarrollo-mypes/gestion-empresarial-desarrollo-mypes2.shtml>.
23. **Peruana, I. d. (2009).** Evaluación de Control de Riesgos.
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP244.pdf>.
24. **Peruana, I. d. (2009).** Componente Ambiente de Control.
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP247.pdf>.
25. **Rafael (2007),** En su tesis titulada “Sistema de Control Interno de Inventarios de Mercancías en las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo”.
26. **Rivero, A. (2007).** Antecedentes y evolución del Control Interno.
<http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/Evolucion-control-interno.shtml>.
27. **Rodríguez (1997) [6],** Importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas. <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>
28. **Sagastegui (2010),** en su tesis titulada “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mypes del sector comercio- rubro pollerías del distrito de Chimbote, periodo 2008-2009.
29. **Según Ferruz (2000).** Micros y pequeñas Empresas.
<http://ciberconta.unizar.es/leccion/fin010/000F2.HTM>.
30. **Trujillo (2010),** en su tesis titulada **Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mypes del sector industrial-rubro confecciones de ropa deportiva del distrito de Cercado de la provincia de Chimbote, periodo 2008-2009.**

- 31. Trujillo (2010)**, en su tesis titulada Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mypes del sector industrial-rubro confecciones de ropa deportiva del distrito de Cercado de la provincia de Chimbote, periodo 2008-2009.
- 32. (Vega, 2011)** en su trabajo de investigación: **“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AKABADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2010”**.
- 33. Vera, F. (2007)**. El control interno. <http://es.scribd.com/doc/27987761/1-Modelos-de-Contro>.
- 34. Zevallos, V. (2006)**. -Obstáculos al desarrollo de las pequeñas y medianas empresas en América Latina; [citado 20 de junio, 2006]. [file:///C:/Users/casa/Downloads/184-186-1-PB%20\(2\)](file:///C:/Users/casa/Downloads/184-186-1-PB%20(2)).

6.2.ANEXOS:

6.2.1. Matriz de consistencia

| TITULO DEL PROYECTO | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECIFICOS | HIPOTESIS (si hubiera) |
|--|--|--|---|------------------------|
| Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las MYPES, de Huarmey – Periodo 2016. | ¿Cómo incide el Control Interno en la Rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2016? | Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2016. | <ul style="list-style-type: none"> - Conocer el sistema de control interno de las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016. - Conocer la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016. - Relacionar el Sistema de Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016. | No aplica |

6.2.2. Cuestionario:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.
DEPARTAMENTO ACADEMICO METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION
– DEMI.**

INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CUESTIONARIO

INTRUCCIONES:

Señores (as) dueños y/o gerentes de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la Provincia de HUARMEY.

En nombre de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH CATÓLICA) – SEDE HUARMEY.

La Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, les saluda muy cordialmente y a la vez les solicita brindar información de interés relacionado con el tema **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE HUARMEY - PERIODO 2016**. Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) en el espacio correspondiente.

Agradezco de antemano la información que usted proporcionará puesto que será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; sólo con fines académicos y de investigación, por lo que reitero mi agradecimiento por su colaboración y otorgamiento de información veraz.

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta:

DATOS DE LA EMPRESA Y LOS TRABAJADORES:

1. ¿Cuántos años de constituida tiene su empresa?

Uno a tres años () cuatro a seis años () seis años a mas ()

2. ¿Cuántas personas laboran en su empresa?

1 a 3 () 4 a 8 () 8 a más ()

3. ¿Cuál es la actividad económica de su empresa?

Industrial () Servicios () Comercial ()

4. ¿Su empresa cuenta con personal capacitado?

Si () No ()

5. ¿Cuál es el Objetivo de su empresa?

Generar ingresos para su familia () Maximizar sus ganancias ()

RESPECTO A: CONOCER EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS MYPES EN LA PROVINCIA DE HUARMEY EN EL PERIODO 2016.

6. ¿Qué tipo de control interno emplea en su empresa?

Administrativo () Contable ()

7. ¿El personal que labora en su empresa tiene conocimiento sobre el Sistema de Control Interno?

Si () No ()

8. ¿Su empresa emplea los componentes del Sistema de Control Interno?

Si () No ()

9. ¿Quién es el responsable del Control Interno dentro de su empresa?

Si () No ()

10. ¿Considera Ud. importante la influencia del control interno en su empresa?

Si ()

No ()

11. ¿Cree Ud. ¿Que el Sistema de Control Interno, es importante para su empresa?

Si ()

No ()

12. ¿Cuentan con el personal responsable y capacitado que llevan el Control Interno de su empresa?

Si ()

No ()

13. ¿En su opinión es apropiado el ambiente de control interno en su empresa?

Si ()

No ()

14. El personal que labora en su empresa cumple con los principios del Control de Interno?.

Si ()

No ()

15. ¿Usted cumple con su función de supervisión adecuadamente?

Si ()

No ()

16. ¿Considera usted, que la capacitación a su personal, sobre Control Interno es relevante para su empresa?

Si ()

No ()

17. ¿El personal que labora en su empresa, cumple con las actividades asignadas?

Si ()

No ()

18. ¿Su empresa lleva acabo la evaluación del Control Interno?

Si ()

No ()

19. ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

Si ()

No ()

RESPECTO A: CONOCER LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMEY EN EL PERIODO 2016.

20. ¿Cree Ud. ¿Que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2016?

Si ()

No ()

21. Cuanto % aproximadamente ha mejorado la rentabilidad de su empresa en el año 2016?

5 a 10 % ()

11-20 % ()

22. ¿Cada cuánto tiempo se evalúa el rendimiento obtenido por su empresa?

Mensual ()

Trimestral ()

Anual ()

RESPECTO A: RELACIONAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE LA PROVINCIA DE HUARMEY EN EL PERIODO 2016.

23. ¿Cree que la rentabilidad de su empresa en el año 2016, ha mejorado por el Control Interno?

Si ()

No ()

24. ¿Cree Ud. que con un adecuado Control Interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa?

Si ()

No ()

25. ¿Cree Ud. que el Control Interno, incide en la rentabilidad de su empresa?

Si ()

No ()

Gracias por su colaboración.