



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA “INVERSIONES GENERALES GARCES
& SEMINARIO S.R.L.” - SULLANA Y PROPUESTA DE
MEJORA, 2022.**

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

AUTOR

MENA ACHA, JOSE ANTONY

ORCID: 0000-0003-3562-369X

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

PIURA - PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Mena Acha, Jose Antony

ORCID: 0000-0003-3562-369X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

ASESOR

Vasquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
MIEMBRA

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A DIOS:

Por darme fuerza y paciencia para lograr mis objetivos trazados, en mi carrera universitaria y brindarme seguridad personal para mejorar cada día más.

A MIS PADRES:

José Teodoro Mena Camacho & Lidia Acha Carhuapoma, por haberme encaminado por el camino correcto y a toda mi familia, por ser lo más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su amor.

DEDICATORIAS

A MIS FAMILIARES:

A todos, por darme un apoyo constante y enseñarme que en la vida hay metas, con esfuerzo y perseverancia las puedes alcanzar.

A NUESTROS PROFESORES:

A todos, que nos compartieron sus conocimientos para que lleguemos a ser futuros profesionales de éxito y por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2022. El diseño de investigación fue: Diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) análisis comparativo (objetivo específico 3) y la observación y análisis (objetivo específico 4) y como instrumentos se hizo uso de los siguientes: fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas y las tablas 01 y 02 de esta investigación; encontrando los siguientes resultados: Según los autores de los antecedentes revisados, en su mayoría afirman que el control interno ha mejorado el manejo de las funciones de la organización de manera profesional, teniendo en cuenta un desarrollo positivo con su personal de cada una de las áreas. Asimismo, mediante la técnica de la entrevista a profundidad, llegamos a identificar y describir que la empresa al aplicar un sistema de control interno, los objetivos puede cumplirse a favor de ella misma, así mismo, es favorable para la empresa ya que se ha demostrado que la rentabilidad mejoraría en más del 40%. Finalmente, se concluye que la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” del caso de estudio, tienen resultados que coinciden con la teoría pertinente.

Palabra clave: Control Interno, Mype y Servicio.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Identify and describe the characteristics of internal control and profitability of micro and small companies in the commercial sector of Peru and of the company "Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L." de Sullana and make a proposal for improvement, 2022. The research design was: Non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. For the collection of information, the following techniques were used: bibliographic review (specific objective 1), survey (specific objective 2), comparative analysis (specific objective 3) and observation and analysis (specific objective 4); The following instruments were used: bibliographic records, questionnaire with closed and open questions, tables 01 and 02 of this research and results table 02; finding the following results: According to the authors of the reviewed background, most of them affirm that internal control has improved the management of the organization's functions in a professional manner, taking into account a positive development with its personnel in each of the areas. . Likewise, through the in-depth interview technique, we came to identify and describe that the company by applying an internal control system, the objectives can be fulfilled in favor of itself, likewise, it is favorable for the company since it has been demonstrated that profitability would improve by more than 40%. Finally, it is concluded that the company "Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L." of the case study, have results that coincide with the pertinent theory.

Keyword: Internal Control, Mype and Service.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	20
2.1 Antecedentes:	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales	22
2.1.3 Regionales	26
2.1.4 Locales.....	28
2.2 Bases teóricas:	29
2.2.1 Teorías del control interno.....	29
2.2.1.1 Sistemas de control de gestión: qué son y qué tipos de usos tiene.....	29
2.2.1.2 ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?	29
2.2.1.3 Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales	30
2.2.1.4 Modelo Estándar de Control interno - MECI.....	31
2.2.1.5 Los componentes del control interno de una empresa.....	32
2.2.2 Teoría de la rentabilidad.....	33
2.2.2.1 Modelo de Markowitz	33
2.2.2.2 La rentabilidad real.....	33
2.2.2.3 Rentabilidad de los activos - ROA	33
2.2.2.4 Cómo se procura un retorno para los accionistas	34
2.2.2.5 Ratio de endeudamiento: qué es y cómo se calcula	34
2.2.3 Teoría de la empresa.....	35
2.2.3.1 Empresa privada	35
2.2.3.2 Sociedades mercantiles personalistas y capitalistas	35
2.2.3.3 Empresas pequeñas, medianas y grandes: ¿cómo se diferencian?	36
2.2.4 Teoría de las micro y pequeñas empresas	36
2.2.4.1 Las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú.....	36

2.2.4.2 Estadística MIPYME.....	37
2.2.4.3 Microempresas, Pymes y objetivos de desarrollo sostenible	38
2.2.4.4 ¿Cuáles son las principales características de una MYPE?.....	38
2.2.5 Teoría del sector comercio	38
2.2.5.1 El sector comercio: un mercado atractivo	38
2.2.5.2 Comercio al por mayor	39
2.2.6 Caso en estudio: Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.	39
2.2.6.1 Razón social.....	39
2.3 Marco conceptual	40
2.3.1 Definiciones del control interno	40
2.3.2 Definiciones de la rentabilidad.....	40
2.3.3 Definiciones de empresa.....	40
2.3.4 Definiciones de Mypes	41
2.3.5 Definiciones de comercio	41
III. HIPÓTESIS	42
IV. METODOLOGÍA.....	43
4.1 Diseño de investigación	43
4.2 Población y Muestra.....	43
4.2.1 Población.....	43
4.2.2 Muestra	43
4.3 Definición y operacionalización de las variables.....	44
4.3.1 Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1.....	44
4.3.2 Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 2.....	46
4.3.3 Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 3.....	48
4.4 Técnicas e instrumentos	50
4.4.1 Técnicas.....	50
4.4.2 Instrumentos	50
4.5 Plan de análisis.....	50
4.6 Matriz de consistencia.....	51
4.7 Principios éticos	51
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	53
5.1 Resultados:	53
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	53
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	55
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	58
5.2 Resultados:	65

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	65
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	66
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	67
VI. CONCLUSIONES	71
6.1 Respecto al objetivo específico 1:	71
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	71
6.3 Respecto al objetivo específico 3:	71
6.4 Respecto a la propuesta de mejora:	71
6.5 Respecto al objetivo general:	72
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	73
7.1 Referencias bibliográficas:	73
7.2 Anexos:	81
7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia	81
7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas	82
7.2.3 Anexo 3: Cuestionario	83
7.2.4 Anexo 4: Estado de situación financiera 2019 - 2020	86
7.2.5 Anexo 5: Consulta ruc	89
7.2.6 Anexo 6: Consentimiento informado	90

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 01: Resultado del objetivo específico 1	53
TABLA 02: Resultado del objetivo específico 2	55
TABLA 03: Resultado del objetivo específico 3	58

I. INTRODUCCIÓN

En Suecia, el control interno ha optimizado la administración en las áreas empresariales, el cual el 67% ha actuado de manera positiva, detectando ciertas debilidades empresariales en los niveles de las entidades. Por otro lado, se ha establecido sistemas de control, para poder hacer ciertas evaluaciones y monitoreos correspondientes, en las áreas de servicios, producción, administrativa, costos, presupuestos, financiera, cuya finalidad e objetivo es garantizar y salvaguardar los activos de la empresa (Therborn, 2019).

En España, la implementación del control interno se ha considerado muy importante, ya que promueve la eficiencia y la eficacia en las gestiones empresariales; además permite la verificación y revisión constante de los hechos ante una seguridad razonable de los objetivos, ante esto los resultados fueron 88.4% donde los empresarios consideraron y afirmaron que es importante el control interno y la rentabilidad ha aumentado el 50% en las micro y pequeñas empresas (Miaja, 2019).

En América Latina, el impacto del control interno ha sido favorable, el cual el 38.46% a influenciado en las gestiones de las empresas. Por otra parte, se ha formulado un plan de trabajo en las Mypes, el cual consiste en salvaguardar los recursos materiales y financieros de la empresa, como por ejemplo: el dinero en bancos, los inventarios de materiales, el dinero en efectivo, los inventarios de activos fijos y también así se obtendría una rentabilidad más favorable ante la toma de decisiones (Quinteros & Villegas, 2020).

En Chile, se ha integrado un sistema de control interno en las Mypes, el cual ayudado a muchos emprendedores a tomar ciertas decisiones, procurando que las informaciones

administrativas y financieras sean correctas, oportunas y seguras, más que todo confiables; indiscutiblemente esto se ha dado, ya que se ha evidenciado en muchas maneras que las empresas que carecen de control interno y esto es de vital importancia ya que la rentabilidad logra ejecutar efectivamente el proceso de las operaciones (Ouren, 2018).

En Paraguay, el 72% de las Mypes están de acuerdo que existan políticas de apoyo para implementar un control interno, el cual ayude a mejorar ciertas planificaciones que se crean a corto, mediano y a largo plazo. Así mismo hacer una mejora en la dirección, organización y en el control de las operaciones administrativas y financieras; por otro lado, la rentabilidad aumentaría si estas políticas existieran y a la vez sean ejecutadas oportunamente (Mecip, 2015).

En el Perú, muchas Mypes no tienen implementado un sistema de control, el cual se ha determinado que en muchas maneras, que les hace falta y carecen de una adecuada supervisión; caso contrario si tuvieran implementado el sistema de control, la escena sería otra cosa ya que, el desarrollo de las operaciones estuvieran seguras y operaran eficientemente y la rentabilidad se tendría en buenas escalas mejorando así las funciones a desarrollar (Gobierno del Perú, 2019).

En Piura, el 100% de los casos, el control interno influye de manera rentable maximizando las oportunidades, las informaciones financieras, contables y administrativas, además las eficiencias en las operaciones; ante esto muchas de las Mypes han diseñado un manual de procedimientos y funciones, estableciendo capacitaciones, en donde se cumplan el 100% del desempeño en las funciones; probablemente el control interno interactúa

coordinadamente estableciendo normas de control ante cualquier problema que se tenga durante el manejo de la gestión (Ruesta, 2019).

En Sullana, la rentabilidad de las empresas han disminuido, ya que carecen del control interno en las áreas de compras y ventas, ante esto se ha establecido una ley para que puedan las Mypes alcanzar sus objetivos al 100% y no fracasen en plena gestión. Así mismo, al ejecutar esta ley las actividades se interrelacionan y además se obtendría una información confiable más adecuado y de interés y la rentabilidad mejoraría en las áreas de compras en un 27% y en las áreas de ventas en un 59% (Umpire, 2019).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Martelo, Hernández & Blanco (2019) realizaron su trabajo de investigación denominado: “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero”. Así mismo, Salnave & Lizarazo (2017) realizaron su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en el Estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”. Finalmente, Gonzabay & Torres (2017) realizaron su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A. realizado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador”.

También, revisando la literatura pertinente a nivel nacional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Grados (2018) realizó su trabajo de investigación denominado: “El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las

empresas comerciales de ferretería: caso Concreto RD Solserg S.A.C. Lambayeque 2018”. Así mismo, Palomares (2018) realizó su trabajo de investigación denominado: “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015”. Por su parte, Rojas (2020) realizó su trabajo de investigación denominado: “Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018”. También, Ochoa (2018) realizó su trabajo de investigación denominado: “La incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la MYPE El Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa El Salvador 2015”. Así mismo, Pérez (2022) realizó su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones FREVESA S.A.C. - Chimbote, 2019”. Finalmente, Flores (2017) realizó su trabajo de investigación denominado: “Control interno y rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014”.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel regional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Tezen (2020) realizó su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la Corporación de Alimentos S.A.C., Piura - 2019”. Finalmente, Mijahuanca (2020) realizó su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Don Parce Group SAC Piura 2020”.

Por último, revisando la literatura pertinente a nivel local, se ha encontrado los siguientes

trabajos de investigación: Romero (2019) realizó su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de implementación de un sistema de control de inventario en el área de logística de la empresa inversiones AC & CR S.A.C. – Sullana, 2019”.

Así mismo, se desconoce las características respecto al control interno, en base a la dirección y el estilo de la gestión, los diversos riesgos de origen internos y externos, las políticas y los procedimientos si se comunican de forma permanente a los empleados y las evaluaciones continuas o periódicas y respecto a la rentabilidad, en base al rendimiento de los activos y el índice de endeudamiento si afecta al patrimonio de la empresa; esto implica un vacío del conocimiento en este sector y rubro a nivel nacional, regional y local. Es por ello, que el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana y como mejorarlas, 2022? Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2022. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022.
2. Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana, 2022.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana, 2022.

4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana, 2022.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento, es decir nos va a permitir identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2022. Así mismo, esta investigación se centra en el sector comercio, debido a que el comercio es una transacción de intercambio de productos entre el proveedor y el cliente.

También el estudio se justifica, porque sirve como base y antecedente para futuras investigaciones a nivel internacional, nacional, regional y local; el cual tiene un compromiso metodológico y por cuestiones académicas permitirá obtener el título profesional de contador público. Así mismo, la alma mater Universidad Católica lo Ángeles de Chimbote, estará mejorando su calidad estándar en base a los nuevos modelos establecido por el nuevo reglamento. De igual manera, al sustentar el trabajo de investigación el alumno aportará conocimiento con respecto a su tema en los diferentes rubros de las empresas y esto ayudaría con el crecimiento de la misma.

La metodología de la investigación, se desarrolló en base a una o varias variables pertinentes, el cual es de tipo cualitativo, con un diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; además, se utilizó las técnicas de la entrevista y la revisión bibliográfica; y como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente.

Por último, la presente investigación se justifica, ya que sirve para aquellos autores nuevos en investigación, el cual esta investigación es realizada por estudiantes que ayudan a mejorar los estándares de calidad de la ULADECH y ante ello obtener el título de contador público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Martelo, Hernández & Blanco (2019) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero”. El objetivo específico 2 fue: Conocer los procesos de control interno que suelen utilizar las empresas bananeras para el manejo de los inventarios. La metodología de la investigación fue: Estudio del método deductivo y cualitativo el cual se encamino a la investigación documental, donde se realizó un análisis general de las empresas basándose en el informe C.O.SO. Y teniendo en cuenta los cinco componentes que integran a este, en donde se identificó la importancia del control interno en los inventarios, en las organizaciones del sector bananero, para sí proponer estrategias para el desarrollo de un sistema de inventario a este sector. Se llegó a los siguientes resultados: La necesidad de establecer un adecuado sistema de control interno en las empresas dedicadas a la producción y comercialización del banano, y teniendo en cuenta las regularidades que se pueden presentar por no implementar un adecuado sistema de control interno que propicie seguridad en las distintas actividades realizadas por la

organización.

Salnave & Lizarazo (2017) en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en el Estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”. El objetivo específico 2 fue: Explorar cómo se viene manejando el Sistema de Control Interno, a través de la revisión del funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en otros países con relación a su eficacia y efectos sobre la corrupción. La metodología de la investigación fue: Prospectiva estratégica, con base en toda la información recolectada y analizada, se va a proceder a realizar el análisis prospectivo del sistema de control interno a 2030, en este punto se va a aplicar la mayoría de las metodologías y métodos mencionado que se consideró le ofrecen al objetivo de esta trabajo la información necesaria para realizar una propuesta que permita alcanzar el escenario apuesta, es decir el futuro que se considera más apropiado para fortalecer la ética, la transparencia y la participación ciudadana entre otros aspectos. Se llegó a los siguientes resultados: Las entidades encargadas del control adopten las tecnologías de información de manera conjunta, ya que su objeto de evaluación es el mismo, aunque se evalúen aspectos diferentes. Es necesario que se lidere desde el gobierno nacional la unificación de criterios y metodologías, sin afectar el carácter independiente que tienen los organismos de control.

Gonzabay & Torres (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A.

realizado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador”. Cuyo objetivo general fue: Implementar mejoras en el sistema de Control Interno en la empresa privada VENTASCORP S.A. domiciliada en Quevedo – Ecuador. La metodología de la investigación fue: Descriptiva, las técnicas de recolección de información fueron: entrevistas estructuradas y la observación. Se llegó a los siguientes resultados: El proceso del control interno, comprende que los elementos sean utilizados eficientemente ya que estos promueven, diseñan e implementan mejorar y la facilitar la gestión de las empresas. Además defiende y protege los intereses de la empresa ante cualquier riesgo que invada ante los objetivos propuestos en la administración o gerencia.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Piura; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Grados (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales de ferretería: caso Concreto RD Solserg S.A.C. Lambayeque 2018”. El objetivo específico 2 fue: Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Empresa Comerciales de ferretería de Lambayeque caso concreto empresa RD SOLSERG SAC. Lambayeque. 2018. La metodología de la investigación fue: Diseño no experimental, bibliográfica y documental, para la

recolección de la información se utilizaron fichas bibliográficas y una encuesta aplicada a la secretaria, vendedores y gerente de la empresa en estudio a través de la técnica de la entrevista. Además se utilizó una encuesta de 25 preguntas aplicadas al dueño o al representante legal de la empresa. Se llegó a las siguientes conclusiones: El control interno influye de manera negativa al no tener implementado un sistema de control interno, además la falta de experiencia del personal, trae consigo mismo, el incumplimiento y la inmadurez de poder cumplir con responsabilidades y tareas designadas.

Palomares (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015”. El objetivo específico 2 fue: Describir la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis financiero en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. La metodología de la investigación fue: Descriptivo y con enfoque cualitativo, pues solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet; para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas, encuestas para determinar la necesidad de la implementación de la unidad de control interno, realizándose un cuestionario de 12 preguntas dirigido a los jefes de áreas. Se llegó a las siguientes conclusiones: La falta de implementaciones del control interno en las empresas, es importante ya que no se tiene un adecuado control de los riesgos internos y externos que se puedan dar, el

cual esto permitirá que la empresa no subsista más en el mercado, ya que su rentabilidad es deficiente.

Rojas (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018”. El objetivo específico 2 fue: Determinar el modo como de manera conjunta los componentes del control interno pueden facilitar la eficiencia y economía de la Mype el Ebanista EIRL. La metodología de la investigación fue: Enfoque cuantitativo y de nivel Correlacional, El diseño de investigación fue Correlacional – no experimental, transversal. La población estuvo conformada por 40 trabajadores de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018 y con una muestra no probabilística de 40 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario de 35 preguntas estructuradas dirigidas al encargo de la empresa. Se llegó a las siguientes conclusiones: La rentabilidad en las empresas, mejora cuando se tiene un control interno en los activos corrientes, ya que la rentabilidad evalúa independientemente el índice financiero de cada uno de ellos, el cual mejora en un 52.50% los activos de la empresa.

Ochoa (2018) en su trabajo de investigación denominado: “La incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la MYPE El Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa El Salvador 2015”. El objetivo específico 2 fue: Determinar el modo como de manera conjunta los componentes del control interno pueden facilitar la eficiencia y economía de la Mype el Ebanista EIRL. La

metodología de la investigación fue: Tipo no experimental, Correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Se llegó a las siguientes conclusiones: Los resultados y el análisis de la investigación demuestra que una buena aplicación de control interno que tenga incidencia positiva en la gestión contribuirá en mejorar la rentabilidad. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno que contribuya a mejorar la rentabilidad.

Pérez (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones FREVESA S.A.C. - Chimbote, 2019”. El objetivo específico 2 fue: Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote, 2019. La metodología de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográficas y como instrumentos fichas bibliográficas y cuestionario. Se llegó a las siguientes conclusiones: El sistema del control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio de las empresas, ya que detecta los puntos débiles, los errores y las fallas que afecten al capital de trabajo, encontrando un déficit de pérdida en las utilidades en un 32%, el cual ha mejorado este índice en un 75% rentablemente.

Flores (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno y

rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014”. El objetivo específico 2 fue: Describir la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014. La metodología de la investigación fue: Diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado; se indica los principios éticos. Se llegó a las siguientes conclusiones: El 75% de las empresas consideran que el control interno es necesario, ya que preside en reducir en el índice del endeudamiento de los activos en un 17%. Por otro lado, se ha logrado el cumplimiento de los objetivos y metas programadas en un 70%; dando una buena administración sobre la inversión se ha obtenido el mínimo endeudamiento.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Sullana; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Tezen (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la Corporación de Alimentos S.A.C., Piura - 2019”. El objetivo específico 2 fue: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Corporación de Alimentos S.A.C., Piura, 2019. La metodología de la investigación fue: La investigación se ha

desarrollado usando una metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. La población fue la Corporación de Alimentos S.A.C. – Piura. Además, se utilizó una encuesta de 45 preguntas relacionadas a las características del control interno y de la rentabilidad y se aplicó la técnica de la entrevista. Se utilizaron como muestra fueron: gerencia, producción, almacén y contabilidad, a las cuales se les aplicó un cuestionario. Se llegó a las siguientes conclusiones: Las Actividades de control son propuestas, políticas, reglamentos, que permiten a las empresas a crecer con profesionalismo y responsabilidad. Además, las normas o las reglas sirven para mejorar el control interno y así poder llevar a cabo una empresa en marcha.

Mijahuanca (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Don Parce Group SAC Piura 2020”. El objetivo específico 2 fue: Describir oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Don Parce Group SAC - Piura 2020. La metodología de la investigación fue: Tipo no experimental, descriptivo, documental. La técnica que se aplicó fue la encuesta y como instrumento el cuestionario que constó de 37 preguntas, aplicada a 4 integrantes de la empresa (gerente general, recursos humanos, almacén y supervisor de la empresa), esto permitió facilitar el desarrollo de la propuesta para poder dar solución a los problemas identificados en la empresa. Se llegó a las siguientes conclusiones: Para poder incrementar mayor rentabilidad, es necesario tener una buena comunicación e información con los clientes, proveedores, accionistas,

encargados, para poder dar detalle acerca de los posibles debilidades, que afectan al sistema del control interno, procurando así no tener problemas a futuro y sin darse cuenta la pérdida en quiebra de la empresa.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Sullana; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Romero (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de implementación de un sistema de control de inventario en el área de logística de la empresa inversiones AC & CR S.A.C. – Sullana, 2019”. El objetivo específico 2 fue: Determinar los requerimientos funcionales y no funcionales en la empresa para su implementación. La metodología de la investigación fue: Cuantitativa, nivel descriptivo y el diseño de la investigación es no experimental, de corte transversal. La población de esta investigación fue de 7 trabajadores de la empresa, en la que está comprendida el área de logística. Se llegó a las siguientes conclusiones: Las evaluaciones que se realizan periódicamente dentro de la empresa, se puede obtener un manejo adecuado de las tomas de decisiones y de los planes estratégicos, el cual se considera que el monitoreo ha favorecido a las empresas rentablemente en un 68.18%. Así mismo, teniendo en cuentas las auditorias, se puede determinar que ha mejorado el 63% las actividades de control de las áreas.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teorías del control interno

2.2.1.1 Sistemas de control de gestión: qué son y qué tipos de usos tiene

Un sistema permite llegar al objetivo planificado, ante esto los sistemas de control de gestión mecanismos que son utilizados por directivos y empleados dentro de la organización; además, influye en el comportamiento y en el desempeño de los recursos humanos de la empresa; además, el control interno abarca en cada una de las áreas de la organización, mientras se cumple su aplicación, las empresas pueden estar seguras de tener un grado eficiente de sus funciones y el cumplimiento de sus respectivos objetivos (Berbel, 2018).

Por otro lado, las empresas utilizan diferentes tipos de sistemas, el cual al tener una buena responsabilidad de cumplir las funciones y de llevar a cabo respectivas evaluaciones, se va a obtener un buen manejo de la información dentro de la organización y ante ello probablemente se obtendrá una buena gestión; dentro, de esos tipos de sistemas tenemos los sistemas de creencias, límites, diagnósticos, interactivos (Berbel, 2018).

2.2.1.2 ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?

Según Esan (2017), menciona que el control interno es un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, en donde tiene como finalidad de brindar seguridad razonable, para esto es

necesario plantear los objetivos que son los que promueven la seguridad continua de la gestión, las cuales son:

- ✓ **Objetivos operacionales:** Se enfoca en la eficiencia y la eficacia de las operaciones, cuya finalidad es tener objetivos rentables y efectivos frente a proyectos con la finalidad de proteger el patrimonio.
- ✓ **Objetivos financieros:** Se enfoca en la protección de estados financieros, donde proporciona la confiabilidad y la oportunidad hacia los usuarios.
- ✓ **Objetivos de cumplimiento:** Se enfoca en cumplir las leyes y algunas disposiciones que están en base a instrumentos legales y disponibles.

2.2.1.3 Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales

En muchas maneras existen aspectos que afectan a la organización, para ello existe una herramienta eficiente que es el control interno, el control interno tiene un grado de importancia como un escudo protector ante los riesgos que existen dentro de la empresa y afecten al objetivo social y económico. Por otro lado, es muy importante las cruces de informaciones para el buen manejo y el desarrollo de la gestión; mediante estas cruces de información se pueden llegar a cumplir con las funciones y las responsabilidades que se ha designado en cada una de las áreas; como por ejemplo: en el área de almacén, el cruce de información, es comunicar al encargado, para que verifique las entradas y salidas de mercadería y así se tenga un control sobre

ella mediante un documento llamado kardex y entre otros documentos favorables (Henaó, 2017).

2.2.1.4 Modelo Estándar de Control interno - MECI

Según Valle del Cauca (2022), menciona que el modelo estándar tiene una estructura de todos los componentes necesarios, el cual tiene como objetivo construir y fortalecer el sistema de control, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los objetivos dentro de la organización, estos son:

- ✓ El ambiente de control: Son las disposiciones y las condiciones mínimas para lograr un liderazgo y así poder generar un adecuado y efectivo ambiente de control.
- ✓ La administración del riesgo: Los organizadores que tienen cierto liderazgo dentro de la organización, identifican, evalúan y gestionan los riesgos que afectan el logro de los objetivos.
- ✓ Actividades de control: Se enfoca en la implementación de los recursos y así poder prevenir y mitigar los riesgos.
- ✓ Información y comunicación: Se enfoca en las políticas como mecanismos dentro de la información y comunicación ante las necesidades dentro del sistema, como apoyar el funcionamiento del control interno.
- ✓ Actividades de monitoreo o supervisión continua: Se basa en establecer evaluaciones periódicas y continuas, además implica las auditorías, para poder tener un mejor manejo de los riesgos.

2.2.1.5 Los componentes del control interno de una empresa

Según Calle (2020), menciona que los componentes del control interno, son importantes para el desarrollo de las operaciones durante la gestión, en donde permite diseñar e implementar mejores controles del negocio, las cuales son:

- a) Ambiente de control: es el primer elemento como base que sirve para determinar el buen funcionamiento de la empresa, designando responsabilidades y funciones dependiendo de la capacidad de los empleados, además se integra los valores éticos.
- b) Evaluación de riesgos: los riesgos siempre están presentes en cualquier área de la empresa, pueden ser riesgos internos o externos; la finalidad es de hacer una evaluación y tomar decisiones efectivas.
- c) Actividades de control: las actividades engloban a un grupo de políticas, procedimientos e instrucciones, el cual sirven para llevar a cabo una buena dirección dentro de la empresa y así poder controlar los riesgos necesarios.
- d) Información y comunicación: implica los canales de comunicación entre el empleado y el empleador, el cual implica recopilar información necesaria acerca de las responsabilidades que se tienen que cumplir en cada área.
- e) Supervisión o monitoreo: se requiere de supervisiones constantes y periódicas, para poder determinar el adecuado funcionamiento a corto, a medio y a largo plazo de la empresa; las supervisiones se pueden dar a través de los sistemas de control.

2.2.2 Teoría de la rentabilidad

2.2.2.1 Modelo de Markowitz

Esta teoría tiene como objetivo encontrar la cartera de inversión óptima, es decir que se enfoca directamente a la inversión que realiza un emprendedor, el cual consiste en que se tiene que analizar diferentes alternativas, para que la inversión pueda tener un valor máximo de rendimiento actualizado; en esta teoría se observa que se puede tener una rentabilidad máxima con cierto riesgo mínimo, por lo tanto el inversor financiero tiene que arriesgar invertir en la cartera y a la vez puede reducir el riesgo a través de una rentabilidad actualizada esperada (López, 2017).

2.2.2.2 La rentabilidad real

La rentabilidad real mide el rendimiento de una inversión, es decir que es aquella que obtenemos para empezar a invertir valores a futuro, para poder determinar mejor este término a continuación hacemos mención de otros puntos importantes como son: La inflación en la rentabilidad real que es el aumento continuo de las ventas, ya sea por diferentes periodos de inversión, afectando a si la rentabilidad en cuanto a sus precios, así como los impuestos que afectan directamente a la rentabilidad, debido al exceso de tributos a pagar que dañan la inversión a futura (Díaz, 2021).

2.2.2.3 Rentabilidad de los activos - ROA

El ROA conocido como la rentabilidad de activos es un ratio o un indicador financiero que mide la capacidad de generar recursos, esos recursos son las

propiedades de la empresa y como también la utilidad neta que se obtiene durante un periodo económico, en pocas palabras este indicador mide la ganancia que se obtiene mediante los activos; por otro lado, para el cálculo de este ratio es necesario dividir el beneficio neto entre los activos que posee la empresa (Westreicher, 2018).

Para el cálculo es la siguiente: $ROA = \text{Utilidad neta} \times 100 / \text{Activos totales}$

2.2.2.4 Cómo se procura un retorno para los accionistas

Este indicador muestra la rentabilidad sobre el patrimonio ROE, más conocido como siglas return on equity, el cual tiene como objetivo evaluar el situación financiera de las empresas, es decir medir el rendimiento de sus activos frente a las obligaciones, en donde se determinará la confianza del aumento y disminución del patrimonio; así, para el cálculo se debe realizar un análisis financiero, en donde consiste dividir el patrimonio neto x 100 entre los pasivos, hay que tener en cuenta que dependiendo de la utilidad (positivo/negativo) se podrá determinar el indicador ROE (Suto, 2018).

2.2.2.5 Ratio de endeudamiento: qué es y cómo se calcula

Con este ratio se sabe la dependencia de la financiación, es decir que muestra las ventajas e inconvenientes que tiene la empresas con las deudas, previniendo cual es el máximo de la deuda; además, este ratio muestra la flexibilidad y el control, mediante la fórmula de activo total entre los pasivo totales y así poder determinar la posición del endeudamiento (Holded, 2021).

2.2.3 Teoría de la empresa

2.2.3.1 Empresa privada

Las empresas privadas son organismos con fines de lucro, es decir que las inversiones son particulares, además en algunos casos el capital pertenece a personas independientes y a accionistas a diferencia de las empresas públicas que el capital pertenece al Estado y de algunas instituciones que dependen de ella; así mismo las diversas clasificaciones de empresas, existen normalmente por las variaciones de los productos, funciones y por las nuevas creaciones de organizaciones. Por otro lado, una de las características de la empresa privada es ser una organización con fines de lucro, desarrollando actividades económicas de producción en base a bienes y servicios (Westreicher, 2019).

2.2.3.2 Sociedades mercantiles personalistas y capitalistas

Las sociedades mercantiles tienen personalidad jurídica es decir que tiene un solo propietario, el cual cumple un papel muy importante de dirigir y velar por su patrimonio; en el aspecto de mercantiles personalistas, se refiere al ámbito de gestión, en donde el propietario quiere ser admitido, ser aceptado por los demás socios, de igual manera en el aspecto de mercantiles capitalistas se caracteriza por las aportaciones, únicamente de los socios; además se tiene una responsabilidad ilimitada; están las SA que no lo manejan los socios, sino profesionales terceros; las SAC son los propios socios que llevan a cargo la gestión de la empresa (López, 2020).

2.2.3.3 Empresas pequeñas, medianas y grandes: ¿cómo se diferencian?

Según Estévez (2019), menciona que las empresas tengan una adecuada clasificación, tienen que tener una categoría en base a ciertos requisitos, las cuales son:

- a) Las microempresas: su nivel de 0 a 10 trabajadores, además se caracterizan por manejar niveles de ventas anuales, máximo a 150 UIT y son de propiedad individual.
- b) Las pequeñas empresas: su nivel de 50 trabajadores, además se caracterizan por manejar niveles de ventas anuales, superiores a 150 UIT y máximo 1700 UIT y son independientes creadas para ser rentables.
- c) Las medianas empresas: su nivel de 250 trabajadores, además se caracterizan por manejar niveles de ventas anuales, superiores a 1700 UIT; tienen áreas con responsabilidades, sistemas y funciones definidas.
- d) Las grandes empresas: su nivel es más de 250 trabajadores, además se caracterizan por manejar grandes cantidades de dinero y tienen canales de relación con entidades financieras nacionales e internacionales superiores a 2300 UIT.

2.2.4 Teoría de las micro y pequeñas empresas

2.2.4.1 Las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú

Las empresas pueden desarrollar sus actividades y surgir dentro del mercado

global, es necesario que se constituyan como persona natural o jurídica formal; así mismo, dando este primer paso, las Mype pueden desarrollar sus actividades al 100% y representan el 95% de las empresas peruanas y el 26.6% son partícipes de la PEA; así mismo se registró las ventas anuales por más de S/ 60,489 millones, esto se da a las Mype que especialmente se dedican a las actividades económicas en donde se requieren de una adecuada administración, el cual le va a permitir tener un crecimiento en nivel constante, por otro lado, teniendo en cuenta su formalidad, esto sería un requisito garantizado para que todas las Mypes, puedan acceder a créditos de diversas entidades financieras o en algunos casos, otras empresas o entidades que lo requieran (ComexPerú, 2020).

2.2.4.2 Estadística MIPYME

Según Ministerio de la producción (2020), menciona que existen más de 1,7 millones de MIPyME formales que operan en el mercado peruano al 2020, esto se ha dado ya que abiertamente están apareciendo muchas Mypes con dirección en ser más competitivas, el cual tienen la idea de establecerse dentro del mercado y a la vez poder superar a profundidad a otras Mypes de escasos rangos de nivel.

En términos porcentuales tenemos lo siguiente:

- ✓ El 95.2% son microempresas, el 41% son pequeñas y el 0.2% son medianas; en donde el 85,2% se dedican a las actividad de comercio y de servicio y el resto a la productividad en un 14,8%.

2.2.4.3 Microempresas, Pymes y objetivos de desarrollo sostenible

Las empresas juegan un papel importante en la economía, siendo parte del desarrollo sostenible, el cual tiene como objetivos desarrollar e impulsar la innovación; analizar el acceso de los mercados financieros; reforzar la competitividad; fermentar el ambiente empresarial y establecer y crear una administración favorable; además la capacidad de dar trabajo a una vulnerabilidad de personas, sin duda todo lo mencionado son los logros para cumplir con el objetivo de desarrollo sostenible (Durán, 2017).

2.2.4.4 ¿Cuáles son las principales características de una MYPE?

Según Shaddai (2020), menciona que las Pyme y las Mype son parte de las micro y pequeñas empresas más conocido como las Mype, para poder identificar su diferencia tienen ciertas características y se ubican en 3 categorías empresariales, respecto a sus niveles de ingresos:

- ✓ La microempresa: El monto máximo de generar ingresos, es aproximadamente 150 UIT.
- ✓ La pequeña empresa: El monto máximo de generar ingresos, es aproximadamente 1700 UIT.
- ✓ La mediana empresa: El monto máximo de generar ingresos, es aproximadamente 2300 UIT.

2.2.5 Teoría del sector comercio

2.2.5.1 El sector comercio: un mercado atractivo

En el Perú el sector comercio creció en un 2.16%, además representa el

10.2% del PBI; las ventas crecieron en un 2.9% en más de S/ 1,122 millones, así mismo las empresas de manera general, tienen adaptada una organización estructural, en donde establecen sus funciones, sus objetivos, sus responsabilidades e incluso las actividades que van a realizar. Por otro lado, la organización comercial se da de acuerdo a la necesidad, el cual no es lo mismo la de un banco o una fábrica de automóviles, la más usual dentro de la organización es por funciones (ComexPerú, 2020).

2.2.5.2 Comercio al por mayor

El comercio al por mayor es una actividad que distribuye bienes, el cual consiste en la compra y venta de grandes cantidades de mercadería, además son las que desempeñan actividades así también es un intermedio entre las empresas de manufactura y los comerciantes, con la finalidad de repartir productos. Por otro lado, este tipo de comercio al por mayor se clasifican en 2 grandes categorías, como los comerciantes mayoristas que tiene la función de revender el producto y los agentes intermediarios que tienen la función de colocar productos en los diferente mercados (Páez, 2019).

2.2.6 Caso en estudio: Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.

2.2.6.1 Razón social

La razón social es “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, con Ruc N°20530104151 se inscribió el 08 de enero del 2014 y comenzó el inicio de sus actividades el 08 de enero del 2014; está bajo la ley de sociedad comercial de responsabilidad limitada. Por otro lado, la actividad que ejerce

es la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco. Se encuentra ubicada en la ciudad de Sullana, con dirección: en la Av. Buenos Aires N° 200 Br. Buenos Aires - Piura - Sullana - Sullana; por último, está a cargo el gerente general Sr. Garces Aguirre Segundo Mixto, con DNI N° 03569014, quien tiene a cargo la gestión más de 8 años.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

Según Contraloría (2020), menciona que el control interno es un factor relevante para que las gestiones puedan cumplirse en base a sus objetivos.

Según Orellana (2020), menciona que el control interno es un instrumento de gestión, el cual comprende una serie de métodos dentro de un plan organizado, para poder hacer las regulaciones necesarias.

2.3.2 Definiciones de la rentabilidad

Según Prana (2020), menciona que la rentabilidad es aquella capacidad de generar utilidad y suficiente beneficio en un negocio.

Según Economía (2017), menciona que la rentabilidad es la ganancia (rendimiento devengado = intereses) que una persona recibe a través de sus ahorros colocados en el sistema financiero.

2.3.3 Definiciones de empresa

Según Definición (2019), menciona que la empresa es aquel establecimiento, que

promueve diferentes sectores económicos, con el objetivo de satisfacer una necesidad.

Según Definición (2019), menciona que la empresa son aquellas unidades que satisfacen necesidades de las personas.

2.3.4 Definiciones de Mypes

Según Westreicher (2020), menciona que la Mype es una persona natural o jurídica, que tiene la capacidad de llevar acabo responsabilidades y funciones.

Según Gestión (2017), menciona que las Mypes son unidades generadoras de economías, que desarrolla actividades de extracción, transformación, prestación de bienes y servicios, etc.

2.3.5 Definiciones de comercio

Según Definición (2020), menciona que el comercio es un sistema de comercialización que promueve y genera ingresos.

Según Castillejo (2021), menciona que el comercio es una transacción de intercambio de productos entre el proveedor y el cliente.

III. HIPÓTESIS

Dado que la investigación fue bibliográfica - documental y de caso, no se formuló hipótesis.

La hipótesis es aquella que se basa en una presunción de algo de lo investigado, o puede la posibilidad de que algo se descubra o se crea de ése fenómeno o cosa; al final son frases o enunciados que tratan sobre lo que se está investigando, no son verdaderas y al final pueden o no comprobar los hechos investigados, pero no por ello dejan de ser un elemento dentro del proceso de investigación; pues, ya sea que en las conclusiones se afirme, se niegue, se confirme, se rechace, se dé la razón o contradiga lo vertido como texto en la hipótesis, ése resultado sigue siendo ciencia o conocimiento científico nuevo (Zamorano, 2019).

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a investigar una sola empresa.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

La población de la investigación fueron todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la Empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada .

4.3 Definición y operacionalización de las variables

4.3.1 Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1.

VARIABLES COMPLEMENTARIAS	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C ₁	C ₂	C ₃	C ₄	C ₅	C ₆	
CONTROL INTERNO	El control interno es un instrumento de gestión, el cual comprende una serie de métodos dentro de un plan organizado, para poder hacer las regulaciones necesarias (Orellana, 2020).	NACIONALES	Grados (2018)	1	1	1	1	1	1
			Palomares (2018)	1	1	1	1	1	1
			Rojas (2020)	1	1	1	1	1	1
			Ochoa (2018)	1	1	1	1	1	1
			Pérez (2022)	1	1	1	1	1	1
			Flores (2017)	1	1	1	1	1	1
RENTABILIDAD	Según Economía (2017), menciona que la rentabilidad es la ganancia (rendimiento devengado = intereses) que una persona recibe a través de sus ahorros colocados en el sistema financiero.	REGIONALES	Tezen (2020)	1	1	1	1	1	1
			Mijahuanca (2020)	1	1	1	1	1	1
		LOCALES	Romero (2019)	1	1	1	1	1	1

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de Vásquez Pacheco (2021)

Leyenda de los criterios:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C3: Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además, la matriz debe ser llenada con ceros y uno: 0, significa que no cumple con el criterio. 1, significa que sí cumple con el criterio (Esto es para llenar C1, C2, C3, C4, C5 y C6).

4.3.2 Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 2.

VARIABLES	DEFINICIÓN	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES			RESPUESTAS	
	CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES (PREGUNTAS)	SI	NO
CONTROL INTERNO	El control interno es un instrumento de gestión, el cual comprende una serie de métodos dentro de un plan organizado, para poder hacer las regulaciones necesarias (Orellana, 2020).	Ambiente de control	Integridad y valores éticos.	¿En la empresa, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	x	
			Filosofía de la dirección.	¿La empresa, cuenta con un sistema de control?		x
		Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos.	¿La empresa, ha identificado los riesgos internos y externos?		x
			Planeamiento de la administración de riesgos.	¿La empresa, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?		x
			Valoración de los riesgos	¿La empresa, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	x	
		Actividades de control	Segregación de funciones	¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		x
			Procedimiento de autorización y aprobación.	¿Dentro de la empresa, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?		x
		Información y comunicación	Comunicación interna.	¿Dentro de la empresa, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	x	
			Comunicación externa.	¿Dentro de la empresa, el área de administración desarrolla sistema de información?		x
		Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	¿La empresa, realiza auditoría interna y externa, para fortalecer los controles internos?		x

RENTABILIDAD		Compromisos de mejoramiento	¿La empresa, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?	x	
	Según Economía (2017), menciona que la rentabilidad es la ganancia (rendimiento devengado = intereses) que una persona recibe a través de sus ahorros colocados en el sistema financiero.	Dimensiones de la rentabilidad	Rentabilidad financiera	¿Percibe rentabilidad financiera en su microempresa?	x
			Rentabilidad económica	¿Percibe rentabilidad económica en su microempresa?	x
			Intensidad de la inversión	¿La intensidad de la inversión ha influido en la inversión de su empresa?	x
			Participación del mercado	¿La Participación del mercado ha influido en la rentabilidad de su empresa?	x
		Factores que influyen en la rentabilidad	Calidad del producto servicios	¿La Calidad de los productos y el servicio brindado han influido en la rentabilidad de su empresa?	x
			Desarrollo de nuevos productos	¿El desarrollo de nuevos productos ha influido en la rentabilidad de su empresa?	x
		Impacto del financiamiento	Positivo	¿El financiamiento tiene un impacto positivo en la rentabilidad de su empresa?	x
			Negativo	¿El financiamiento tiene un impacto negativo en la rentabilidad de su empresa?	x
		Impacto de la rentabilidad a través de los años	Positivo	¿La rentabilidad se ha visto mejorado en los dos últimos años?	x
Negativo			¿La rentabilidad se ha visto empeorada en los dos últimos años?	x	

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de Vásquez Pacheco (2021)

4.3.3 Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 3.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS	
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Menciona que, el control interno influye de manera negativa al no tener implementado un sistema de control interno, además la falta de experiencia del personal, trae consigo mismo, el incumplimiento y la inmadurez de poder cumplir con responsabilidades y tareas designadas (Grados, 2018).	La empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, no tiene establecido un sistema de control interno en su organización.	Si coinciden
	Evaluación de riesgo	Menciona que, la falta de implementaciones del control interno en las empresas, es importante ya que no se tiene un adecuado control de los riesgos internos y externos que se puedan dar, el cual esto permitirá que la empresa no subsista más en el mercado, ya que su rentabilidad es deficiente (Palomares, 2018).	La empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, al no contar con un sistema de control, no identifica los riesgos internos y externos de la organización.	Si coinciden
	Actividades de control	Menciona que, las Actividades de control son propuestas, políticas, reglamentos, que permiten a las empresas a crecer con profesionalismo y responsabilidad. Además, las normas o las reglas sirven para mejorar el control interno y así poder llevar a cabo una empresa en marcha (Tezen, 2020).	La empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, no cuenta con políticas y controles preventivos, además no tiene mecanismos para identificar ciertas actividades que afectan a los objetivos.	No coinciden
	Información y Comunicación	Menciona que, para poder incrementar mayor rentabilidad, es necesario tener una buena comunicación e información con los clientes, proveedores, accionistas, encargados, para poder dar detalle acerca de los posibles debilidades, que afectan al sistema del control interno, procurando así no tener problemas a futuro y sin darse cuenta la pérdida en quiebra de la empresa (Mijahuanca, 2020).	La empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, no tiene establecido un sistema de comunicación para informar acerca de los posibles enfrentamientos.	No coinciden
	Supervisión o Monitoreo	Menciona que, las evaluaciones que se realizan periódicamente dentro de la empresa, se puede obtener un manejo adecuado de las tomas de decisiones y de los planes	La empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, no realiza evaluaciones, supervisiones,	No coinciden

RENTABILIDAD

	estratégicos, el cual se considera que el monitoreo ha favorecido a las empresas rentablemente en un 68.18%. Así mismo, teniendo en cuentas las auditorias, se puede determinar que ha mejorado el 63% las actividades de control de las áreas (Romero, 2019).	tampoco auditorias, el cual no tiene un plan de mejoramiento continuo.	
Rentabilidad de los activos o sobre la inversión	Menciona que, la rentabilidad en las empresas, mejora cuando se tiene un control interno en los activos corrientes, ya que la rentabilidad evalúa independientemente el índice financiero de cada uno de ellos, el cual mejora en un 52.50% los activos de la empresa (Rojas, 2020).	La empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ha mejorado su rentabilidad en base a los activos que posee en un 41.29%.	Si coinciden
Rentabilidad Patrimonial	Menciona que, el sistema del control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio de las empresas, ya que detecta los puntos débiles, los errores y las fallas que afecten al capital de trabajo, encontrando un déficit de pérdida en las utilidades en un 32%, el cual ha mejorado este índice en un 75% rentablemente (Pérez, 2022).	La empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ha utilizado estrategias administrativas aplicando bien la administración del control interno, teniendo una mejora en su rentabilidad patrimonial del 356.91%.	Si coinciden
Rentabilidad del índice de Endeudamiento o total	Menciona que, el 75% de las empresas consideran que el control interno es necesario, ya que preside en reducir en el índice del endeudamiento de los activos en un 17%. Por otro lado, se ha logrado el cumplimiento de los objetivos y metas programadas en un 70%; dando una buena administración sobre la inversión se ha obtenido el mínimo endeudamiento (Flores, 2017).	La empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ha reducido su índice de endeudamiento en base a un sistema de control en las diferentes áreas independientemente, el cual ha mejorado teniendo una disminución del 39.54%.	Si coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de Vásquez Pacheco (2021).

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) análisis comparativo (objetivo específico 3) y la observación y análisis (objetivo específico 4).

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas (objetivo específico 2), las tablas 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3) y tabla de resultados del objetivo específico 2 (objetivo específico 4).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en las tablas 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista. A profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en la tabla 02 en la presente investigación. Los resultados del objetivo específico 2, fueron comparados con los antecedentes nacionales, regionales y locales e internacionales, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la explicación comparativa y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en la tabla 03. Para hacer el análisis de resultados el investigador explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo 01

4.7 Principios éticos

- a) **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad y la privacidad (Uladech, 2020).
- b) **Beneficencia no maleficencia:** La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta

protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación (Uladech, 2020).

- c) **Justicia:** El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios (Uladech, 2020).
- d) **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios (Uladech, 2020).
- e) **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante el cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines (Uladech, 2020).

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022.

Tabla 1

Resultados del objetivo específico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Grados (2018)	Menciona que, el control interno influye de manera negativa al no tener implementado un sistema de control interno, además la falta de experiencia del personal, trae consigo mismo, el incumplimiento y la inmadurez de poder cumplir con responsabilidades y tareas designadas.
Palomares (2018)	Menciona que, la falta de implementaciones del control interno en las empresas, es importante ya que no se tiene un adecuado control de los riesgos internos y externos que se puedan dar, el cual esto permitirá que la empresa no subsista más en el mercado, ya que su rentabilidad es deficiente.
Rojas (2020)	Menciona que, la rentabilidad en las empresas, mejora cuando se tiene un control interno en los activos corrientes, ya que la rentabilidad evalúa independientemente el índice financiero de

cada uno de ellos, el cual mejora en un 52.50% los activos de la empresa.

Flores (2017) Menciona que, el 75% de las empresas consideran que el control interno es necesario, ya que preside en reducir en el índice del endeudamiento de los activos en un 17%. Por otro lado, se ha logrado el cumplimiento de los objetivos y metas programadas en un 70%; dando una buena administración sobre la inversión se ha obtenido el mínimo índice de endeudamiento empresarial.

Tezen (2020) Menciona que, las Actividades de control son propuestas, políticas, reglamentos, que permiten a las empresas a crecer con profesionalismo y responsabilidad. Además, las normas o las reglas sirven para mejorar el control interno y así poder llevar a cabo una empresa en marcha.

Mijahuanca (2020) Menciona que, para poder incrementar mayor rentabilidad, es necesario tener una buena comunicación e información con los clientes, proveedores, accionistas, encargados, para poder dar detalle acerca de los posibles debilidades, que afectan al sistema del control interno, procurando así no tener problemas a futuro y sin darse cuenta la pérdida en quiebra de la empresa.

Romero (2019) Menciona que, las evaluaciones que se realizan periódicamente dentro de la empresa, se puede obtener un manejo adecuado de

las tomas de decisiones y de los planes estratégicos, el cual se considera que el monitoreo ha favorecido a las empresas rentablemente en un 68.18%. Así mismo, teniendo en cuentas las auditorias, se puede determinar que ha mejorado el 63% las actividades de control de las áreas.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana, 2022.

Tabla 2

Resultados del objetivo específico 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
A. AMBIENTE CONTROL		
1. ¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?		x
2. ¿La empresa, realiza planes estratégicos?		x
3. ¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?		x
4. ¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	x	
5. ¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su		x

	personal?		
B. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
1.	¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	x	
2.	¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?		x
3.	¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?		
	- A. Administración		
	- A. Contabilidad		
	- Otro: <u>Almacén</u>	x	
C. ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.	¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?		x
2.	¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?		x
3.	¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?		x
D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.	¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?		x

2.	¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?	x
3.	¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	x
4.	¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?	x
E. SUPERVISIÓN O MONITOREO		
1.	¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?	x
2.	¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?	x
3.	¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	x
4.	¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?	x

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al titular gerente de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” en base al cuestionario del anexo 03.

II. RENTABILIDAD

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULAS
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	Sin control interno 2019
	$\frac{S/ 53,633}{S/ 389,859} \times 100 = 13.76\%$
UTILIDAD NETA X 100	Con control interno 2020
ACTIVO TOTAL	$\frac{S/ 178,455}{S/ 432,157} \times 100 = 41.29\%$

RENTABILIDAD PATRIMONIAL	Sin control interno 2019
	$\frac{S/ 53,633 \times 100}{S/ 50,000} = 107.27\%$
UTILIDAD NETA X 100	Con control interno 2020
PATRIMONIO	$\frac{S/ 178,455 \times 100}{S/ 50,000} = 356.91\%$
RENTABILIDAD DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	Sin control interno 2019
	$\frac{S/ 161,404 \times 100}{S/ 389,859} = 41.40\%$
PASIVO TOTAL X 100	Con control interno 2020
ACTIVO TOTAL	$\frac{S/ 170,896 \times 100}{S/ 432,157} = 39.54\%$

Fuente: Elaboración propia en base a los Estados Financieros del año 2019 y 2020 de la microempresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” en base al cuestionario del anexo 4.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana, 2022.

Tabla 3

Resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPCIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPCIFICO 2	RESULTADOS
I. CONTROL INTERNO			

Ambiente de Control	Menciona que, el control interno influye de manera negativa al no tener implementado un sistema de control interno, además la falta de experiencia del personal, trae consigo mismo, el incumplimiento y la inmadurez de poder cumplir con responsabilidades y tareas designadas (Grados, 2018).	La empresa Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L., no tiene establecido un sistema de control interno en su organización.	Si coinciden
Evaluación de Riesgo	Menciona que, la falta de implementaciones del control interno en las empresas, es importante ya que no se tiene un adecuado	La empresa Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L., al no contar con un sistema de control,	Si coinciden

control de los riesgos no identifica los internos y externos riesgos internos y que se puedan dar, el externos de la cual esto permitirá que organización. la empresa no subsista más en el mercado, ya que su rentabilidad es deficiente (Palomares, 2018).

Actividades de Control	<p>Menciona que, las Actividades de control son propuestas, políticas, reglamentos, que permiten a las empresas a crecer con profesionalismo y responsabilidad. Además, las normas o las reglas sirven para mejorar el control interno y así poder llevar a cabo una</p>	<p>La empresa Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L., no cuenta con políticas y controles preventivos, además no tiene mecanismos para identificar ciertas actividades que afectan a los objetivos.</p>	<p>No coinciden</p>
------------------------	--	--	---------------------

empresa en marcha

(Tezen, 2020).

Información y Comunicación	Menciona que, para poder incrementar mayor rentabilidad, es necesario tener una buena comunicación e información con los clientes, proveedores, accionistas, encargados, para poder dar detalle acerca de los posibles debilidades, que afectan al sistema del control interno, procurando así no tener problemas a futuro y sin darse cuenta la pérdida en quiebra de la empresa (Mijahuanca, 2020).	La empresa No Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L., no tiene establecido un sistema de comunicación para informar acerca de los posibles enfrentamientos.	No coinciden
-------------------------------	---	---	--------------

Supervisión o Monitoreo	<p>Menciona que, las La empresa No</p> <p>evaluaciones que se Inversiones coinciden</p> <p>realizan Generales Garces &</p> <p>periódicamente dentro Seminario S.R.L., no</p> <p>de la empresa, se realiza evaluaciones,</p> <p>puede obtener un supervisiones,</p> <p>manejo adecuado de tampoco auditorias,</p> <p>las tomas de el cual no tiene un</p> <p>decisiones y de los plan de</p> <p>planes estratégicos, el mejoramiento</p> <p>cual se considera que continuo.</p> <p>el monitoreo ha</p> <p>favorecido a las</p> <p>empresas</p> <p>rentablemente en un</p> <p>68.18%. Así mismo,</p> <p>teniendo en cuentas</p> <p>las auditorias, se</p> <p>puede determinar que</p> <p>ha mejorado el 63%</p> <p>las actividades de</p>
-------------------------	---

control de las áreas

(Romero, 2019).

II. RENTABILIDAD

Rentabilidad de Menciona que, la La empresa Si
los activos sobre rentabilidad en las Inversiones coinciden
la Inversión empresas, mejora Generales Garces &
(Roa) cuando se tiene un Seminario S.R.L., ha
control interno en los mejorado su
activos corrientes, ya rentabilidad en base a
que la rentabilidad los activos que posee
evalúa en un 41.29%.

independientemente el
índice financiero de
cada uno de ellos, el
cual mejora en un
52.50% los activos de
la empresa (Rojas,
2020).

Rentabilidad Menciona que, el La empresa Si
Patrimonial sistema del control Inversiones coinciden
interno tiene un efecto Generales Garces &
positivo en el Seminario S.R.L., ha

patrimonio de las utilizado estrategias
empresas, ya que administrativas
detecta los puntos aplicando bien la
débiles, los errores y administración del
las fallas que afecten control interno,
al capital de trabajo, teniendo una mejora
encontrando un déficit en su rentabilidad
de pérdida en las patrimonial del
utilidades en un 32%, 356.91%.
el cual ha mejorado
este índice en un 75%
rentablemente (Meza,
2019).

Rentabilidad de	Menciona que, el 75%	La	empresa	Si
Índice de	de las empresas	Inversiones		coinciden
Endeudamiento	consideran que el	Generales Garces &		
	control interno es	Seminario S.R.L., ha		
	necesario, ya que	reducido su índice de		
	preside en reducir en	endeudamiento en		
	el índice del	base a un sistema de		
	endeudamiento de los	control en las		
	activos en un 17%. Por	diferentes	áreas	

otro lado, se ha independientemente, logrado el el cual ha mejorado cumplimiento de los teniendo una objetivos y metas disminución del programadas en un 39.54%. 70%; dando una buena administración sobre la inversión se ha obtenido el mínimo endeudamiento empresarial (Flores, 2017).

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Grados (2018), Palomares (2018), Rojas (2020), Meza (2019), Flores (2017), Tezen (2020), Mijahuanca (2020) y Romero (2019): estos autores descritos mencionan que las Mypes han integrado un sistema de control interno, el cual ayudado a muchos emprendedores a tomar ciertas decisiones, procurando que las informaciones administrativas y financieras sean correctas, oportunas y seguras, más que todo confiables; indiscutiblemente esto se ha dado, ya que se ha

evidenciado en muchas maneras que las empresas que carecen de control interno y esto es de vital importancia ya que la rentabilidad logra ejecutar efectivamente el proceso de las operaciones, estos resultados si coinciden con el resultado de los autores internacionales Gonzabay & Torres (2017), en donde menciona que el proceso del control interno, comprende que los elementos sean utilizados eficientemente ya que estos promueven, diseñan e implementan mejorar y la facilitar la gestión de las empresas. Además defiende y protege los intereses de la empresa ante cualquier riesgo que invada ante los objetivos propuestos en la administración o gerencia. Finalmente, ambos resultados lo comparamos con el resultado de Abadía (2020), quien en las bases teóricas menciona que el control interno abarca en cada una de las áreas de la organización, pueden estar seguras de tener un grado eficiente de sus funciones y el cumplimiento de sus respectivos objetivos. Por otro lado, se va a obtener un buen manejo de la información dentro de la organización y ante ello probablemente se obtendrá una buena gestión.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la presente investigación se aplicó un cuestionario de un total de 22 preguntas cerradas, en las cuales solo 19 preguntas fueron relacionadas acerca de las características del control interno, en donde se encontró que la empresa no tiene establecido un sistema de control interno, el cual esto permite que los riesgos internos y externos perjudiquen las actividades de la empresa, no hay comunicación ni supervisiones constantes. Por otro lado, 3 preguntas fueron relacionadas acerca de las características de la rentabilidad, en donde se encontró

que la empresa ha mejorado su rentabilidad de los activos de la empresa en un 41.29%, la rentabilidad patrimonial ha mejorado en un 356.91% y el índice de endeudamiento ha disminuido en un 39.54%.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora una tabla analítica, cuya tabla contiene cuatro columnas, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y 2 se observa lo siguiente:

Respecto al ambiente de control: Grados (2018): Menciona que, el control interno influye de manera negativa al no tener implementado un sistema de control interno, además la falta de experiencia del personal, trae consigo mismo, el incumplimiento y la inmadurez de poder cumplir con responsabilidades y tareas designadas; esto si coincide con la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ya que no tiene establecido un sistema de control interno en su organización.

Respecto a la evaluación de riesgo: Palomares (2018): Menciona que, la falta de implementaciones del control interno en las empresas, es importante ya que no se

tiene un adecuado control de los riesgos internos y externos que se puedan dar, el cual esto permitirá que la empresa no subsista más en el mercado, ya que su rentabilidad es deficiente; esto si coincide con la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ya que al no contar con un sistema de control, no identifica los riesgos internos y externos de la organización

Respecto a las actividades de control: Tezen (2020): Menciona que, las Actividades de control son propuestas, políticas, reglamentos, que permiten a las empresas a crecer con profesionalismo y responsabilidad. Además, las normas o las reglas sirven para mejorar el control interno y así poder llevar a cabo una empresa en marcha; esto no coincide con la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ya que no cuenta con políticas y controles preventivos, además no tiene mecanismos para identificar ciertas actividades que afectan a los objetivos.

Respecto a la información y comunicación: Mijahuanca (2020): Menciona que, para poder incrementar mayor rentabilidad, es necesario tener una buena comunicación e información con los clientes, proveedores, accionistas, encargados, para poder dar detalle acerca de los posibles debilidades, que afectan al sistema del control interno, procurando así no tener problemas a futuro y sin darse cuenta la pérdida en quiebra de la empresa; esto no coincide con la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ya que no tiene establecido un sistema de comunicación para informar acerca de los posibles enfrentamientos.

Respecto a la supervisión o monitoreo: Romero (2019): Menciona que, las evaluaciones que se realizan periódicamente dentro de la empresa, se puede obtener un manejo adecuado de las tomas de decisiones y de los planes estratégicos, el cual se considera que el monitoreo ha favorecido a las empresas rentablemente en un 68.18%. Así mismo, teniendo en cuentas las auditorias, se puede determinar que ha mejorado el 63% las actividades de control de las áreas; esto no coincide con la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ya que no realiza evaluaciones, supervisiones, tampoco auditorias, el cual no tiene un plan de mejoramiento continuo.

Respecto a la rentabilidad de los activos sobre la inversión (ROA): Rojas (2020): Menciona que, la rentabilidad en las empresas, mejora cuando se tiene un control interno en los activos corrientes, ya que la rentabilidad evalúa independientemente el índice financiero de cada uno de ellos, el cual mejora en un 52.50% los activos de la empresa; esto si coincide con la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ya que ha mejorado su rentabilidad en base a los activos que posee en un 41.29%.

Respecto a la rentabilidad patrimonial: Meza (2019): Menciona que, el sistema del control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio de las empresas, ya que detecta los puntos débiles, los errores y las fallas que afecten al capital de trabajo, encontrando un déficit de pérdida en las utilidades en un 32%, el cual ha mejorado este índice en un 75% rentablemente; esto si coincide con la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ya que ha utilizado

estrategias administrativas aplicando bien la administración del control interno, teniendo una mejora en su rentabilidad patrimonial del 356.91%.

Respecto a la rentabilidad de índice de endeudamiento: Flores (2017): Menciona que, el 75% de las empresas consideran que el control interno es necesario, ya que preside en reducir en el índice del endeudamiento de los activos en un 17%. Por otro lado, se ha logrado el cumplimiento de los objetivos y metas programadas en un 70%; dando una buena administración sobre la inversión se ha obtenido el mínimo endeudamiento; esto si coincide con la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, ya que ha reducido su índice de endeudamiento en base a un sistema de control en las diferentes áreas independientemente, el cual ha mejorado teniendo una disminución del 39.54%.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores de los antecedentes revisados, en su mayoría afirman que el control interno influye de manera rentable ante las informaciones financieras, contables y administrativas y además muestra efectividad en las operaciones.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Mediante la técnica de la entrevista a profundidad, llegamos a identificar que al implementar un sistema de control interno, los objetivos pueden cumplirse a favor de la empresa; considerando esto también es favorable para la empresa ya que se ha demostrado que la rentabilidad mejoraría en más de un 40%.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Mediante el análisis de la tabla comparativa, podemos decir que del 100% de las características del control interno para las empresas del sector comercio del Perú, es favorable ya que mejora la rentabilidad, esto si coincide con la empresa, ya que estableciendo un control interno la rentabilidad mejoraría en un más del 40%.

6.4 Respecto a la propuesta de mejora:

De acuerdo a lo previsto, en el cuestionario dirigido y aplicado al titular gerente de la empresa, “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.”, se ha llegado a proponer la implementación del sistema de control interno y con la ayuda de supervisiones constantes se puede lograr que las actividades de control se lleguen a cumplir y así mejorar algunos aspectos de la rentabilidad

6.5 Respecto al objetivo general:

Se llega a la siguiente conclusión, las características del control interno, para las empresas del sector comercio del Perú son por medio de un sistema de control, que ayuda a determinar los riesgos internos y externos y mejoraría la rentabilidad, esto coincide con la empresa que al implementar un sistema de control interno y haciendo planes de mejoramiento continuo, la rentabilidad mejoraría en más del 40%.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Berbel, J. (2018). *Sistemas de control de gestión: qué son y qué tipos de usos tienen.*

Recuperado de: <https://edem.eu/sistemas-de-control-de-gestion-que-son-y-que-tipos-de-usos-tienen/>

Calle, J. (2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa.*

Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Castillejo, R. (2021). *Comercio informal y evasión tributaria en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes de Huaraz, 2017.* Recuperado de:

<https://economia.org/comercio.php>

ComexPerú. (2020). *El sector comercio: un mercado atractivo en medio de la incertidumbre.* Recuperado de:

<https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>

ComexPerú. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020.*

Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

Contraloría. (2020) *¿Qué es el sistema de control interno?* Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20acciones,afectan%20a%20una%20entidad%20p%C3%ABblica

Definición. (2019). *10 Definiciones de Empresas según varios autores*. Recuperado de:

<https://ecosintec.com/conceptos/10-definiciones-de-empresas-segun-varios-autores.html>

Definición. (2020). *Concepto de comercio*. Recuperado de:

<https://definicion.de/comercio/>

Díaz, N. (2021). *Rentabilidad real*. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-real.html>

Durán, P. (2017). *Microempresas, Pymes y Objetivos de Desarrollo Sostenible*.

Recuperado de: <https://www.sdgfund.org/es/microempresas-pymes-y-objetivos-de-desarrollo-sostenible>

Economía. (2017). *Definición de Rentabilidad*. Recuperado de:

<https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>

Esan. (2017) *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Recuperado de:

<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control->

[interno#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables](https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables)

Estévez, J. (2019). *Empresas pequeñas, medianas y grandes: ¿cómo se diferencian?*

Recuperado de: <https://empresas.blogthinkbig.com/empresas-pequenas-medianas-grandes-diferencias/>

Flores, Y. (2017). *Control interno y rentabilidad en la empresa Grupo Moreno*

Automotriz S.A. Huaraz, 2014. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/934>

- Gestión. (2017). *La esquivia definición de las micro, pequeñas y medianas empresas para fines tributarios*. Recuperado de: <https://gestion.pe/blog/termometro-desarrollo/2017/10/la-esquivia-definicion-de-las-micro-pequeñas-y-medianas-empresas-para-fines-tributarios.html/>
- Gobierno del Perú. (2019). *Sistema de Control Interno*. Recuperado de: <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>
- Gonzabay, D. & Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en Ventascorp S.A. para optar el título de Contador Público*. Guayaquil, Ecuador: Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>
- Grados, J. (2018). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales de ferretería: caso Concreto RD Solserg S.A.C. Lambayeque 2018*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23787>
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=C674C33B688A54CE65C1C173530C641B?sequence=1>
- Holded. (2021). *Ratio de endeudamiento: qué es y cómo se calcula*. Recuperado de: <https://www.holded.com/es/blog/ratio-de-endeudamiento-que-es-como-se-calcula-y-cual-es-el-maximo-aceptable#:~:text=Preguntas%20frecuentes->

[.%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20ratio%20de%20endeudamiento%3F,em
presa%20frente%20a%20su%20patrimonio.](#)

López, J. (2017). *Modelo de Markowitz*. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/modelo-de-markowitz.html#:~:text=El%20modelo%20de%20Markowitz%20es,activos%20que%20componen%20dicha%20cartera.>

López, V. (2020). *Sociedades mercantiles personalistas y capitalistas*. Recuperado de:
<https://www.econfinados.com/post/sociedades-mercantiles-personalistas-y-capitalistas>

Martelo, B., Hernández, M. & Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. Recuperado de:
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

Mecip. (2015). *Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay*. Recuperado de:
<https://www.juventud.gov.py/articulo/12839-modelo-estandar-de-control-interno-del-paraguay.html>

Miaja, M. (2019). *Presente y futuro del control interno en la Administraciones Públicas*. Recuperado de: <https://asocex.es/presente-y-futuro-del-control-interno-en-la-administraciones-publicas>

Mijahuanca, A. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Don Parce Group SAC Piura 2020*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23683>

- Ministerio de la producción. (2020). *Estadística MIPYME*. Recuperado de:
<https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oee/estadisticas-mipyme>
- Ochoa (2018). *La incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la MYPE El Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa El Salvador* 2015. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2276>
- Orellana, P. (2020). *Control interno*. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Ouren. (2018). *El control interno*. Recuperado de: <https://auren.com/cl/blog/el-control-interno/>
- Páez, G. (2019). *Comercio al por mayor*. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/comercio-al-por-mayor.html>
- Palomares, J. (2018). *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2304>
- Pérez, N. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones FREVESA S.A.C. - Chimbote, 2019*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25518>
- Prana. (2020) *¿Qué es la rentabilidad de una empresa y cómo se calcula?* Recuperado de:
<https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la->

[rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-](#)

[628/#:~:text=La%20rentabilidad%20de%20una%20empresa%20es%20la%20capacidad%20que%20tiene,la%20administraci%C3%B3n%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.](#)

Quinteros, G. & Villegas, A. (2020). *El control interno de cuentas por cobrar en América Latina, en los últimos diez años: una revisión de la literatura científica*. Recuperado de:

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_774d119347f8a3169032b9e027eec0c9

Rojas, V. (2020). *Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16130>

Romero, C. (2019). *Propuesta de implementación de un sistema de control de inventario en el área de logística de la empresa inversiones AC & CR S.A.C. – Sullana, 2019*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15037/CONTROL_INFORMACION_ROMERO_AGUIRRE_CESAR_ANTONIO.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Ruesta, E. (2019). *Influencia del control interno en la gestión de cobranza del área de facturación y cobranzas de la Universidad de Piura - Posgrados*. Recuperado de:

https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4467/TSP_CyA_057.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Recuperado de: <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>
- Shaddai. (2020) *¿Cuáles son las principales características de una MYPE?* Recuperado de: <https://estudioshaddai.com/blog/conoce-las-diferencias-entre-una-pyme-y-mype-en-peru/>
- Suto, F. (2018). *Cómo se procura un retorno para los accionistas*. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/como-se-procura-un-retorno-para-los-accionistas>
- Tezen, K. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la Corporación de Alimentos S.A.C., Piura – 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15768>
- Therborn, G. (2019) *¿El fin del sueño socialdemócrata en Suecia?* Recuperado de: <https://nuso.org/articulo/el-fin-del-sueno-socialdemocrata-en-suecia/>
- Uladech. (2020). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de: <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Umpire, J. (2019). *Análisis de la implementación del sistema de control interno en las contrataciones del Estado de la Municipalidad Provincial de Sullana 2016-2017*. Recuperado de: <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1834>

Valle del Cauca, R. (2022). *Modelo Estándar de Control Interno - MECI*. Recuperado de:

<https://www.intep.edu.co/Es/informacionDependencia.php?idDependencia=12&idMenuDependencia=167>

Westreicher, G. (2018). *Rentabilidad de los activos – ROA*. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-de-los-activos-roa.html#:~:text=La%20rentabilidad%20de%20los%20activos,obtenido%20en%20el%20C3%BAltimo%20ejercicio>

Westreicher, G. (2019). *Empresa privada*. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/empresa-privada.html>

Westreicher, G. (2020). *Pyme – Pequeña y mediana empresa*. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>

Zamorano, J. (2019). *La hipótesis en la investigación*. Recuperado de:

<https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/prepa4/n1/m9.html>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana y Propuesta de Mejora, 2022.	¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana y como mejorarlas, 2022?	Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2022?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022. 2. Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana, 2022. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana, 2022. 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Generales Garces & Seminario S.R.L.” de Sullana, 2022.

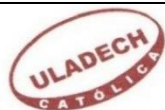
Fuente: Elaboración Propia en base a las recomendaciones del DTI Vásquez Pacheco

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

Fichas bibliográficas:	
Deben incluir estos datos separados por comas:	
1.- Autor (apellido, nombre; si son más de dos autores se añade: "y otros")	
2.- Año de publicación.	
3.- Título (en itálicas 'cursiva' o subrayado)	
4.- Ciudad de publicación.	
5.- Editorial.	
6.- Página de referencia.	

FICHA BIBLIOGRÁFICA	
TITULO DEL LIBRO:	
TITULO DE LA TESIS:	
LUGAR Y FECHA DE EDICIÓN:	
NÚMERO DE PÁGINA (AS):	
PÁGINA WEB:	
RESUMEN:	

7.2.3 Anexo 3: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al titular gerente de las Mypes del ámbito de estudio.

El presente cuestionario, tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Inversiones Garces y Seminario S.R.L." - Sullana y propuesta de mejora, 2022.**

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
➤	¿La empresa que formó le da ganancia?	X	
➤	¿La empresa en qué régimen tributario se encuentra?		
	- Renta de 1era Categoría		
	- Renta de 2da Categoría		
	- Renta de 3era Categoría:	X	
	✓ Nuevo Rus		
	✓ Régimen Especial	X	
	✓ Régimen Mype Tributario		
	✓ Régimen General		
I.	CONTROL INTERNO		
A. AMBIENTE CONTROL			
1.	¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?		X
2.	¿La empresa, realiza planes estratégicos?		X

3.	¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?		X
4.	¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	X	
5.	¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?		X
B. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
1.	¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	X	
2.	¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?		X
3.	¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?		
	- A. Administración		
	- A. Contabilidad		
	- Otro: <u>ALMACEN</u>	X	
C. ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.	¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?		X
2.	¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?		X
3.	¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?		X
D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.	¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?		X
2.	¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?	X	
3.	¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?		X
4.	¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?		X
E. SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1.	¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?		X
2.	¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?		X



3.	¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?		X
4.	¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?		X
II. RENTABILIDAD			
1.	¿Creé Usted, que los planes estratégicos ha mejorado la rentabilidad de los activos de la empresa?		X
2.	¿Creé Usted, que las capacitaciones constantes al personal ha mejorado la rentabilidad de la empresa?		X
3.	¿Creé Usted, que el control interno ha mejorado la rentabilidad de su empresa en los 2 últimos años?		X

Respecto a la propuesta de mejora:

- a) Realizar supervisiones constantes en cada área
- b) Hacer auditorías internas o externas
- c) Realizar capacitaciones al personal
- d) Actualizar el MOF
- e) Realizar planes estratégicos
- f) Otro: _____



7.2.4 Anexo 4: Estado de situación financiera 2019 - 2020

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	2822	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	6381
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	12023
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	143000
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	369134	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	161404
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	50000
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378		Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	124822
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	53633
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	7205	Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383		TOTAL PATRIMONIO	425	228455
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	389859
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	10698			
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	389859			

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	0	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	832
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	12023
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	143000
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	120
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	400000	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	14921
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	170896
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	50000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	178455
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	15404	Utilidad del ejercicio	423	32806
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(1540)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	261261
Activos biologicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	432157
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)			
Desvalorizació de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	18293			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	432157			

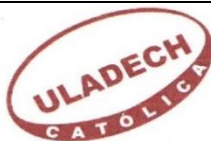
Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2019		
Ventas netas o ing. por servicios	461	703593
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	703593
Costo de ventas	464	614385
Resultado bruto Utilidad	466	89208
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	14700
Gastos de administración	469	14774
Resultado de operación utilidad	470	59734
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	128
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. - Utilidad	484	59606
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	59606
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	5973
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	53633
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

7.2.5 Anexo 5: Consulta ruc

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20530104151 - INVERSIONES GENERALES GARCES & SEMINARIO S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	08/01/2014	Fecha de Inicio de Actividades:	08/01/2014
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. BUENOS AIRES NRO. 200 BR BUENOS AIRES PIURA - SULLANA - SULLANA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4830 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO Secundaria 1 - 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 09/07/2021 SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 31/10/2019		
Emisor electrónico desde:	31/10/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 31/10/2019),BOLETA (desde 09/07/2021)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		

7.2.6 Anexo 6: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación conducida por JOSE ANTONY HENA ACHA, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación, denominada: **Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "Inversiones Garces & Seminario S.R.L" - Sullana, 2020.**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: Josemenaacha@gmail.com o al número 943947447.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Maria peregrino Chirinday Seminario</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>23-02-2022</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

MENA_ACHA_JOS_ANTONIO.docx

ORIGINALITY REPORT

9%

SIMILARITY INDEX

14%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

4%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

repositorio.uladech.edu.pe

Internet Source

9%

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On

informe final

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

6%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo