



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 “ALIMENTOS ANDINOS DERIVADOS S.R.L.”-
HUARAZ, 2021

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

LOLI VICUÑA, FRANCIS AUGUSTO

ORCID: 0000-0001-5755-730X

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2023



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 “ALIMENTOS ANDINOS DERIVADOS S.R.L.”-

HUARAZ, 2021

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

LOLI VICUÑA, FRANCIS AUGUSTO

ORCID: 0000-0001-5755-730X

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2023

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Loli Vicuña, Francis Augusto

ORCID: 0000-0001-5755-730X

Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Católica Los Ángeles
de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Católica Los Ángeles
de Chimbote, Perú

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

PRESIDENTE

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier

MIEMBRO

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

MIEMBRO

Mgtr. Vásquez Pacheco, Fernando

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes experiencias y sobre todo felicidad.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas para ser una profesional con valores.

Al docente asesor Mgtr. Vásquez Pacheco Fernando, por haberme brindado sus conocimientos, así como también haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis.

Francis Augusto.

DEDICATORIAS

A mis padres, por su amor invaluable, paciencia, comprensión y fortaleza en los momentos más difíciles y darme como el regalo más grande mi educación profesional e impartirme los buenos principios y valores en mi persona.

A mi hermano, que desde el cielo me protege. A mi esposa y a mis hijos, por su apoyo incondicional en cada momento de mi formación profesional.

A mi tía Flormila, en especial, por darme los ánimos y los consejos necesarios de seguir adelante y por aprender de ella el respeto, la responsabilidad y lealtad.

Francis Augusto.

RESUMEN

Esta investigación tuvo por 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 “Alimentos Andinos Derivados S.R.L.” de Huaraz, 2021. El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la revisión bibliográfica y entrevista, así como fichas bibliográficas y un cuestionario estructurado. Resultados: Respecto al objetivo específico 1, los antecedentes pertinentes revisados establecen que las empresas del sector comercio del Perú estudiadas cuentan con integridad y valores éticos, hay rotación del personal, tienen acceso a la información, establecen políticas y procedimientos para el cumplimiento de funciones, analizan la rentabilidad y calculan la rentabilidad económica y financiera de las mismas. Respecto al objetivo específico 2, la empresa estudiada establece la integridad y valores éticos, las funciones del personal, evalúa el desempeño de sus trabajadores, brinda información por niveles, participan del análisis de rentabilidad, calculando la rentabilidad económica y financiera de la misma; también, establece que los costos operativos son adecuados. Finalmente, se concluye que las características del control interno y rentabilidad de las empresas estudiadas son: cuentan con integridad y valores éticos, el personal conoce sus deberes, hay rotación periódica, acceso al sistema de información por niveles, realizan seguimiento al cumplimiento de los componentes del control, participan en el análisis de la rentabilidad y también realizan el cálculo de la rentabilidad económica y financiera; considerando que los costos operativos son adecuados en las empresas estudiadas.

Palabras clave: Control interno, MYPE, rentabilidad.

ABSTRACT

This research had the general objective: Identify and describe the characteristics of internal control and profitability of micro and small companies in the commerce sector of Peru and the company "Alimentos Andinos Derivados S.R.L." de Huaraz, 2021. The research design was: Non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the bibliographic review and interview were used, as well as bibliographic records and a structured questionnaire. Results: Regarding specific objective 1, the pertinent background information reviewed establishes that the companies in the Peruvian commerce sector studied have integrity and ethical values, there is staff turnover, they have access to information, they establish policies and procedures for the fulfillment of functions, they analyze the profitability and calculate the economic and financial profitability of the same. Regarding specific objective 2, the studied company establishes integrity and ethical values, the functions of the personnel, evaluates the performance of its workers, provides information by levels, participates in the profitability analysis, calculating its economic and financial profitability; It also establishes that operating costs are adequate. Finally, it is concluded that the characteristics of internal control and profitability of the companies studied are: they have integrity and ethical values, the staff knows their duties, there is periodic rotation, access to the information system by levels, they monitor compliance with the components control, participate in the analysis of profitability and also perform the calculation of economic and financial profitability; considering that the operating costs are adequate in the companies studied.

Keywords: Internal control, MYPE, Profitability.

CONTENIDO

| | Pág. |
|---|------|
| JURADO EVALUADOR Y ASESOR | iv |
| AGRADECIMIENTOS | v |
| DEDICATORIAS | vi |
| RESUMEN | vii |
| CONTENIDO | ix |
| ÍNDICE DE MATRICES | xi |
| ÍNDICE DE TABLAS | xi |
| I. INTRODUCCIÓN | 12 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA | 18 |
| 2.1 Antecedentes: | 18 |
| 2.1.1 Internacionales | 18 |
| 2.1.2 Nacionales | 19 |
| 2.1.3 Regionales | 25 |
| 2.1.4 Locales | 32 |
| 2.2 Bases teóricas: | 32 |
| 2.2.1 Teoría del control interno | 32 |
| 2.2.1.1. El informe o modelo COSO | 32 |
| 2.2.1.2. Componentes de control interno | 34 |
| 2.2.1.3. Características del control interno | 39 |
| 2.2.1.4. Fases del control interno | 39 |
| 2.2.1.5. Principios del control interno | 40 |
| 2.2.1.6. Ventajas y desventajas del control interno | 41 |
| 2.2.2 Teoría de la rentabilidad | 42 |
| 2.2.2.1. Teorías de la rentabilidad | 43 |
| 2.2.2.2. La rentabilidad | 44 |
| 2.2.2.3. Niveles de análisis de la rentabilidad | 45 |
| 2.2.3 Teoría de la empresa | 46 |
| 2.2.4 Teoría de los sectores productivos | 48 |
| 2.2.5 Descripción de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. | 50 |
| 2.2.6 Marco conceptual: | 50 |

| | | |
|---------|--|----|
| 2.2.6.1 | Definiciones de control interno: | 50 |
| 2.2.6.2 | Definiciones de rentabilidad: | 51 |
| 2.2.6.3 | Definiciones de la empresa: | 51 |
| 2.2.6.4 | Definiciones de MYPE según Ley 30056: | 51 |
| III. | HIPÓTESIS | 53 |
| IV. | METODOLOGÍA | 54 |
| 4.1 | Diseño de investigación | 54 |
| 4.2 | Población y muestra | 54 |
| 4.2.1 | Población | 54 |
| 4.2.2 | Muestra | 54 |
| 4.3 | Definición conceptual y operacionalización de las variables..... | 55 |
| 4.3.1 | MATRIZ 1: | 55 |
| 4.3.2 | MATRIZ 2: | 57 |
| 4.3.3 | MATRIZ 3: | 60 |
| 4.4 | Técnicas e instrumentos..... | 61 |
| 4.4.1 | Técnicas: | 61 |
| 4.4.2 | Instrumentos: | 61 |
| 4.5 | Plan de análisis | 61 |
| 4.6 | Matriz de consistencia lógica..... | 62 |
| 4.7 | Principios éticos | 62 |
| V. | RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS | 64 |
| 5.1 | Resultados:..... | 64 |
| 5.1.1 | Respecto al objetivo específico 1: | 64 |
| 5.1.2 | Respecto al objetivo específico 2: | 71 |
| 5.1.3 | Respecto al objetivo específico 3: | 74 |
| 5.2 | Análisis de resultados..... | 80 |
| 5.2.1 | Respecto al objetivo específico 1: | 80 |
| 5.2.2 | Respecto al objetivo específico 2: | 81 |
| 5.2.3 | Respecto al objetivo específico 3: | 86 |
| VI. | CONCLUSIONES | 92 |
| 6.1 | Respecto al objetivo específico 1:..... | 92 |
| 6.2 | Respecto al objetivo específico 2:..... | 93 |

| | |
|---|------------|
| VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | 97 |
| 7.1 Referencias bibliográficas: | 97 |
| 7.2. Anexos:..... | 105 |
| 7.2.1. Anexo 1: Matriz de consistencia | 105 |
| 7.2.2. Anexo 2: Modelo de fichas bibliográficas..... | 106 |
| 7.2.3 Anexo 3: Instrumento de recolección de datos | 107 |
| 7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado | 110 |
| 7.2.5 Anexo 5: fórmulas de la rentabilidad | 111 |

ÍNDICE DE MATRICES

| | Pág. |
|------------------------|-------------|
| MATRIZ 01 | 55 |
| MATRIZ 02 | 57 |
| MATRIZ 03 | 60 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | Pág. |
|---|-------------|
| TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 | 64 |
| TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2..... | 71 |
| TABLA 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3..... | 74 |

I. INTRODUCCIÓN

El mundo actual es dinámico y lo único constante es el cambio, en gran parte dichos cambios están marcados por la tecnología y éstos influyen en las empresas llevándolas a adoptar procesos de automatización y sistematización, lo que les permite mejorar la relación entre las diversas áreas de la empresa, orientándolos al logro de objetivos institucionales; pero, es necesario entender que la adaptación a los cambios no son automáticos; sino, son procesos en los que se debe buscar la mejora continua, mediante: capacitaciones y actualización de las habilidades de los colaboradores, adquisiciones de nuevas tecnologías según los requerimientos de cada área y analizar asiduamente los factores externos a la empresa (políticas económicas, legales, contables, tributarias, entre otras) para determinar el impacto en el país, en el sector y la propia empresa. (Agurto y Varela, 2021)

En América Latina y el Caribe, las MYPE son los motores del crecimiento económico; por ello, es preocupación de los gobiernos de turno y de la sociedad civil en general, generar los instrumentos adecuados para apoyarlas, estos instrumentos son fundamentalmente el financiamiento y la capacitación empresarial. (Antúnez, 2018)

En el Perú, durante los últimos años, la economía tuvo mejoras significativas, en gran parte gracias a las micro y pequeñas empresas, de esta manera las MYPE encabezan la primera alternativa a tomar en cuenta para hacer frente al desempleo y atender las necesidades económicas; por otra parte, también enfrentan diversos factores como la falta de capital de trabajo que se deriva de un elevado financiamiento del crédito, falta de capacitación, carencias en gestión de negocios, escaso soporte técnico, y excesiva informalidad que pueden afectar su rentabilidad y desarrollo. (Allca, 2019)

En la región Ancash - Huarney, las MYPE son el mayor número de empresas y éstas van en aumento, porque son negocios de subsistencia, que por lo general, están constituidos por los miembros de la familia del dueño y la administración suele ser empírica, debido a que carecen de la formación necesaria que les permita mejorar el desempeño del negocio, desconocimiento que los lleva a no emplear herramientas de gestión como el control interno, que los oriente a mejorar su rentabilidad haciéndolas eficientes y competitivas en el mercado. (Antúnez, 2018)

El control interno tiene la categoría de modelo y sirve como un mecanismo para mejorar la gestión de las organizaciones y considera al plan organizacional, así como todo método y procedimiento que, de manera coordinada son adoptados por las entidades para custodiar y proteger los activos y el patrimonio (Barreres 2020).

La rentabilidad se ve reflejada en los niveles de eficiencia que logran los gerentes de las entidades, las mismas que se ven plasmadas en las ganancias obtenidas, como consecuencias de los ingresos percibidos por las ventas efectuadas en la aplicación de sus recursos de manera adecuada (Morillo, 2017).

En la ciudad de Huaraz se encuentra la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. Huaraz, en la cual se desconoce las características del control interno y rentabilidad; por ejemplo, no se sabe si cuentan o no con un plan estratégico, si tiene o no herramientas de gestión como el MOF y RIT, entre otros aspectos; por ello, el enunciado del problema de investigación 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 “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz, 2021?**

Para dar respuesta al enunciado del problema se planteó el 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 “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz, 2021.

Para lograr el objetivo general, se establecen los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021.
2. Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz, 2021.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz, 2021.

El diseño de investigación que se utilizó en el desarrollo de este trabajo de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso. El tipo de investigación fue cualitativo y el nivel de investigación fue descriptivo.

Justificándose por los siguientes aspectos: teórico, práctico y metodológico. **Justificación teórica**, la presente investigación se justifica teóricamente puesto que constituirá un aporte más al conglomerado de información existente, de manera que servirá como antecedente para el desarrollo de trabajos posteriores; además, las conclusiones a las que hemos arribado aportan para mejorar o ampliar los estudios sobre las variables utilizadas dentro del sector de las MYPE en estudio. Así mismo, este trabajo aporta a nivel personal ya que contiene mucha información que abarcan

las variables control interno y rentabilidad, siendo de gran valor en la profesión del contador. **Justificación práctica**, la realización de este trabajo de investigación se justificó dado que los resultados a los que se arribaron servirán como un marco orientador para la empresa en estudio, los que al ponerse en práctica permitirán implementar un buen control interno que asegure el logro de sus objetivos institucionales. En cuanto a la rentabilidad, los resultados de esta investigación, al ponerse en práctica le permitirán a la empresa en estudio comprender la importancia de analizar la rentabilidad, además de conocer y hacer seguimiento a la evolución de su rentabilidad económica y financiera. **Justificación metodológica**, este trabajo de investigación tuvo razón de ser ya que contribuirá como modelo o guía metodológica para la realización de futuros trabajos de investigación de tipo descriptivo, no experimental, documental y de caso, mostrando el uso de la técnica de la encuesta para lo cual se realizó el cuestionario en base a las dimensiones de las variables que sirvieron para llegar obtener los resultados encontrados.

Se concluye que, en esta investigación se planteó los siguientes objetivos específicos. **Respecto al objetivo específico 1**, Según los autores revisados en los antecedentes pertinentes, se concluye que: La mayoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú investigadas, no cuentan con un sistema de control debidamente implementado, por esto, realizan su trabajo de manera empírica. Esto se debe al poco interés que tienen los encargados de la organización y a que piensan que su implementación será muy costosa, además se tiene que contar con trabajadores idóneos para realizar este trabajo. Todo esto conlleva a que no se cumpla íntegramente los componentes de control interno, por lo cual se observan deficiencias en cada uno de ellos, tales como: no tienen un código de ética que defina la forma de

comportarse de los trabajadores; no tienen conocimiento de temas relacionados con el control interno, lo que dificulta el proceso de gestión de recursos. No se da a conocer las metas, objetivos, misión y visión de la empresa; además no tienen establecidos los documentos de gestión respectivos. Así también, presentan problemas en cuanto al suministro de información clara y precisa; tampoco realizan monitoreos constantes respecto al cumplimiento de las funciones y responsabilidades de los trabajadores. Todo esto genera deficiencias en la gestión, y por ende, en la productividad y rentabilidad de las microempresas, causando que la gestión de recursos sea deficiente y esto perjudica al cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales, así como al logro de la rentabilidad. **Respecto al objetivo específico 2**, el control interno en la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L., no se ha implementado, generando dificultades y debilidades en el desarrollo de su gestión interna, dado que, para su aplicación eficiente es importante inicialmente contar con manuales y documentos, que determinen buen desenvolvimiento acompañado de valores, responsabilidades y entrega; es preciso señalar que, a falta de su establecimientos formal de control interno, no cuentan con un plan de contingencia que les permita mitigar y controlar posibles riesgo a presentarse; además de, que su personal, por lo expuesto anteriormente, no tiene clara sus actividades a desarrollar generándose duplicidad de funciones o indiferencia a sus funciones que deben de realizar; debido a, la comunicación e información informal que se maneja; a causa de que, el monitoreo y supervisión es indiferente dentro de ella; afectando su rentabilidad económica y financiera. **Con respecto al objetivo específico 3**, según los resultados del análisis comparativo del objetivo específico 1 (antecedentes) y del objetivo específico 2 (la empresa en estudio), teniendo en cuenta los cinco (5) componentes de control interno

y la rentabilidad, que son los elementos de comparación los cuales representan el 100%, se evidencia la coincidencia en su totalidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos del Perú; que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Agurto y Varela (2021) en su trabajo de investigación titulado: “Control Interno al departamento de ventas y su incidencia en la rentabilidad del Centro Comercial Kelvin de la provincia de Cotopaxi Cantón La Maná año 2020”. Realizado en la Maná, Ecuador. Tuvo como objetivo plantear un modelo de control interno para el Departamento de Ventas del Centro Comercial Kelvin, del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, durante el año 2020. La investigación fue de diseño no experimental, explicativo, documental y de caso. Obteniéndose los siguientes resultados: Se conoció la situación actual de las actividades que realiza la empresa, obteniendo información importante acerca del problema que presentaba el Comercial Kelvin, posteriormente se decidió plantear un modelo de control interno que facilite el manejo del comercial identificando irregularidades en el departamento de Ventas y proponiendo las debidas correcciones. En conclusión: la implementación del Control Interno el resultado del análisis efectuado en el Centro Comercial Kelvin a través de la matriz FODA, permitió identificar que sus principales fortalezas, lo que implica su variedad

de productos a precios accesibles y la buena atención a sus clientes, mientras que una de sus debilidades de mayor predominio resultó ser que no cuenta con un apropiado modelo de Control Interno en el departamento de ventas, lo que ocasiona que tanto el personal administrativo y financiero no tengan definidas correctamente sus funciones, políticas y procedimientos para establecer las responsabilidades que tienen cada uno de ellos dentro del local comercial, lo cual implica que el comercial tenga una pequeña muestra de negatividad en lo referente a la rentabilidad, debido a que no se está llevando un control adecuado que ayude que los procesos de ventas sean óptimos y mucho más eficientes.

2.1.2 Nacionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Ancash; que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Benavides (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “KADIMAJ EIRL” – Cañete, 2018. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de la Empresa “KADIMAJ E.I.R.L”- Santa Cruz de Flores- 2018. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo – bibliográfico y de caso. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a los resultados del caso, se ha podido

evidenciar que la empresa no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales que perjudicaría la rentabilidad y su permanencia como empresa, esto como consecuencia de las deficiencias encontradas en cada una de las áreas de trabajo. Se concluye que la empresa no cuenta con una oficina de control interno sólida por la falta de presupuesto, tampoco cuentan con los documentos normativos de gestión para que el trabajador tenga definida su labor en la empresa. La empresa no cuenta con herramientas para prevenir riesgos por falta informalidad, conocimiento y presupuesto. El personal está apto para realizar con eficacia su labor ya que es capacitado mediante charlas de mejorías, que brinda la institución a cada momento para poder llevar una buena información al cliente, y así obtener unos buenos resultados, también cuenta con una supervisión continua de las ventas realizadas de acuerdo a la temporada por cada personal que vende.

Fernández (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones KDR E.I.R.L. de Tingo María, 2017. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa KDR E.I.R.L. de Tingo María, 2017. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados. Respecto a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno establecido formalmente, el control interno que aplican es

empírico por la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos y bienes de la empresa, lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente, se concluye que la empresa Inversiones KDR E.I.R.L no tiene implementado un sistema de control interno, lo que genera en muchos casos, el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

Suarez (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo ITEE PERU E.I.R.L. de Lima, 2017. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. de Lima, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados respecto al objetivo específico 2: la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. no aplica un buen ambiente de control, ya que no cuenta con un código de ética establecido, tampoco existe una estructura organizacional definida sobre la misión y visión, pero si tiene personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo, toma las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos que se pueden dar dentro de la empresa tanto interno como externo, la empresa cumple con las políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos, facilitan la información oportuna, actual y accesible para la toma de decisiones; además no cuenta con un monitoreo o supervisión para poder tomar un buen manejo en las gestiones

que se dan en esta empresa. En conclusión: la empresa realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades.

Meléndez (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017. El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se aplicó la técnica de la encuesta y un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al dueño de la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: la organización refleja un mal manejo de control, lo que dificulta las actividades del personal generando deficiencias en la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización; la empresa en cuestión no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto en factores externos como internos; la empresa no está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, lo que no permite tomar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia; la empresa facilita el uso del sistema de información con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento y finalmente la empresa no efectúa el componente de supervisión o monitoreo, no permitiendo realizar un seguimiento y evaluación a los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y

funcionando. En conclusión: la empresa Triplay no está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno. Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa.

Tovar (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. de Huancayo, 2018. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 2: se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones; asimismo, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.

Vivanco (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir características del control interno de la empresa “Corporación Textil Unidos

SAC.” de Huancayo, 2018. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: en la empresa se da la debida importancia al ambiente de control porque permite el ordenamiento de la organización; la empresa está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos; la empresa está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales; además la empresa está llevando a cabo una comunicación fluida que permite la coordinación adecuada entre los diferentes procesos y áreas de la entidad; finalmente, en la empresa se realizar la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones. En conclusión, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo mucho en los inventarios, debido a la falta de una adecuada gestión dentro de los inventarios. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Apolaya (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Avitodo S.A.C. de Tingo María, 2017; cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Avitodo S.A.C. de Tingo María, 2017. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se

utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: En la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiada, no cuenta con un de control interno implementado formalmente, lo que conlleva riesgos potenciales, para ello la empresa en mención realiza su forma de trabajo de manera empírica y utiliza cada una de sus fortalezas para realizar un correcto manejo de su empresa y sobresalir en el mundo empresarial.

2.1.3 Regionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en alguna ciudad de la provincia de Huaraz; que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Cadillo (2021) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019. Cuyo objetivo específico 2 fue: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño: No experimental, descriptivo, documental y de caso; para la recolección de información se utilizaron las técnicas: Revisión bibliográfica y encuesta; donde se encontraron los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 2: La empresa “Inversiones Ferreyani”: No cuenta con un control interno adecuado, porque no está aplicando correctamente los 5 componentes

conforme a como se indica en la teoría, también se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente. En conclusión, la empresa en estudio no maneja un sistema de control interno, que a través de él podría tomar decisiones oportunas y seguras frente a un alto riesgo que podría estar pasando en la empresa.

Pérez (2021) en su trabajo de investigación titulado: 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. Cuyo 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. El tipo de investigación utilizada 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 encontrando los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 2, se determinaron y describieron las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” utilizando como herramienta el cuestionario basado en los componentes del control interno y la rentabilidad.

Yanac (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa de calzado Leonardo Ibañez S.A.C. Casma, 2018. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del Control Interno, de la empresa de calzados, “Leonardo Ibañez” S.A.C. de Casma, 2018.

Metodología: fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: En la empresa no existe un buen sistema de control, lo que dificulta el trabajo a obtener información financiera de manera rápida y confiable; la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar los riesgos, no tiene implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos; la empresa no ha establecido procedimientos; es decir, no está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales; sin embargo, si se está llevando a cabo una comunicación fluida entre el propietario y su personal, la cual ayuda a contar con información pertinente, permitiéndoles cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz; y finalmente, la empresa sí realiza la supervisión y monitoreo, del cumplimiento de las recomendaciones que se realizan en las revisiones y comparación periódica de los registros de existencias y toma de acciones necesarias para corregir las deficiencias. En conclusión, se evidenció que la empresa no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afectará la confiabilidad de la información administrativa y

financiera de la misma; ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas ni las más oportunas.

Arteaga (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Romero S.A.C. de Casma, 2017. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados: en la empresa comercial Romero S.A.C se encontró que el control interno de esta empresa es relativamente bueno, pero con algunas deficiencias, en lo que respecta a los planes de capacitación a su personal. Llegando a la siguiente conclusión: En la empresa comercial Romero S.A.C. de Casma el control interno se caracteriza directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

Acuña (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”-Chimbote, 2016. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-

documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado al gerente de la empresa. Llegando a las siguientes conclusiones: la empresa del caso de estudio, no cuenta con un control interno formal, dado que no utilizan procedimientos de control interno; además, la empresa carece de un código de ético y manual de organización y funciones. Así también, la empresa no tiene implementado un plan de administración de riesgos; por ende, los riesgos encontrados han sido evidenciados de manera casual. Además, dejan de lado políticas y procedimientos que aseguren el adecuado suministro de información. Finalmente, la empresa no realiza supervisiones con el fin de conocer si es que sus actividades se efectúan según lo establecido previamente.

Briones (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del financiamiento, control interno, tributos y rentabilidad de la microempresa “CAPCIAC PERÚ E.I.R.L” de Chimbote, 2019. Cuyo objetivo específico 2 fue: Determinar y describir el control interno de la microempresa “CAPCIAC PERÚ E.I.R.L.” de Chimbote, 2019. El tipo de investigación utilizada fue no experimental – descriptiva – documental y de caso. Respecto a los resultados del objetivo específico 2; se aplicó un cuestionario relacionado control interno de la empresa de caso, obteniendo que evalúa los riesgos que puede con llevar a futuro. Finalmente, se concluye que, la microempresa de nuestro caso de estudio acude a financiamientos externos, además su control interno lo manejan de manera apropiada y

cumplen con sus tributos de manera responsable, su rentabilidad les ha ayudado a avanzar mucho en cuanto al trabajo que ofrece la empresa.

Cerna (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Mega Max S.A.C." Chimbote, 2018. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa " Mega Max S.A.C. " Chimbote, 2018. La metodología de la investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica y de caso; a través de la perspectiva de que la información obtenida fue verdadera, donde se me informo la situación relacionada con el tema de investigación. Terminado de utilizar los instrumentos se obtuvieron estos resultados: La empresa Mega Max S.A.C., en el aspecto de ambiente de control debería implementar un control interno formal y en los aspectos de actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, hacer mejoras respecto al ámbito de los colaboradores. Finalmente, se concluye que de implementarse un sistema de control interno formal a través de una inversión se podrían corregir las deficiencias halladas respecto al ámbito de los colaboradores lo que beneficiaría a la empresa en el cumplimiento de metas, objetivos y en la mejora de la rentabilidad.

Ticerán (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Ecoindustrias El Inka S.A.C." Chimbote, 2017. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa "Ecoindustrias El Inka S.A.C." de Chimbote, 2017. La

investigación fue bibliográfica- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 2: Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, la empresa, tiene un sistema de control interno inadecuado; debido a que dicho sistema de control interno es empírico y no formal. Además, las mayores debilidades se encuentran en el ambiente de control. Por lo tanto, se concluye que la empresa del caso de estudio, tiene su sistema de control interno empírico, el mismo que es inadecuado.

Esquivel (2018) en su trabajo de investigación titulado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “BAUER LUBRICENTROS S.A.C.”

- Chimbote, 2017. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “BAUER LUBRICENTROS S.A.C.” – Chimbote, 2017. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a los resultados del caso de estudio, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones; asimismo, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y

funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, no ha difundido políticas para la administración de los riesgos, sus riesgos y su impacto no son registrados por escrito. Por otro lado, sí realiza supervisiones continuas para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones, del mismo modo supervisa las actividades de mejora frente a las deficiencias encontradas.

2.1.4 Locales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Huaraz, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar antecedentes en este nivel geográfico.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1. El informe o modelo COSO

El control interno es una herramienta de gestión que involucra todos los procesos de la empresa, pero no se trata solamente de seguir pasos preestablecidos o evaluar resultados finales, sino que involucra a la parte humana, pues requiere de todos los miembros de la empresa, incluyendo al consejo directivo, la administración y todo el personal; para que brinden una seguridad razonable respecto al logro de objetivos. El control interno no sólo se trata de estipular manuales y procedimientos, sino va más allá, se trata de un proceso interactivo que permite alcanzar los objetivos planteados e

involucra a todos los niveles de la organización, pero, también se debe tener en cuenta que la seguridad que brinda es razonable y no es total. Referirse al control interno como un proceso, es porque, se trata de una cadena donde cada eslabón son acciones que van a cubrir todas las actividades de la empresa y deben estar presente en cada una de las fases administrativas, como son: la planificación, ejecución y supervisión. Por su parte, la Comisión de Normas de Control Interno de la organización de entidades fiscalizadoras, concibe el control interno como un plan de organización conformado por planes, métodos, procedimientos y demás medidas que requiera cada entidad, de forma que tenga una seguridad razonable y cumpla con los objetivos trazados, además de promover operaciones minuciosas y económicas orientadas a operar con eficiencia y eficacia. Si bien las directivas que se establecen no son solo meros papeles sino contribuyen a formar el ambiente de control de la empresa y busca la identificación y concientización de los miembros de la empresa, para seguir las normativas dadas. Además, el control interno también permite obtener información financiera y de gestión de forma oportuna; es así, que podemos decir, que la responsabilidad del control interno corresponde a los responsables de la empresa, la administración o gerencia, porque son ellos, los que deben estipular y promover una estructura, para desarrollar e implementar un control interno acorde a las necesidades de la empresa y propiciar la efectividad en sus operaciones y recordar que el control interno debe ser revisado constantemente para identificar los posibles riesgos y tomar las acciones correctivas en el momento justo y evitar pérdidas y adaptarse a los cambios del mercado. (Informe COSO, 2002, p 34-35)

El informe COSO I y II

En 1992 se dieron algunas modificaciones en el informe COSO (Committee of Sponsonring Organizations) de los conceptos principales del control interno, ampliándolos y adaptándolos a las nuevas realidades. El control interno se concibe como un proceso que forma parte de los demás procesos de la empresa para trabajar en conjunto y es responsabilidad del consejo de administración, la dirección de todo el personal de la empresa, para garantizar razonablemente el logro de los objetivos empresariales. (Pereira, 2019)

2.2.1.2. Componentes de control interno

_ Ambiente de control:

Según Pereira (2019), el ambiente de control se explica de la siguiente manera:

El componente ambiente de control, es la base del control interno, porque brinda las bases para los demás componentes. Desde la perspectiva gerencial, establece el tono general del control en la organización, también es el fundamento principal de todo el control interno. También es entendido como un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas; éstas son muy apropiadas para el buen funcionamiento del control interno y una gestión muy escrupulosa. También el ambiente de control tiene una buena influencia en la forma que son desarrolladas las operaciones de las empresas, donde se establecen los objetivos y se estimulan los riesgos.

En cuanto al ambiente de control se puede decir que es muy fundamental dentro los demás componentes del control interno el cual está integrado por las siguientes dimensiones:

- La integridad y valores éticos.
- Responsabilidad de competencia.
- Rol de la dirección y del comité de auditoría.
- Filosofía de la gerencia y estilo de operación.

Evaluación de riesgos:

Según Pereira (2019), el componente evaluación de riesgos del control interno se explica de la siguiente manera:

Mediante este componente se identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados de forma permanente. También consiste en evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y el control interno, ya que éstas están establecidas para poder prevenir, detectar y corregir distorsiones manuales identificadas. Generalmente se evalúa el riesgo de control a un nivel alto en relación con una aseveración. Toda organización afronta diferentes tipos de riesgos que provienen desde la misma organización o desde fuera de ella, y que deben ser valorados. La condición inicial para evaluar el riesgo es establecer objetivos, concatenados a diferentes niveles, así como consistentes. Evaluar riesgos consiste en identificar y analizar riesgos relevantes que pueden afectar los objetivos.

A este respecto, Santillana (2015) argumenta que, las empresas están expuestas a riesgos internos y externos; es por ello que, es importante monitorear constantemente a las actividades que se desarrollan en ella, para estar al pendiente de posibles sucesos no esperados. Haciendo inevitable la existencia de un plan de contingencia.

_ Actividades de control:

Según Pereira (2019), las actividades de control se explican de la siguiente manera:

Las actividades de control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Éstas pueden ser: aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Según Estupiñán (2016), las actividades de control lo desarrollan los colaboradores de una empresa, quienes buscan lograr las metas y/o objetivos con la finalidad de ser aceptado eficientemente sus capacidades y habilidades a llegar a quienes soliciten un producto o servicios, al que se dedican.

_ Información y comunicación:

Según Pereira (2019), la información y comunicación se explica de la siguiente manera:

La información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: “las responsabilidades del control han de tomarse en serio”. Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros; como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de

gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiéndose como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno.

Así también, Barreres (2020) afirma que este componente en mención, permite obtener información para la toma de decisiones asertiva y así también, puedan ser socializadas con los colaboradores de una empresa, para que tengan conocimiento del trabajo que realizan, si es eficiente o tienen debilidades; dado que, a través este componente se logra el privilegio a conocer si los métodos, procesos canales y medios de comunicación están funcionando adecuadamente y en caso de encontrar debilidades, puedan mitigarse los riesgos.

– Supervisión y monitoreo:

Según Pereira (2019), la supervisión se explica de la siguiente manera: Este componente corresponde ser ejecutado por los directivos de la entidad, quienes tienen que incorporar dentro de la estructura organizativa de la empresa un comité de control idóneo, efectivo y sobre todo funcional, que haga posible monitorear todas las actividades y procedimientos, así como el cumplimiento normativo en un nivel adecuado. Es conveniente realizar el monitoreo de los procedimientos de control, debido a que en la entidad existen determinados departamentos, secciones u otras unidades orgánicas donde hace falta implementar, adecuar o modificar dichos procedimientos, porque se pueden haber omitido procedimientos de control, o pueden ser muy débiles, o también muy rigurosos que dificultan el normal desarrollo de

las actividades; por tal motivo, hace falta replantearlos para dinamizar y potencializar el funcionamiento de la entidad.

También, Estupiñán (2016) afirma que: Este componente que entrelaza la función de la supervisión con el monitoreo, buscan medir el resultado de las actividades desarrolladas dentro de una empresa.

2.2.1.3. Características del control interno

Según Montaña (2013), el control interno, se caracteriza porque: Establece un esquema estándar de Control Interno, abarcando en el entorno ético aplicado por sus colaboradores quienes la comprenden; así también, permite obtener información actualizada para las determinaciones de decisiones asertivas, a través del planteamiento de planes de mejora a seguir, como respuesta a la evaluación y aplicación del control permanente dentro de una empresa.

2.2.1.4. Fases del control interno

Según la Contraloría General de la República (2015), el control interno consta de 3 fases:

_ Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la conformación de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la República (CGR), que

servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

_ Ejecución

Pone en marcha acciones planteadas y determinadas en la planificación, divididas en niveles, como:

- Nivel de procesos: Consiste en monitorear los procesos propuestos en marcha, según la planificación, el cual abarca el seguimiento de la ejecución de actividades y la identificación de posibles debilidades que provoquen riesgos y la paralización o alejamiento de sus objetivos propuesto.
- Nivel de entidad: Se establecen políticas y normativa de control necesarias

_ Evaluación

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

2.2.1.5. Principios del control interno

De acuerdo a lo señalado por Barreres (2020), los principios del control interno son guías básicas que sirven como base para desarrollar adecuadamente la estructura de un control interno, este proceso aplicado en cada área de trabajo varía según el giro de la empresa. A continuación, se detallan los principios fundamentales:

- Se tienen que establecer responsabilidades previamente.

- Los registros contables y las operaciones deben realizarse de manera separada.
- Se deben utilizar todas las pruebas disponibles con la finalidad de comprobar que las operaciones efectuadas sean exactas.
- Las operaciones comerciales tienen que estar a cargo de un equipo de trabajo conformada por varias personas.
- Se debe redactar en documentos todas las funciones que tiene que cumplir cada trabajador de acuerdo al puesto de trabajo.
- Se debe brindar la importancia debida a la selección de personal.
- Todos los trabajadores deben gozar de un periodo vacacional independientemente al puesto que desempeñen en la empresa.
- El empleado debe estar vinculado a la empresa no solo por la remuneración económica sino también por el compromiso con la misma.
- Los ascensos se deben brindar de manera justa y sin favorecer solo algunos.
- No debe dejarse de lado la protección que brinda un sistema contable respecto al principio de partida doble.
- Es necesaria la creación de un sistema óptimo para las actividades relacionadas con el archivo y correspondencia.

2.2.1.6. Ventajas y desventajas del control interno

Según lo mencionado por Estupiñan (2016), los controles internos tienen las siguientes ventajas y desventajas:

_ Ventajas

- El control interno es accesible cuando es realizado por los trabajadores de confianza de niveles superiores. Es decir, cuando menos trabajadores estén involucrados será más fácil la supervisión de actividades y la identificación de irregularidades.
- Cuando un control interno es diseñado y ejecutado correctamente genera que las transacciones sean eficiente y transparente para la empresa.
- Cuando un control interno muestra proporción entre transparencia y eficiencia, protege a los trabajadores para que no sean acusados de irregularidades o malversación de fondos.

_ Desventajas

- No hay una forma segura de garantizar que los trabajadores no anulen este control, debido a que los comportamientos humanos son elementos imprevisibles cuando se desarrollan estos controles.
- Si el control interno es aplicado incorrectamente, los trabajadores sentirán frustración y apatía a la hora de aplicarlo. Y si este control es demasiado rígido, puede afectar la flexibilidad que necesita la empresa para llevar a cabo los cambios necesarios para el logro de la eficiencia.

2.2.2 Teoría de la rentabilidad

La rentabilidad es un tema muy importante en todo negocio porque es un indicador que marca la continuidad de una empresa en el mercado de competencia, por lo cual es importante la veracidad de la inversión que

siempre deben ser medidos por los responsables, por ello, existen diferentes teorías que explican esta variable que a continuación se detallaran:

2.2.2.1. Teorías de la rentabilidad

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

Markowitz (1952) afirma que, esta teoría consiste en la rentabilidad moderna más extrema y con un riesgo insignificante que sin lugar a dudas sería perfecto para la entidad financiera, por dicha razón, con esta teoría se supone que la cartera con la productividad de retorno más elevada no necesita ser el que tiene un nivel fundamental de riesgo; por lo tanto, la persona encargada o el especialista en finanzas monetarias puede extender su ejecución ordinaria al tolerar un riesgo adicional para diferenciar o lo que es lo mismo, puede disminuir su riesgo entregando una parte de su rentabilidad actualizada esperada.

(p. 35)

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

Según menciona Chu Rubio (2020) el modelo de mercado de Sharpe: Consiste en la evolución de la rentabilidad denominado modelo diagonal (mercado), donde la matriz de varianzas y covarianzas, presenta valores distintos de cero en la diagonal principal (en los lugares correspondientes a las varianzas de las rentabilidades de cada título), tiene representatividad en la rentabilidad periódica que ofrece el mercado de valores.

2.2.2.2. La rentabilidad

Se define la rentabilidad dentro del contexto del análisis financiero como herramienta que nos va a permitir estimar el monto de las utilidades obtenidas en función a las inversiones realizadas dentro de la empresa, es preciso mencionar que la rentabilidad relaciona las utilidades financieras y contables. Entonces podemos considerar tres formas de medir la rentabilidad en las empresas, empezaremos definiendo aquella que se relaciona a las inversiones totales que se han hecho en función a los activos operativos y para su cálculo es necesario utilizar la utilidad de las operaciones que se deriva del estado de resultados; la segunda forma de medir la rentabilidad se relaciona con las utilidades generadas por los activos totales que quedan después de pagar los tributos; y finalmente, la tercera forma de medir la rentabilidad está en función a las inversiones realizadas por los accionistas para su cálculo de hace uso de la diferencia entre la utilidad neta y los dividendos, es decir el capital contable menos el capital preferente. (Morillo, 2017)

La rentabilidad se define también como el resultado que tienen los recursos para generar utilidades mediante su utilización, es decir, una empresa logra la rentabilidad cuando sus ingresos son más altos que sus gastos, lo que le permite obtener ganancias. Una microempresa logra la rentabilidad cuando los egresos son menores a sus ingresos y un área de la microempresa logra la rentabilidad cuando los costos son menores a los ingresos. Sin embargo, a consecuencia de la crisis financiera mundial, las microempresas en los países desarrollados ven afectada su rentabilidad debido a su limitado crecimiento (Orgaz et al., 2011)

2.2.2.3. Niveles de análisis de la rentabilidad

Los niveles de la rentabilidad se refieren a conceptos que se obtienen de las inversiones que indica a un indicador de la rentabilidad, entonces se menciona los siguientes niveles más conocidos:

_ La rentabilidad económica

Consta del rendimiento de inversión que una empresa obtiene a partir de su actividad económica desarrollada, de un determinado periodo (Santiesteban, 2011).

_ La rentabilidad financiera

Este tipo de rentabilidad involucra a la estructura monetaria en la que hay un capital ajeno, que conllevará a la ampliación de la rentabilidad financiera relacionado con el financiamiento, para luego del pago de interés del financiamiento adquirido, se pueda separar y obtener solvencia económica de la inversión (Santiesteban, 2011).

Ratios de rentabilidad

Según lo mencionado por Chu Rubio (2020), los ratios de rentabilidad permiten conocer la relación entre el volumen de ventas y la inversión realizada por las empresas. Esto ratios con el ROI y ROE, los cuales se detallan a continuación:

- El ROI es la ratio más usada para medir la rentabilidad de una empresa, sus siglas significan Return of Investment, que traducido al español sería Retorno de la inversión; esta ratio nos permite conocer la gestión de la empresa y cuan eficiente es al momento de utilizar sus activos para la generación de beneficios.

- El ROE, que significa Return of Equity que traducido al español sería Retorno sobre el patrimonio, esta ratio se enfoca en el patrimonio neto que tiene la empresa, es decir activos y deudas.

2.2.3 Teoría de la empresa

Las empresas provienen de una necesidad económica de una persona, abarcando de la teoría de la producción, esto se aprecia que las empresas tienen su estructura conforme los niveles de producción. En la antigüedad se realizaban empresas para hacer intercambios de productos, pero hoy en día ese tipo de actividad ya no existe porque toda empresa que se crea es con fines de lucro económico. Asimismo, existen diferentes tipos de empresas que realizan diferentes rubros empresariales de acuerdo a sus necesidades o mejor dicho de acuerdo a su rubro de constitución.

2.2.3.1 Clasificación de las empresas

De acuerdo a lo señalado por Treviño (2019), se tiene la siguiente clasificación:

- **Según en número de personas que la conforman**

Se tiene las empresas unipersonales conformadas por una sola persona, por ejemplo, las empresas individuales de responsabilidad limitada (EIRL). También, se tiene a las pluripersonales, aquellas conformadas por dos o más personas, en este caso nos referimos a las sociedades.

- **Según el tamaño de la empresa**

En este caso se refiere la cantidad de trabajadores que participan en la empresa, además, está en función a los ingresos

generados. De esta forma se tiene a las micros, pequeñas y medianas empresas creadas mediante Ley N° 30230 y a las grandes empresas.

Micro y pequeñas empresas:

Las micro y pequeñas empresas vienen a ser una unidad de gran importancia ya que dinamizan la economía y atienden necesidades de la sociedad, dentro de estas unidades se generan puestos de empleado, oportunidades de ingresos para la población y así dar un impulso a la economía local. (Ley 30056, 2015).

Clasificación de Micro y Pequeñas empresas

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria clasifica a micro y pequeñas empresas por su número de trabajadores y por sus ingresos anuales según (Ley 30056, 2015):

- Microempresa:

Ventas anuales : Hasta 1700 UIT

- Pequeña empresa

Ventas anuales : Hasta 1700 UIT

Decreto legislativo N° 1269 - **Artículo 1.-**

Objeto (El presente decreto legislativo tiene por objeto establecer el Régimen MYPE Tributario RMT que comprende a los contribuyentes a los que se refiere el artículo 14° de la Ley del Impuesto a la Renta,

domiciliados en el país; siempre que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable)

- Micro y pequeñas empresas:

En este tipo de empresas, las ventas por año tienen que estar entre 1700 UIT y 2300 UIT.

- Gran empresa

Las ventas por año deben ser mayores a 2300 UIT.

- Según la propiedad u origen de capital

En este caso se tiene a las empresas públicas y privadas. Las empresas públicas, son de propiedad del estado y están organizadas con sociedades anónimas. Y las empresas privadas, es de propiedad de personas particulares, su objetivo fundamental es la producción de bienes y servicios para la obtención de beneficios y el pago de impuestos.

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

Según Quintero (2012) los sectores productivos, hacen posible el comercio y/o servicios, como resultados de la extracción, transformación y comercialización, es por ello que, se establecen de la siguiente manera:

_ Clasificación de los sectores productivos

Los sectores productivos se clasifican en:

_ Sector primario: Se encarga de extraer productos de la naturaleza con el fin de transformarlos y puedan ser útiles para la población.

_ **Sector secundario:** Es el sector encargado de transformar un recurso obtenido de la madre naturaleza, dicho proceso es denominado como industrialización.

_ **Sector terciario:** Este sector luego de tener el producto o servicios listos para ofrecer a la población, se encarga de hacer llegar el producto o servicio al sitio donde el cliente lo requiera.

_ **Tipos de comercio**

_ **Comercio mayorista:**

Consiste en la venta de productos al por mayor, por lotes y/o grandes cantidades y/o volúmenes (Quintero, 2012).

_ **Comercio minorista:** Lo realizan los intermediarios que comprar a los mayoristas, en menores cantidades, como por ejemplo, los que tienen bodegas, supermercados, entre otros, llegando al consumidor final, quien regularmente sus compras o adquisiciones son por unidades (Quintero, 2012).

_ **Comercio electrónico:** Se lleva a cabo a través de medio electrónicos que permiten comercializar productos y/o servicios, de manera no presencial, pero si mostrándose las cualidades del producto y/o servicio, donde el cliente puede elegir en la tranquilidad de su casa, lo que ofrecen en vender, así también el pago, tiene muchas facilidades como, por ejemplo, realizando transferencias (López et al., 2018).

_ **Comercio internacional:** Se lleva a cabo, cuando un determinado producto y/o servicios, es posible atender o hacer llegar a clientes, según

sus demandas así sea en otro país donde sea requerida (López et al., 2018).

2.2.5 Descripción de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L.

La empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. es una empresa que se dedica al comercio de productos de primera necesidad, está ubicada en la ciudad de Huaraz y otras sucursales de la región de Ancash, su número de registro único de contribuyente es 20601727812, inició sus actividades con fecha de inscripción 13/12/2016, su domicilio Fiscal es Mza. 204 lote. 10a bar. Pedregal alto, Ancash - Huaraz – Huaraz, tiene como código de actividad principal el CIUU 4630. Fue constituida por un grupo de personas que conforman la sociedad y cuentan con objetivos claros y concisos que ayuda a la dirección de la empresa.

2.2.6 Marco conceptual:

2.2.6.1 Definiciones de control interno:

El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal. Con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de rentabilidad. (Barreres, 2020).

Es una herramienta práctica para prevenir, detectar y minimizar riesgos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los recursos humanos y productivos, información financiera

oportuna para una mejor gestión y control; lo que permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. (Pereira, 2019)

2.2.6.2 Definiciones de rentabilidad:

Es la que mide la efectividad de la gerencia de una empresa demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades (Estupiñán, 2016).

Así también, la rentabilidad es el resultado obtenido, durante un periodo de tiempo, que permite medir el logro de la inversión de una empresa a partir de las ganancias económicas, satisfacción y aprobación de la población, quienes la requirieran. (Pereira, 2019).

2.2.6.3 Definiciones de la empresa:

Son unidades económicas que están conformadas por personas naturales o jurídicas que desarrollan diferentes tipos de actividades empresariales. Estas empresas se constituyen en su mayoría por una familia que necesita satisfacer sus necesidades económicas. (Regalado, 2017)

Así también, la empresa es una actividad que tiene la finalidad de obtener ganancias, más allá de tener para subsistir; es así que, se tienen la oportunidad de colocarse en el mercado de manera permanente y que ello les permite desarrollarse para crecer y expandirse. (López et al., 2018)

2.2.6.4 Definiciones de MYPE según Ley 30056:

_ **Microempresa:** Cuenta de uno hasta diez trabajadores inclusive. Sus ventas anuales máximo son hasta 150 unidades impositivas tributarias (UIT).

_ **Pequeña empresa:** Número de trabajadores de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive. Ventas anuales: hasta el **monto máximo** de 1,700 unidades impositivas tributarias.

III. HIPÓTESIS

En esta investigación no se planteó hipótesis porque fue de nivel descriptivo.
(Hernández, Fernández y Batista; 2014).

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo las variables, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinentes se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizó en la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar o investigar una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población fue todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa “Alimentos Andinos Derivados S.R.L.” de Huaraz, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables

4.3.1 MATRIZ 1:

| Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1 | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|------------------|----|----|----|----|----|---|
| VARIABLE COMPLEMENTARIA | DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE ANTECEDENTE PERTINENTE | DEFINICIÓN OPERACIONAL | | | | | | | |
| | | ANTECEDENTES PERTINENTES | C1 | C2 | C3 | C4 | C5 | C6 | |
| Antecedentes pertinentes | Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017). | NACIONALES | Benavides (2019) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Fernández (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Suarez (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Meléndez (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Tovar (2019) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Vivanco (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | REGIONALES | Apolaya (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Cadillo (2021) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Pérez (2021) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Cerna (2019) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Ticerán (2020) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Esquivel (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Yanac (2019) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Briones (2020) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Arteaga (2019) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Acuña (2019) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | LOCALES | _____ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2021).

LEYENDA:

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 de la investigación que estamos llevando a cabo.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo (debe ser el objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio)

C3: Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

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. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

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.

Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coincide, en cada uno de los casilleros de: C1, C2, C3, C4, C5 y C6.

4.3.2 MATRIZ 2:

Operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2

| VARIABLE | DEFINICIÓN | | DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE | | | SI | NO |
|--|--|-----------------------|---|--|--|----|----|
| | CONCEPTUAL DE | DIMENSIONES | SUBDIMENSIONES | INSTRUMENTO (INDICADORES) | | | |
| C O N T R O L I N T E R N O | LA VARIABLE | | | | | | |
| | Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (Trinidad, 2020). | Ambiente de control | <ul style="list-style-type: none"> -Filosofía de la dirección. -Integridad y valores éticos. -Estructura organizativa. -Administración de los recursos humanos. -Competencia profesional. -Asignación de autoridad y responsabilidad. | 1.1 ¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente? 1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido? 1.3 ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? 1.4 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal? 1.5 ¿La empresa cuenta con un organigrama? 1.6 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión? 1.7 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)? 1.8 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)? 1.9 ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal? 1.10 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal? 1.11 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal? 1.12 ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades? 1.13 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)? | | | |
| | | Evaluación de riesgos | | 2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas? | | | |

| | | |
|-----------------------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> -Planeamiento de la administración de riesgos. -Identificación de riesgos. -Valoración de los riesgos -Respuesta al riesgo. | <p>2.2 ¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?</p> <p>2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</p> <p>2.4 ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?</p> <p>2.5 ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?</p> <p>2.6 ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?</p> <p>2.7 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> |
| <p>Actividades de control</p> | <ul style="list-style-type: none"> -Procedimiento de autorización y aprobación. -Segregación de funciones. -Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. -Documentación de procesos, actividades y tareas. | <p>3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?</p> <p>3.3 ¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?</p> <p>3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?</p> <p>3.5 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?</p> <p>3.6 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>3.7 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?</p> <p>3.8 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p> |
| <p>Información y comunicación</p> | <ul style="list-style-type: none"> -Calidad y suficiencia de la información -Comunicación interna. Comunicación externa. | <p>4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre la gerencia y los trabajadores?</p> |

| | | | | |
|--------------|---|--|---|--|
| | | Supervisión y monitoreo | -Actividades de prevención y monitoreo. -Seguimiento de resultados. -Compromisos de mejoramiento. | <p>4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p> <p>4.4 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>4.5 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p> <p>5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p>5.2 ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</p> <p>5.4 ¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?</p> <p>5.5 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p> |
| RENTABILIDAD | Es un beneficio económico obtenido de una inversión o gestión de una empresa, es un indicador importante para medir el éxito de las empresas (Antúnez, 2018). | Rentabilidad en el análisis contable | -Análisis de rentabilidad | <p>6.1 ¿Participa en el análisis de la rentabilidad?</p> <p>6.2 ¿Realiza el análisis de la solvencia empresarial?</p> |
| | | Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial | -Análisis de solvencia | <p>7.1 ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad económica?</p> <p>7.2 ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera?</p> <p>7.3 ¿Percibe la intensidad de la inversión en esta empresa?</p> <p>7.4 ¿La empresa participa en el mercado competitivo?</p> <p>7.5 ¿Cree que los costos operativos son adecuados en la empresa?</p> <p>7.6 ¿Cree que los costos operativos son adecuados en la empresa?</p> |

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la Contraloría General de la República (2021).

4.3.3 MATRIZ 3:

Operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3. (Ver tabla N° 3)

| ELEMENTOS DE COMPARACIÓN | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 | RESULTADOS |
|-----------------------------------|--|--|--|
| Ambiente de control | Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio estudiadas por los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales. | Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características de control interno de la empresa del caso de estudio. | Los resultados pueden ser si coinciden o no coinciden. |
| Evaluación de riesgos | Ídem al anterior. | Ídem al anterior. | Ídem al anterior. |
| Actividades de control | Ídem al anterior. | Ídem al anterior. | Ídem al anterior. |
| Información y comunicación | Ídem al anterior. | Ídem al anterior. | Ídem al anterior. |
| Supervisión y monitoreo | Ídem al anterior. | Ídem al anterior. | Ídem al anterior. |

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2021).

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas:

- _ Para el objetivo específico 1, fue la revisión bibliográfica.
- _ Para el objetivo específico 2, fue la encuesta.
- _ Para el objetivo específico 3, fue el análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos:

- _ Para el objetivo específico 1, fueron fichas bibliográficas.
- _ Para el objetivo específico 2, fue un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas.
- _ Para el objetivo específico 3, fueron las tablas 01 y 02 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

- Para el análisis de resultados del objetivo específico 1, se efectuó la comparación de los resultados obtenidos a través de los antecedentes regionales y nacionales con los antecedentes internacionales pertinentes (si es que hubieran); luego, dichos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.
- Para el análisis de resultados del objetivo específico 2, se realizó confrontando los resultados obtenidos en este objetivo con los resultados de los antecedentes regionales, nacionales e internacionales pertinentes; luego, dichos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

- Para el análisis de resultados del objetivo específico 3, consistió en tratar de explicar las coincidencias o no coincidencias de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia lógica

Ver anexo 1.

4.7 Principios éticos

De acuerdo al código de ético para la investigación que fue proporcionada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, se tuvo en cuenta los siguientes principios éticos:

- _ **Protección a las personas:** Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.
- _ **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- _ **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan tienen la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.
- _ **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron.

_ **Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

_ **Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

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, 2021.

TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

| AUTOR (ES) | RESULTADOS |
|-----------------------|--|
| Benavides (2019) | Argumenta que, la empresa en estudio “Kadimaj” E.I.R.L. no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal, por lo cual, realizan sus controles empíricamente, lo que hace que se muestren deficiencias al momento de la ejecución. Respecto al componente ambiente de control, la empresa no dispone de documentos normativos como un manual de organización y funciones (MOF), un reglamento interno de trabajo (RIT) y un código de ética, lo que dificulta la gestión de la misma, a esto se suma la falta de una oficina encargada del control interno. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa no dispone de un plan establecido para identificarlos. Respecto a las actividades de control, la empresa tiene personal que no es capacitado continuamente para el cumplimiento de sus funciones. Finalmente, en cuanto a la información y comunicación, la empresa no cuenta con información contable dentro de la misma. |
| Cadillo (2021) | Establece que, la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno implementado, sin embargo, ha desarrollado un plan operativo y estratégico para lograr sus objetivos organizacionales, además tiene en cuenta la claridad de la misión y visión empresarial. También se observó que la empresa cuenta con personal eficiente y en constante capacitación para el cumplimiento de las funciones establecidas en el MOF de la empresa. En la empresa no cuenta con un plan para la identificación de riesgos internos y externo, no obstante, se tiene planes de contingencia para hacer frente a cualquier problema organizacional que se pueda suscitar. En cuanto a las actividades de control, la empresa dispone de procedimientos para evaluar las actividades realizadas por los trabajadores, así también controla adecuadamente el ingreso y salida |

de mercadería. La empresa dispone de información oportuna, útil y confiable, la cual es comunicada a los trabajadores para que puedan desarrollar sus actividades responsablemente, es decir, la comunicación en la empresa es fluida. En la empresa también se realiza adecuadamente la supervisión y monitoreo de actividades y operaciones, esto permite detectar las deficiencias a tiempo y proponer planes para mejorar continuamente las actividades. Finalmente, respecto a la rentabilidad, las actividades que realiza la empresa no son tan rentables debido a que las ventas tienden a ser diferentes entre los años anteriores.

Fernández
(2018)

Sostiene que, la empresa no cuenta con un sistema de control completamente implementado, el ambiente de control no es aplicado adecuadamente debido a que no tiene un código de ética, no dispone de un organigrama, así como no tiene bien definida la misión y visión, sin embargo, cuenta con trabajadores capacitados y con experiencia. Respecto a la evaluación de riesgos, la empresa siempre toma las medidas adecuadas para identificar riesgos existentes dentro y fuera de la misma. Respecto a las actividades de control, la empresa cumple con establecer políticas y procedimientos que permitan utilizar y proteger los recursos adecuadamente. También, en la empresa se dispone de información accesible para todos de tal forma que se puedan tomar decisiones acertadas. Sin embargo, no desarrolla supervisiones ni monitoreos que ayuden a la gestión empresarial.

Yanac (2019)

Afirma que, en la empresa no se cuenta con un sistema de control interno aceptable lo cual dificulta la obtención de información financiera confiable y oportuna. Respecto al ambiente de control, no se dispone de los instrumentos necesarios para mejorar la gestión de actividades. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con planes que permitan la identificación de riesgos que dificulten el desarrollo de actividades. Respecto a las actividades de control, la empresa no ha implementado procedimientos que contribuyan al cumplimiento de las metas organizacionales. En cuanto a la información y comunicación, en la empresa se maneja información oportuna y confiable entre los directivos y los trabajadores lo cual contribuye al cumplimiento responsable de las actividades y funciones. Respecto a la supervisión y monitoreo, en la empresa se desarrollan estas actividades para medir el cumplimiento de las actividades y procesos.

Suarez
(2018)

Sostiene que, la empresa estudiada no tiene un sistema de control interno adecuadamente establecido, lo que hace que el control interno sea aplicado empíricamente, solo para cubrir la necesidad de controlar los recursos disponibles en la empresa, lo que potencialmente conllevará a que la empresa tenga riesgos originados por las deficiencias. el ambiente de control no es aplicado adecuadamente debido a que no tiene un código de ética, no dispone de una estructura organizacional, así como no tiene establecida adecuadamente la misión y visión, sin embargo, cuenta con personal capacitado y experimentado. Respecto a la evaluación de riesgos, la empresa siempre toma las medidas adecuadas para identificar riesgos existentes dentro y fuera de la misma. Respecto a las actividades de control, la empresa cumple con establecer políticas y procedimientos que permitan utilizar y proteger los recursos adecuadamente. También, en la empresa se dispone de información accesible para todos de tal forma que se puedan tomar decisiones acertadas. Sin embargo, no desarrolla supervisiones ni monitorias que ayuden a la gestión empresarial.

Meléndez
(2018)

Señala que, en la empresa no existe un buen manejo del control interno lo que dificulta el desarrollo de las actividades y procesos. En cuanto al ambiente de control, no se dispone de instrumentos de control lo que perjudica el correcto funcionamiento de las operaciones y la creatividad de los trabajadores. Respecto a la evaluación de riesgos, la empresa no toma las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos identificados. En cuanto a las actividades de control, la empresa no cumple con establecer políticas y procedimientos que garanticen controles eficientes que ayuden a la toma de decisiones adecuadas. Respecto a la información y comunicación, la empresa dispone de información oportuna y útil que contribuye al cumplimiento de responsabilidades en el momento adecuado. En cuanto a la supervisión, la empresa no hace el seguimiento de las actividades y procesos lo que dificulta la identificación de deficiencias y planes de mejora.

Tovar (2019)

Establece que, la empresa no lleva un adecuado control interno lo que limita el cumplimiento de los objetivos. En cuanto al ambiente de control, la empresa no le brinda la adecuada importancia a este componente, porque no dispone de normas, procedimientos y estructuras adecuadas al desarrollo de las actividades de la empresa. Respecto a la evaluación de riesgos, la empresa sabe cuáles son los objetivos de la organización, sin

embargo, no ha logrado identificar los riesgos dentro y fuera de la empresa debido a que no cuentan con un plan establecido para dicho fin. En cuanto a las actividades de control, la empresa no dispone de procesos que le permitan evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones. También en la empresa, la información no es pertinente y oportuna, lo que se refleja en falta de efectividad y eficiencia de las actividades, debido a que la comunicación no es fluida. Finalmente, en la empresa no se supervisa y verifica el desarrollo de las actividades, es decir, el desempeño de los trabajadores no es el adecuado.

Vivanco
(2018)

Describe que, la empresa aplica el proceso de control interno empíricamente, es por eso que le da mucha importancia al ambiente de control, pues este componente permitirá dar orden y estructurar el sistema de control. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa toma las medidas adecuadas al momento de identificar los riesgos, lo cual le permite también analizarlos y evaluarlos. En cuanto a las actividades de control, la empresa implementa integralmente acciones oportunas para la identificación y valoración de los riesgos. En cuanto a la información y comunicación, en la empresa se comunica la información de manera fluida lo que hace que los trabajadores cumplan sus funciones responsablemente. En cuanto a la supervisión y monitoreo, la empresa desarrolla estas actividades frecuentemente lo que contribuye al logro de la calidad de los procesos.

Apolaya
(2018)

Afirma que, en la empresa se aplica el proceso de control interno de manera empírica. En cuanto al ambiente de control, se toma en cuenta este componente porque permitirá dar orden y estructurar el sistema de control. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa toma las medidas adecuadas al momento de identificar los riesgos, lo cual le permite también analizarlos y evaluarlos. En cuanto a las actividades de control, la empresa implementa integralmente acciones oportunas para la identificación y valoración de los riesgos. En cuanto a la información y comunicación, en la empresa se comunica la información de manera fluida lo que hace que los trabajadores cumplan sus funciones responsablemente. En cuanto a la supervisión y monitoreo, en la empresa se desarrolla las actividades y procesos en constante supervisión, lo que contribuye al logro de la eficacia de los procesos, además permite la retroalimentación necesaria.

Pérez (2021) Establece que, en la empresa en estudio se aplica el control interno empíricamente. Respecto al ambiente de control, la empresa mantiene organizado y adecuadamente distribuidas sus existencias, lo que le permite salvaguardar sus archivos. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa desarrolla sus actividades mediante equipos de trabajo, identificando las deficiencias y dando a conocer a todos los trabajadores las metas de la organización, además aún no se han identificado riesgos en la empresa. En cuanto a las actividades de control, la empresa registra oportunamente los ingresos y egresos de existencias, se hace el inventario mensual que garantiza la eficiencia del control interno. Respecto a la información y comunicación, la empresa brinda información a los trabajadores de manera verbal a través de charlas y orientaciones. Así también, en cuanto a la supervisión y monitoreo, estos se realizan periódicamente de tal forma que los trabajadores siempre estén informados de las deficiencias y sanciones que tiene el incumplimiento de sus funciones. Finalmente, en cuanto a la rentabilidad, la empresa es rentable a pesar que la inversión es poca, las ganancias son favorables para la organización.

Acuña (2019) Afirma que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno bueno, por lo cual, realizan sus controles empíricamente, lo que hace que se muestren deficiencias al momento de la ejecución. Respecto al componente ambiente de control, la empresa no dispone de documentos normativos como un manual de organización y funciones (MOF) y un código de ética, lo que dificulta la gestión de la misma, a esto se suma la falta de una oficina encargada del control interno. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa dispone de un plan establecido para identificar riesgos y definir acciones necesarias para poder afrontarlas. Respecto a las actividades de control, la empresa cuenta con procedimientos enfocados en contrarrestar los riesgos identificados. En cuanto a la información y comunicación, este componente se desarrolla de manera empírica. Finalmente, respecto a la supervisión y monitoreo, la empresa desarrolla estas actividades planificadamente y a la vez informa a los trabajadores con la finalidad de cumplir los objetivos establecidos.

Cerna (2019) Describe que, la empresa solo dispone de un control interno aplicado empíricamente, lo cual le permite el cumplimiento de los objetivos establecidos. Respecto a la evaluación de evaluación de riesgos, la empresa cuenta con un plan que le permite afrontar los

riesgos detectados. En cuanto a las actividades de control, la empresa controla la gestión de mercaderías mediante el uso del Kardex y los arqueos de caja diarios, lo que le permite evitar pérdidas e inconvenientes. Respecto a la información y comunicación, la empresa realiza un análisis de la información que se comparte verbalmente a los trabajadores. Finalmente, respecto a la supervisión y comunicación, se realiza medianamente porque aún se pueden hacer mejoras de tal manera que se facilite el desempeño laboral de los trabajadores.

Ticerán
(2020)

Sostiene que, en la empresa no tienen implementado un control interno formal, así también no cuenta con un buen ambiente de control debido a que no dispone de documentos de gestión, sin embargo, el trabajo se realiza coordinadamente delegando funciones a los trabajadores. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa se empeña en la identificación de riesgos que puedan afectar negativamente el desarrollo de las actividades. Respecto a las actividades de control, en la empresa no se han establecido políticas ni procedimientos para gestionar los recursos, sin embargo, trata de llevar sus documentos de forma ordenada y empírica, lo que contribuye al logro de la eficiencia laboral. En cuanto a la información y comunicación, la empresa no cuenta con políticas y procedimientos que ayuden a suministrar adecuadamente la información, no obstante, comunica la información a través de correos corporativos y de acuerdo a las necesidades de la empresa. Finalmente, respecto a la supervisión y monitoreo, en la empresa se desarrollan estas actividades a cargo del gerente, porque le permite conocer cómo se están desarrollando las actividades, qué deficiencias existen y qué medidas correctivas se van a tomar en el proceso de aplicación de las normas técnicas del control interno a fin de lograr un grado razonable de seguridad en el logro de la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de las leyes y directivas internas y externas de la entidad. Si bien es cierto que la entidad no ha logrado estos niveles de efectividad, debido a la no implementación de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, queda claro que se han implementado controles internos de manera empírica.

Esquivel
(2018)

Argumenta que, en la empresa no se tiene implementado un sistema de control interno, debido a esto no se da la respectiva importancia al ambiente de control, ya que no cuenta con documentos normativos y de gestión, lo que conlleva a que los

trabajadores no logren la eficiencia laboral. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa tiene identificados los riesgos, sin embargo, no ha implementado políticas ni lineamientos para afrontarlos. Respecto a las actividades de control, la empresa evalúa a los trabajadores, pero no desarrolla actividades direccionadas a mitigar los riesgos. En cuanto a la supervisión y monitoreo, la empresa difunde información relevante que contribuye a mejorar las actividades desarrolladas. En cuanto a la supervisión y monitoreo, la empresa realiza estas actividades adecuadamente, lo que le permite verificar como se están desempeñando los trabajadores y esto favorece al desarrollo de la empresa.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales y la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa

“Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz, 2021.

TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

| ITEMS (PREGUNTAS) | RESULTADOS | |
|---|------------|----|
| | SI | NO |
| CONTROL INTERNO | | |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | |
| 1.1 ¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente? | | X |
| 1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido? | | X |
| 1.3 ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? | | X |
| 1.4 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal? | | X |
| 1.5 ¿La empresa cuenta con un organigrama? | X | |
| 1.6 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión? | | X |
| 1.7 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)? | | X |
| 1.8 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)? | | X |
| 1.9 ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal? | X | |
| 1.10 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal? | X | |
| 1.11 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal? | X | |
| 1.12 ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades? | X | |
| 1.13 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)? | | X |
| 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS | | |
| 2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas? | X | |
| 2.2 ¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos? | | X |
| 2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores? | | X |
| 2.4 ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa? | X | |
| 2.5 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos? | X | |

| | |
|--|---|
| 2.6 ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa? | X |
| 2.7 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos? | X |
| 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | |
| 3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos? | X |
| 3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa? | X |
| 3.3 ¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas? | X |
| 3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño? | X |
| 3.5 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad? | X |
| 3.6 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería? | X |
| 3.7 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros? | X |
| 3.8 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos? | X |
| 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | |
| 4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre la gerencia y los trabajadores? | X |
| 4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? | X |
| 4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones? | X |
| 4.4 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios? | X |
| 4.5 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? | X |
| 5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | |
| 5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa? | X |
| 5.2 ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa? | X |

| | | |
|---|---|---|
| 5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? | X | |
| 5.4 ¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas? | X | |
| 5.5 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | X | |
| 6. RENTABILIDAD | | |
| 6.1 ¿Participa en el análisis de la rentabilidad? | X | |
| 6.2 ¿Realiza el análisis de la solvencia empresarial? | | X |
| 6.3 ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad económica? | X | |
| 6.4 ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera? | X | |
| 6.5 ¿Percibe la intensidad de la inversión en esta empresa? | | X |
| 6.6 ¿La empresa participa en el mercado competitivo? | X | |
| 6.7 ¿Cree que los costos operativos son adecuados en la empresa? | X | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario al gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz, 2021.

TABLA 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

| ELEMENTOS DE COMPARACIÓN | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 | RESULTADOS |
|---------------------------------|---|--|-------------------|
| Ambiente de control | <p>Benavides (2019) manifiesta que, la empresa estudiada no tiene un sistema de control interno formal, por ende, el trabajo se realiza de forma empírica, lo que muestra muchas deficiencias. Respecto al ambiente de control, la empresa no tiene documentos de gestión que contribuyan a mejorar el trabajo, es decir, no dispone de un manual de organización y funciones, de un código de ética ni tampoco cuenta con un reglamento interno de trabajo, todo esto afecta la gestión organizacional de la empresa.</p> <p>Cadillo (2021) establece que, la empresa del caso no cuenta con un sistema de control interno implementado, sin embargo, ha desarrollado un plan operativo y estratégico para</p> | <p>El gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. señaló que no se cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, por lo cual, este trabajo lo realizan empíricamente; además, no disponen de un código de ética establecido y compartido a los trabajadores, por esta razón, no se toman acciones disciplinarias en el caso que algún trabajador no cumpla su labor éticamente. Así mismo, en la empresa no se tiene documentos de gestión como el MOF y el RIT. Por lo tanto, los trabajadores desempeñan su trabajo solo con la información que se les brinda al momento de cumplir con sus actividades.</p> | Sí coinciden |

lograr sus objetivos organizacionales, además tiene en cuenta la claridad de la misión y visión empresarial. También se observó que la empresa cuenta con personal eficiente y en constante capacitación para el cumplimiento de las funciones establecidas en el MOF de la empresa. En la empresa no cuenta con un plan para la identificación de riesgos internos y externo, no obstante, se tiene planes de contingencia para hacer frente a cualquier problema organizacional que se pueda suscitar.

Fernández (2018) argumenta que, la empresa no cuenta con un sistema de control completamente implementado, el ambiente de control no es aplicado adecuadamente debido a que no tiene un código de ética, no dispone de un organigrama, así como no tiene bien definida la misión y visión, sin embargo, cuenta con trabajadores capacitados y con experiencia.

Evaluación de riesgos

Yanac (2019) afirma que, la empresa no cuenta con planes que permitan la identificación de riesgos lo que genera dificultades al momento desarrollar las actividades y procesos empresariales.

La empresa del caso “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. no tiene un plan que le permita mitigar los riesgos, debido a esto no se ha informado a los trabajadores cuáles son los objetivos que se tienen que cumplir y los riesgos

Si coinciden

Meléndez (2018) señala que, la empresa no toma las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos identificados, solo desarrollan sus actividades con la experiencia que tienen sus trabajadores, es decir, desempeñan sus funciones sin tener en cuenta los riesgos que se puedan presentar y como hacerles frente para que no perjudique el normal desarrollo de las mismas.

Tovar (2019) establece que, la empresa sabe cuáles son los objetivos de la organización, sin embargo, no ha logrado identificar los riesgos dentro y fuera de la empresa debido a que no cuentan con un plan establecido para dicho fin.

que estos pueden tener para conseguirse. Tampoco, cuenta con un plan que le permita prevenir y monitorear los riesgos; por ende, la empresa ha dado solución a los riesgos presentados en forma empírica y a medida que los iba identificando, lo que perjudica la gestión al momento de implementar medidas y correcciones oportunas. Además, los trabajadores no tienen la capacidad de identificar los riesgos que se puedan presentar dentro y fuera de la empresa.

Actividades de control

Ticerán (2020) sostiene que, en la empresa no se han establecido políticas ni procedimientos para gestionar los recursos, solo gestiona sus documentos de forma empírica, tratando de que el trabajo sea eficiente. Sin embargo, al no contar con un plan de gestión de recursos corre el riesgo de sufrir pérdidas y limitaciones al momento de disponer de las mercaderías.

La empresa en mención no realiza actividades que permitan alcanzar sus objetivos; así también, los procesos desarrollados no permiten realizar una evaluación eficiente y eficaz a las operaciones. También se observa que no existe una adecuada asignación de responsabilidades y funciones debido a que no se cuentan con los documentos de gestión respectivos. Respecto al ingresos y salida de

Sí coinciden

Información y comunicación

Esquivel (2018) argumenta que, la empresa evalúa a los trabajadores, pero no desarrolla actividades direccionadas a mitigar los riesgos, lo que influye considerablemente al momento de gestionar los recursos.

Benavides (2019) señala que, la empresa no cuenta con políticas de gestión de recursos, además cuenta con personal que no es capacitado continuamente para el cumplimiento de sus funciones. Lo que hace que el trabajo se realice de manera empírica, al no contar con un manual de organización y funciones, los trabajadores cumplen sus labores en base a su experiencia, esto dificulta las actividades relacionadas con el control de ingreso y salida de mercadería.

Suarez (2018) afirma que, en la empresa se dispone de información accesible para todos de tal forma que se puedan tomar decisiones acertadas.

Vivanco (2018) describe que, en la empresa se comunica la información de manera fluida lo que hace que los trabajadores cumplan sus funciones responsablemente.

mercaderías, no se dispone de personal encargado de dicha función, por lo cual no se elaboran informes respecto al inventario y acceso a los recursos, lo que causa la pérdida de mercaderías, retrasos en cuanto a la disposición de los productos, la poca productividad; todo esto se refleja en la baja rentabilidad alcanzada.

El gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. manifiesta que, la comunicación entre la gerencia y los trabajadores se da de manera fluida; así también, la información proporcionada a los empleados se brinda de manera correcta, al detalle y oportunamente de tal manera que desarrollen sus responsabilidades eficientemente comunicando

Sí coinciden

Apolaya (2018) argumenta que, en la empresa se comunica la información de manera fluida lo que hace que los trabajadores cumplan sus funciones responsablemente.

Pérez (2021) establece que, la empresa brinda información a los trabajadores de manera verbal a través de charlas y orientaciones.

Acuña (2019) establece que, la empresa desarrolla estas actividades planificadamente y a la vez informa a los trabajadores con la finalidad de cumplir los objetivos establecidos.

Pérez (2021) señala que, en la empresa estas actividades se realizan periódicamente de tal forma que los trabajadores siempre estén informados de las deficiencias y sanciones que tiene el incumplimiento de sus funciones.

Apolaya (2018) afirma que, en la empresa se desarrolla las actividades y procesos en constante supervisión, lo que contribuye al logro de la eficacia de los procesos, además permite la retroalimentación necesaria.

Esquivel (2018) argumenta que, la empresa realiza estas actividades adecuadamente, lo que le permite verificar como

posibles irregularidades que se pudiesen presentar. Además, la empresa cuenta con mecanismos que le permiten obtener información relacionada con las necesidades y satisfacción de los clientes;

En la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. se efectúan supervisiones de manera periódica de tal forma que se pueden identificar las deficiencias encontradas en la empresa, también la gerencia desarrolla monitoreos al personal de la empresa con el propósito de comprobar el correcto cumplimiento de sus funciones. Además, en la empresa se da a conocer las deficiencias encontradas en las áreas de trabajo de tal manera que se puedan corregir oportunamente.

Sí coinciden

Supervisión y monitoreo

se están desempeñando los trabajadores y esto favorece al desarrollo de la empresa.

Rentabilidad

Pérez (2021) afirma que, en cuanto a la rentabilidad, la empresa es rentable a pesar de que la inversión es poca, las ganancias son favorables para la organización.

Cadillo (2021) argumenta que, respecto a la rentabilidad, las actividades que realiza la empresa no son tan rentables debido a que las ventas tienden a ser diferentes entre los años anteriores.

El gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. manifiesta que, se realiza el análisis de la rentabilidad en base al cálculo de la rentabilidad económica y financiera realizado previamente, sin embargo, no realiza el análisis de la solvencia empresarial ni se mide la intensidad de la inversión. Además, considera que los costos operativos no son los adecuados, esto se refleja en la poca rentabilidad alcanzada.

Sí coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, y la asesoría del DTI Vásquez

Pacheco (2022)

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Benavides (2019), Cadillo (2021), Fernández (2018), Yanac (2019), Suarez (2018), Meléndez (2018), Tovar (2019), Vivanco (2018), Apolaya (2018), Pérez (2021), Acuña (2019), Cerna (2019), Ticerán (2020) y Esquivel (2018) describen que, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú investigadas, es que aquellas empresas no tienen un sistema de control interno implementado formalmente; por lo cual, este proceso los llevan a cabo de manera empírica, esto se da porque no disponen de profesionales capaces de realizar dicho trabajo. Esto causa que se generen más deficiencias que fortalezas en el control interno, originando que no se cumplan apropiadamente con todos los componentes establecidos por el informe COSO, las debilidades que presentan estas empresas son las siguientes: no disponen de documentos de gestión que contribuyan a mejorar las funciones y responsabilidades de los trabajadores en pro de su buen desempeño. Tampoco se da a conocer las metas, la visión, la misión y los objetivos organizacionales. En cuanto al personal, no se desarrollan actividades para seleccionar, inducir y capacitar a los trabajadores, de tal forma que se deja de lado la idoneidad y calificación de los mismos. De igual manera, no cuentan con un plan para identificar y mitigar los riesgos. También se observó que no desarrollan actividades para asegurar la optimización de las operaciones. La comunicación en estas empresas no es fluida, debido a esto la información disponible no se brinda de manera clara y oportuna, lo que dificulta la toma de decisiones adecuadas.

En cuanto al monitoreo y supervisión de actividades, estas no se realizan de manera constante, por lo cual no es posible tomar las medidas adecuadas al momento de solucionar las irregularidades halladas. Estas características son comunes entre todas las microempresas estudiadas, por ende, no afecta la productividad, competencia y rentabilidad de las mismas. Además, no permite que cuiden y utilicen sus recursos óptimamente, lo que dificulta la consecución de los objetivos organizacionales.

5.2.2 Respetto al objetivo específico 2:

Respetto al ambiente de control

De las 13 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 8 (62%) de las respuestas fueron No y 5 (38%) fueron Sí. Estos resultados muestran que este componente no es aplicado apropiadamente, debido a que aplican el control interno de manera empírica y no formal, lo que genera que el control sea débil. Así también, la empresa no dispone de documentos de gestión que regulen el comportamiento del personal, ante esto, la gerencia no puede implementar acciones correctivas disciplinarias. Sin embargo, si realizan actividades relacionadas con la selección, inducción y capacitación de los trabajadores, integrándolos y formándoles para el cumplimiento de sus funciones. Estos resultados no concuerdan con lo afirmado por Pereira (2019) quien manifiesta que, el componente ambiente de control, es la base del control interno, porque brinda las bases para los demás componentes. Desde la perspectiva gerencial,

establece el tono general del control en la organización, también es el fundamento principal de todo el control interno. También es entendido como un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas; éstas son muy apropiadas para el buen funcionamiento del control interno y una gestión muy escrupulosa.

Respecto a la evaluación de riesgos

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 4 (57%) de las respuestas fueron No y 3 (43%) fueron Sí. Estos resultados muestran que la empresa pese a tener definidas sus metas y objetivos, no tienen implementado un plan que le permita gestionar los riesgos que afectan el logro de los objetivos organizacionales, además impide que estos sean corregidos de manera oportuna. Sin embargo, los riesgos externos e internos que pueden afectar a la empresa han sido identificados y se valora cuan amenazantes pueden ser para la organización. No obstante, no cuenta con trabajadores idóneos que estén en la capacidad de identificar los riesgos que puedan afectar la empresa, esto se debe a que no se cuenta con un plan que ayude a la prevención y solución de los riesgos detectados, de tal manera que puedan ser corregidos de manera inmediata. Estos resultados se contradicen con lo afirmado en las bases teóricas por Santillana (2015) quien argumenta que, toda empresa se enfrenta a una variedad de riesgos, tanto internos como externos. Por lo tanto, la evaluación de riesgos comprende un proceso activo y participativo para identificar y evaluar los riesgos con intención de alcanzar los objetivos institucionales planificados. En este

sentido, una condición previa antes de realizar la evaluación de riesgos, es el establecimiento de objetivos relacionados a los diferentes niveles administrativos y operativos de la empresa.

Respecto a las actividades de control

De las 8 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 7 (88%) de las respuestas fueron No y 1 (12%) fueron Sí. Estos resultados muestran que en la empresa no se desarrollan actividades que aseguren el adecuado cumplimiento de las funciones; asimismo, no realizan actividades que garanticen la eficiencia y eficacia de las operaciones desarrolladas en la organización. Además, en la empresa las responsabilidades no están debidamente separadas, motivo por el cual los responsables de cada no elaboran informes respecto a su desempeño laboral y sus metas cumplidas. Pese a que se aplican controles de forma periódica, no se cuenta con un personal que controle la entrada y salida de mercadería, por eso no se dispone de documentos donde se evidencia el uso y protección de los recursos de la empresa. Estos resultados no concuerdan con lo establecido por Estupiñán (2016) quien argumente que las actividades de control son realizadas por la gerencia y el resto de los trabajadores de la organización, para así poder cumplir con las actividades encomendadas. Las actividades de control, son de gran importancia porque contribuyen a realizar las cosas de forma correcta y constituyen un medio ideal para asegurar en mayor grado la consecución de los objetivos institucionales.

Respecto a la información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 0 (0%) de las respuestas fueron No y 5 (100%) fueron Sí. Estos resultados muestran que en la empresa la comunicación entre la gerencia y el personal se da de manera fluida, es decir, se brinda información clara, suficiente y oportuna que contribuya al cumplimiento óptimo de las responsabilidades. Así también, la información que se va a compartir en la empresa pasa por un proceso de selección, análisis, evaluación y síntesis de tal manera que permita una adecuada toma de decisiones, para esto la empresa cuenta con mecanismos y canales de comunicación para la recepción de información dentro y fuera de la empresa. Estos resultados concuerdan con lo que afirma en las bases teóricas Barreres (2020) precisando que, la información y comunicación son elementos fundamentales, que comprende los métodos, procesos, canales, medios y acciones empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones para reconocer, agrupar, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la empresa y para conservar la contabilidad de los activos relacionados. La información y comunicación respecto a los otros competentes resulta necesaria para que la administración dirija las operaciones y garantice el empleo de normativas legales, reglamentarias y de información.

Respecto a la supervisión y monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 0 (0%) de las respuestas fueron No y 5 (100%) fueron Sí. Estos resultados muestran que en la empresa las supervisiones se realizan periódicamente lo que permite identificar oportunamente las deficiencias que se puedan presentar, esta actividad se realiza continuamente, registrando y comunicando oportunamente a los responsables de tal forma que puedan tomar las medidas correctivas inmediatas y se propongan planes de mejora en la empresa. Estos resultados concuerdan con lo señalado las bases teóricas por Estupiñán (2016) quien afirma que, es conveniente realizar el monitoreo de los procedimientos de control, debido a que en la entidad existen determinados departamentos, secciones u otras unidades orgánicas donde hace falta implementar, adecuar o modificar dichos procedimientos, porque se pueden haber omitido procedimientos de control, o pueden ser muy débiles, o también muy rigurosos que dificultan el normal desarrollo de las actividades; por tal motivo, hace falta replantearlos para dinamizar y potencializar el funcionamiento de la entidad.

Respecto a la rentabilidad

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 3 (43%) de las respuestas fueron No y 4 (57%) fueron Sí. Estos resultados muestran que en la empresa se realiza el análisis de la rentabilidad en base al cálculo de la rentabilidad económica y financiera

realizado previamente, sin embargo, no realiza el análisis de la solvencia empresarial ni se mide la intensidad de la inversión. Además, considera que los costos operativos no son los adecuados, esto se refleja en la poca rentabilidad alcanzada. Estos resultados no concuerdan por lo señalado en las bases teóricas por Orgaz et al. (2011) quien manifiesta que la rentabilidad se define también como el resultado que tienen los recursos para generar utilidades mediante su utilización, es decir, una empresa logra la rentabilidad cuando sus ingresos son más altos que sus gastos, lo que le permite obtener ganancias. Una microempresa logra la rentabilidad cuando los egresos son menores a sus ingresos y un área de la microempresa logra la rentabilidad cuando los costos son menores a los ingresos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

En los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan los 100%, todos sí coinciden. Y respecto a la rentabilidad, también sí coinciden.

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al primer elemento de comparación: ambiente de control, el resultado obtenido es que **Sí coinciden**, siendo el resultado del primero: que las microempresas comerciales estudiadas no cuentan con un sistema de control interno implementado formalmente; sin embargo, han desarrollado un plan operativo y estratégico para lograr sus objetivos organizacionales; además, tienen en

,cuenta la claridad de la misión y visión empresarial. También, se observó que la empresa cuenta con personal eficiente y en constante capacitación para el cumplimiento de las funciones establecidas en el MOF. Así mismo, la empresa no cuenta con un plan para la identificación de riesgos internos y externos; no obstante, se tiene planes de contingencia para hacer frente a cualquier problema organizacional que se pueda suscitar. Lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, por lo cual, este trabajo lo realizan empíricamente, además no disponen de un código de ética establecido y compartido a los trabajadores, por esta razón, no se toman acciones disciplinarias en el caso que algún trabajador no cumpla su labor éticamente. Así mismo, en la empresa no se tiene documentos de gestión como el MOF y el RIT. Por lo tanto, los trabajadores desempeñan su trabajo solo con la información que se les brinda al momento de cumplir con sus actividades.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al segundo elemento de comparación: evaluación de riesgos, el resultado obtenido es que **Sí coinciden**, siendo el resultado del primero: que las microempresas comerciales la empresa no cuentan con planes que permitan la identificación de riesgos lo que genera dificultades al momento desarrollar las actividades y procesos empresariales. Además, no toman las medidas necesarias para hacer

frente a los riesgos identificados, solo desarrollan sus actividades con la experiencia que tienen sus trabajadores, es decir, desempeñan sus funciones sin tener en cuenta los riesgos que se puedan presentar y como hacerles frente para que no perjudique el normal desarrollo de las mismas. Lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, en la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. no se tiene un plan que permita mitigar los riesgos, debido a esto no se ha informado a los trabajadores cuales son los objetivos que se tienen que cumplir y los riesgos que estos pueden tener para conseguirse. Tampoco, cuenta con un plan que le permita prevenir y monitorear los riesgos; por ende, la empresa ha dado solución a los riesgos presentados en forma empírica y a medida que los iba identificando, lo que perjudica la gestión al momento de implementar medidas y correcciones oportunas. Además, los trabajadores no tienen la capacidad de identificar los riesgos que se puedan presentar dentro y fuera de la empresa.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al tercer elemento de comparación: actividades de control, el resultado obtenido es que **Sí coinciden**, siendo el resultado del primero: que las microempresas comerciales no se han establecido políticas ni procedimientos para gestionar los recursos, solo gestiona sus documentos de forma empírica, tratando de que el trabajo sea eficiente. Sin embargo, al no contar con un plan de gestión de recursos corre el riesgo de sufrir pérdidas y limitaciones al momento de

disponer de las mercaderías. En las empresas se evalúa a los trabajadores, pero no se desarrolla actividades direccionadas a mitigar los riesgos, lo que influye considerablemente al momento de gestionar los recursos. Lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. no realiza actividades que permitan alcanzar sus objetivos; así también, los procesos desarrollados no permiten realizar una evaluación eficiente y eficaz a las operaciones. También, se observa que no existe una adecuada asignación de responsabilidades y funciones debido a que no se cuentan con los documentos de gestión respectivos. Respecto al ingresos y salida de mercaderías, no se dispone de un personal encargado de dicha función, por lo cual no se elaboran informes respecto al inventario y acceso a los recursos, lo que causa la pérdida de mercaderías, retrasos en cuanto a la disposición de los productos, la poca productividad; todo esto se refleja en la baja rentabilidad alcanzada.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al cuarto elemento de comparación: información y comunicación, el resultado obtenido es que **Sí coinciden**, siendo el resultado del primero: que las microempresas comerciales se disponen de información accesible para todos de tal forma que se puedan tomar decisiones acertadas. En las empresas se comunica la información de manera fluida lo que hace que los trabajadores cumplan sus funciones responsablemente. Además, se brinda información a los

trabajadores de manera verbal a través de charlas y orientaciones. Lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, en la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. la comunicación entre la gerencia y los trabajadores se da de manera fluida; así también, la información proporcionada a los empleados se brinda de manera correcta, al detalle y oportunamente de tal manera que desarrollen sus responsabilidades eficientemente comunicando posibles irregularidades que se pudiesen presentar. Además, la empresa cuenta con mecanismos que le permiten obtener información relacionada con las necesidades y satisfacción de los clientes.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al quinto elemento de comparación: supervisión y monitoreo, el resultado obtenido es que **Sí coinciden**, siendo el resultado del primero: que las microempresas comerciales desarrollan estas actividades planificadamente y a la vez informan a los trabajadores con la finalidad de cumplir los objetivos establecidos, de tal forma que los trabajadores siempre estén informados de las deficiencias y sanciones que tiene el incumplimiento de sus funciones. Además, las empresas desarrollan actividades y procesos en constante supervisión, lo que contribuye al logro de la eficacia de los procesos, además permite la retroalimentación necesaria. Lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, en la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. se efectúan supervisiones de

manera periódica de tal forma que se pueden identificar las deficiencias encontradas en la empresa, también la gerencia desarrolla monitoreos al personal de la empresa con el propósito de comprobar el correcto cumplimiento de sus funciones. Además, en la empresa se da a conocer las deficiencias encontradas en las áreas de trabajo de tal manera que se puedan corregir oportunamente.

Respecto a la rentabilidad

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al elemento de comparación: rentabilidad, el resultado obtenido es que **Sí coinciden**, siendo el resultado del primero: que las microempresas comerciales, en cuanto a la rentabilidad, estas son poco rentables a pesar que la inversión es poca, las ganancias son favorables para la organización. Las actividades que realizan las empresas no son tan rentables debido a que las ventas tienden a ser diferentes entre los años anteriores. Lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, en la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. se realiza el análisis de la rentabilidad en base al cálculo de la rentabilidad económica y financiera realizado previamente, sin embargo, no realiza el análisis de la solvencia empresarial ni se mide la intensidad de la inversión. Además, considera que los costos operativos no son los adecuados, esto se refleja en la poca rentabilidad alcanzada.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores revisados en los antecedentes pertinentes, se concluye que: La mayoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú investigadas, no cuentan con un sistema de control interno debidamente implementado; por ello, realizan su trabajo de manera empírica. Esto se debe al poco interés que tienen los encargados de la organización y a que piensan que su implementación sería costoso; además, se tiene que contar con trabajadores idóneos para realizar este trabajo. Todo esto conlleva a que no se cumpla íntegramente los componentes de control interno, por lo cual se observan deficiencias en cada uno de ellos, porque no tienen un código de ética que defina la forma de comportarse de los trabajadores; no tienen conocimiento de temas relacionados con el control interno, lo que dificulta el proceso de gestión de recursos. Así mismo, no se da a conocer las metas, objetivos, misión y visión de la empresa; además no tienen establecidos los documentos de gestión respectivos. También, presentan problemas en cuanto al suministro de información clara y precisa; tampoco realizan monitoreos constantes respecto al cumplimiento de las funciones y responsabilidades de los trabajadores. Todo esto genera deficiencias en la gestión, y por ende, en la productividad y rentabilidad de la microempresas, causando que la gestión de recursos sea deficiente y esto perjudica al cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales, así como al logro de la rentabilidad. Por lo tanto, se recomienda al responsable de la empresa “Alimentos Andinos Derivados”

S.R.L. de Huaraz, desarrollar una buena estructura organizacional por cada área de trabajo, conforme a los objetivos establecidos.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según el cuestionario aplicado al gerente general de la empresa del caso en estudio de las 45 preguntas realizadas, 22 (48.89%) respuestas fueron negativas y 23 (51.11%) respuestas fueron positivas; de estos resultados se evidencia que, la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. está aplicando de manera inadecuada el control interno, presentando más debilidades en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y rentabilidad con 48.89% de debilidades.

Haciendo el análisis de manera desagregada se tiene: respecto al ambiente de control no disponen de un código de ética establecido y compartido a los trabajadores, por esta razón, no se toman acciones disciplinarias en el caso que algún trabajador no cumpla su labor éticamente. Así mismo, en la empresa no se tiene documentos de gestión como el MOF y el RIT. Por lo tanto, los trabajadores desempeñan su trabajo solo con la información que se les brinda al momento de cumplir con sus actividades. En el componente de evaluación de riesgos, la empresa no tiene un plan que le permita mitigar los riesgos, debido a esto no se ha informado a los trabajadores cuales son los objetivos que se tienen que cumplir y los riesgos que estos pueden tener para conseguirse. Tampoco, cuenta con un plan que le permita prevenir y monitorear los riesgos; por ende, la empresa ha dado solución a los riesgos presentados en forma empírica y a medida que los iba identificando, lo que perjudica la gestión al momento de implementar

medidas y correcciones oportunas. Además, los trabajadores no tienen la capacidad de identificar los riesgos que se puedan presentar dentro y fuera de la empresa. En cuanto a las actividades de control, La empresa en mención no realiza actividades que permitan alcanzar sus objetivos; así también, los procesos desarrollados no permiten realizar una evaluación eficiente y eficaz a las operaciones. También se observa que no existe una adecuada asignación de responsabilidades y funciones debido a que no se cuentan con los documentos de gestión respectivos. Respecto a ingreso y salida de mercaderías, no se dispone de personal encargado de dicha función, por lo cual no se elaboran informes respecto al inventario y acceso a los recursos, lo que causa la pérdida de mercaderías, retrasos en cuanto a la disposición de los productos, la poca productividad; todo esto se refleja en la baja rentabilidad alcanzada. En cuanto a la información y comunicación, se observó que la comunicación entre la gerencia y los trabajadores se da de manera fluida; así también, la información proporcionada a los empleados se brinda de manera correcta, al detalle y oportunamente de tal manera que desarrollen sus responsabilidades eficientemente comunicando posibles irregularidades que se pudiesen presentar. Además, la empresa cuenta con mecanismos que le permiten obtener información relacionada con las necesidades y satisfacción de los clientes. Así también, en cuanto a la supervisión y monitoreo, se observó que en la empresa se efectúan supervisiones de manera periódica de tal forma que se pueden identificar las deficiencias encontradas en la empresa, también la gerencia desarrolla monitoreos al personal de la empresa con el propósito de comprobar el

correcto cumplimiento de sus funciones. Además, en la empresa se da a conocer las deficiencias encontradas en las áreas de trabajo de tal manera que se puedan corregir oportunamente. Finalmente, respecto a la rentabilidad, en la empresa se realiza el análisis de la rentabilidad en base al cálculo de la rentabilidad económica y financiera realizado previamente; sin embargo, no realiza el análisis de la solvencia empresarial ni se mide la intensidad de la inversión. Además, considera que los costos operativos no son los adecuados, esto se refleja en la poca rentabilidad alcanzada. Por lo tanto, se recomienda al responsable de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz desarrollar una buena estructura organizacional por cada área de trabajo, conforme a los objetivos establecidos.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto los resultados del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que: los resultados de los autores de los antecedentes pertinentes considerados y de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz, de los cinco (5) componentes de control interno y la rentabilidad, que son los elementos de comparación los cuales representan el 100%, todos coinciden entre sí.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se concluye que, las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: Todas las microempresas del sector comercio inclusive la empresa del caso de estudio, no tienen implementando sus sistemas de control interno de manera formal; debido a esto, realizan este trabajo empíricamente;

tampoco disponen de documentos de gestión que contribuyan a mejorar el desempeño laboral de los trabajadores, porque no tienen el personal y los recursos financieros adecuados; además, existe carencia de herramientas de gestión como el MOF, RIT. Así también, se observó que, no cuentan con un plan que les permita la identificación y mitigación de riesgos, lo que hace que los trabajadores desempeñen sus funciones sin identificar y considerar los riesgos que se puedan presentar. Además, no cuentan con un plan que les permita la gestión adecuada de recursos, este trabajo lo realizan de manera empírica, esto genera deficiencias en cuanto al ingreso y salida de mercaderías. Sin embargo, se observó que, en todas las empresas estudiadas la comunicación entre la gerencia y los trabajadores se da de manera fluida, esto genera que los trabajadores, a pesar de no contar con documentos de gestión, realicen su trabajo responsablemente. También, se observó que, realizan actividades de supervisión periódicamente, esto contribuye a que los trabajadores desempeñen sus funciones responsablemente. Respecto a la rentabilidad de las empresas, se observó que, disponen de políticas y lineamientos que les permite el control económico y financiero de sus actividades, sin embargo, presentan algunas deficiencias lo que genera que la rentabilidad alcanzada sea mínima. Por lo tanto, se recomienda a la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. de Huaraz, implementar un sistema de control interno de manera formal; además, designar a trabajadores idóneos para realizar este trabajo, de tal manera que se logre una rentabilidad óptima.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

- Acuña, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”-Chimbote, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052976>
- Agurto, H. & Varela, E. (2021). *Control Interno al departamento de ventas y su incidencia en la rentabilidad del Centro Comercial Kelvin de la provincia de Cotopaxi Cantón La Maná año 2020*”. Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC) Ecuador. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7644>
- Apolaya, E. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5158/SECTOR_COMERCIO_CONTROL_INTERNO_APOLAYA_LUICHO_EVELIN_KELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arteaga, J. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Romero S.A.C. de Casma, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000053175>

- Barreres Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/172619>
- Benavides, N. (2019). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “KADIMAJ EIRL” – Cañete, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYP E_BENAVIDES_SOTA_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Briones, L. (2020). *Caracterización del financiamiento, control interno, tributos y rentabilidad de la microempresa “CAPCIAC PERÚ E.I.R.L” de Chimbote, 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26424/FINANCIAMIENTO_CONTROL_INTERNO_BRIONES_CASTRO_LUDY_KATHERINE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cadillo, A. (2021). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25936/CONTROL_INTERNO_MYPE_CADILLO_ACUNA_ALEXANDER_ANGGEL O.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cerna, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mega Max S.A.C.”*

- Chimbote, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13558/CONTROL_INTERNO_CERNA_BENITES_AMANDA_JAQUELIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- COSO (2002). *Definición del control interno*. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Contraloría General de la República. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público*.
<https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/70433>
- Esquivel, E. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “BAUER LUBRICENTROS S.A.C.” - Chimbote, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3821/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_Y_SECTOR_COMERCIO_ESQUIVEL_VASQUEZ_ELDA_JEMINSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Fernández, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5160/CONTROL_INTERNO_MYPE_FERNANDEZ_JULCA_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Hernández, C. y Baptista, M. (2017). *Metodología de la investigación*. Sexta edición, ISBN: 978-607-15-0291-9. Printed in México.
<https://www.uca.ac.cr/wpcontent/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Markowitz, H. (1952). *Portfolio selection, Journal of Finance*.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Ley 30056 de 2015. (2015, 15 de octubre). Ley que fortalece la transparencia y el control en los convenios de administración de recursos con organizaciones internacionales.
https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/ExpVirPal/Texto_Consolidado/30356-TXM.pdf
- López Calvajar, G. A. Mata Varela, M. D. L. C. & Becerra Lois, F. Á. (2018). *Planificación de empresas..* Editorial Universo Sur.
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/120837>
- Meléndez, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3109/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_MELENDEZ_DAVILA_MICHEL_ANTONY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Programa Editorial Universidad del Valle. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/129501>

Morillo, M. (2017). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Red Actualidad Contable Faces. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/17872>

Orgaz, L., Molina, L., & Carrasco, M. del C. (2011). *El creciente peso de las economías emergentes en la economía y gobernanza mundiales: los países BRIC. Documentos Ocasionales - Banco de España, 1, 5–52*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3600702&info=resumen&idioma=SPA>

Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>

Pérez, M. (Última edición: 28 de julio del 2021). *Definición de Comercio*. <https://conceptodefinicion.de/comercio/>. Consultado el 19 de noviembre del 2021

Pérez, N. (2021). *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* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENT>

ABILIDAD_MYPE_PEREZ_AGUIRRE_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quintero Soto, M. L. (2012). *Sectores productivos y perspectivas de desarrollo local en el Municipio de Nezahualcóyotl*. Editorial Miguel Ángel Porrúa.
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/38555>

Santiesteban Zaldívar, E. (2011). *Análisis de la rentabilidad económica: tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Editorial Universitaria.
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/71436>

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3a. ed.). México, D.F, Mexico: Pearson Educación. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?page=1>.

Suarez, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo ITEE PERU E.I.R.L. – Lima, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6092/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SUAREZ_VELA_JOHANNA_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ticerán, L. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18075/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_TICERAN_JARAJA_LIZETH_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Tovar, B. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10867/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_TOVAR_HUAYTA_BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Treviño Jiménez, D. (2019). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. ed. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor | apuntes, 2009. 13 p. Disponible en: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/30266?page=3>.
- Trinidad, L. (2019). *Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017* [Tesis de investigación para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052634>
- Chu Rubio, M. (2020). *El ROI de las decisiones del marketing: un enfoque de rentabilidad*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/150845>
- Vivanco, P. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3516/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VIVANCO_FIERRO_PATRICIA_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yanac, E. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa de calzado Leonardo Ibañez S.A.C. Casma, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052774>

7.2. Anexos:

7.2.1. Anexo 1: Matriz de consistencia

| Título de la tesis | Enunciado del problema | Objetivo general | Objetivos específicos |
|--|---|---|--|
| Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Alimentos Andinos Derivados S.R.L.” Huaraz, 2021 | ¿Cuáles son las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Alimentos Andinos Derivados S.R.L.” de Huaraz, 2021? | Identificar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Alimentos Andinos Derivados S.R.L.” de Huaraz, 2021. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021. 2. Identificar y describir las características del control interno y la rentabilidad de la empresa “Alimentos Andinos Derivados S.R.L.” de Huaraz, 2021. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Alimentos Andinos Derivados S.R.L.” de Huaraz, 2021. |

Fuente: Elaboración propia.

7.2.2. Anexo 2: Modelo de fichas bibliográficas

| | |
|--|---|
| Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____ | Editorial: _____ Ciudad, país: _____ |
| Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ | |
| Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____ | |

| |
|--|
| AUTOR: (apellidos, nombres) _____ |
| TITULO Y SUBTITULO: _____ |
| EDICIÓN: _____ |
| LUGAR DE EDICIÓN: (a partir de la segunda) _____ |
| EDITORIAL: _____ |
| AÑO DE EDICIÓN: _____ |
| NUMERO DE PAGINAS: _____ |
| SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS: _____ |
| LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____ |

7.2.3 Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo recolectar información acerca de la Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:– Caso empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. Huaraz, 2021.

Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación.

| ITEMS (PREGUNTAS) | RESULTADOS | |
|---|------------|----|
| | SI | NO |
| CONTROL INTERNO | | |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | |
| 1.1 ¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente? | | |
| 1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido? | | |
| 1.3 ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? | | |
| 1.4 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal? | | |
| 1.5 ¿La empresa cuenta con un organigrama? | | |
| 1.6 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión? | | |
| 1.7 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)? | | |
| 1.8 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)? | | |

1.9 ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?

1.10 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?

1.11 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?

1.12 ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?

1.13 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?

2.2 ¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?

2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?

2.4 ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?

2.5 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?

2.6 ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?

2.7 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?

3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?

3.3 ¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?

3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?

3.5 ¿Se aplican actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?

3.6 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?

3.7 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?

3.8 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre la gerencia y los trabajadores?
- 4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
- 4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?
- 4.4 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?
- 4.5 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- 5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?
- 5.2 ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?
- 5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?
- 5.4 ¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?
- 5.5 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

6. RENTABILIDAD

- 6.1 ¿Participa en el análisis de la rentabilidad?
- 6.2 ¿Realiza el análisis de la solvencia empresarial?
- 6.3 ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad económica?
- 6.4 ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera?
- 6.5 ¿Percibe la intensidad de la inversión en esta empresa?
- 6.6 ¿La empresa participa en el mercado competitivo?
- 6.7 ¿Considera que los costos operativos son adecuados en la empresa?

Fuente: Elaboración propia.

7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

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

La presente investigación se titula: “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: – CASO EMPRESA “ALIMENTOS ANDINOS DERIVADOS” S.R.L. HUARAZ, 2021**” y es dirigido por el estudiante LOLI VICUÑA, FRANCIS AUGUSTO, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Alimentos Andinos Derivados” S.R.L. Huaraz, 2021. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de una carta de agradecimiento. Si desea, también podrá escribir al correo: francislolivicuna19@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.


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

Nombre: Rubén Villanueva Toledo


Fecha: 06/01/2021

Correo electrónico: asdelperusac@hotmail.com

Firma del participante:


RUBÉN ALBERTO VILLANUEVA TOLEDO
DNI 4030180

Firma del investigador (o encargado de recoger información):


Francis Loli Vicuña

7.2.5 Anexo 5: fórmulas de la rentabilidad

Rentabilidad económica

$$\text{Rentabilidad Económica} = \text{BAII} / \text{Activo total} \times 100$$

Donde:

BAII = Beneficio antes de intereses e impuestos

Rentabilidad financiera

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \text{Beneficio Neto} / \text{Fondos Propios} \times 100$$

CONTROL_INTERNO_LOLI_VICU_A_FRANCIS_AUGUSTO.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

48%

★ repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo