



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA DEL  
SECTOR COMERCIO “INVERSIONES AINOX”**

**E.I.R.L, LOS OLIVOS - LIMA, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN  
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTORA**

**CLAUDIO CAQUI, FLOR MARIA  
ORCID: 0000-0002-8108-6664**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**HUARAZ – PERÚ  
2021**

## **1. Título de la tesis.**

Caracterización del control interno y rentabilidad de la microempresa “Inversiones Ainox” E.I.R.L. los olivos - lima, 2020.

## **2. Equipo de Trabajo**

### **AUTORA**

Claudio Caqui, Flor María

ORCID: 0000-0002-8108-6664

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

### **ASESOR**

Manrique plácido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de  
Ciencias Contables, Financiera y Administrativas, Escuela  
Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

#### **Presidente**

**Baila Gemin, Juan Marco**

**ORCID ID:** 0000-0002-0762-4057

#### **Miembro**

**Yépez Pretel, Nidia Erlinda**

**ORCID ID:** 0000-0001-6732-7890

#### **Miembro**

**Roncal Morales, Ana María Del Pilar**

**ORCID ID:** 0000-0002-5782-361X

### **3. Firma del jurado y asesor**

---

Mgtr: Baila Gemin, Juan Marco  
**Presidente**

---

Mgtr: Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
**Miembro**

---

Mgtr: Roncal Morales, Ana María Del Pilar  
**Miembro**

---

Mgtr: Manrique Plácido Juana Maribel  
**Asesor**

#### **4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.**

##### **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios,  
por haberme guiado  
por el camino de la  
felicidad y por cuidar  
todos mis pasos que  
doy en esta vida.

A mis padres por darme la  
vida y su amor incondicional,  
por apoyarme día a día en el  
camino que elegí para mi  
vida.

A la ULADECH mi alma  
mater, a mis docentes que  
me guiaron con sus  
conocimientos y  
experiencia profesional en  
esta etapa universitaria.

**Flor Claudio**

## **DEDICATORIA**

A mis padres Toribio y Aurelia a mi hija Alexandra que son pilares fundamentales en mi vida, que son mi motor y motivo para seguir luchando por mis metas trazadas, por su gran ejemplo de esfuerzo, perseverancia, confianza y apoyo incondicional

A mi hija Alexandra que es el motor y motivo para seguir adelante y a mis hermanas Alicia, Ninfa, Ruth, Jaqueline, Nora y hermanos Alan, Pedro y Omar por el gran apoyo incondicional que me brindan; ya que ellos velaron por mi bienestar y educación.

A todos mis familiares y amigos, que me acompañaron en todo momento, especialmente a Alexander que siempre estuvo a mi lado. Por sus consejos, apoyo y ánimos en los momentos más difíciles de mi vida.

**“Los amo con todo mi corazón, que Dios les bendiga siempre”**

## 5. Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la microempresa “Inversiones Ainox” E.I.R.L. los Olivos Lima, 2020. En la investigación se aplicó una metodología con diseño no experimental de tipo descriptivo ya que solo está limitada a la descripción de las características principales de la variable de estudio, para la recolección de información de la empresa se realizó la técnica de encuesta asimismo se utilizó también como instrumentos un cuestionario de preguntas cerradas, llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: De acuerdo con los datos obtenidos los resultados nos muestran que el control interno es fundamental en toda actividad comercial, más aún cuando se aplica el sistema de control. Respecto al objetivo específico 2: se ha podido evidenciar que la empresa no tiene implementado su sistema de control interno. Por otro lado, se pudo evidenciar respecto a la rentabilidad que es necesario tomar cursos de capacitación. Respecto al objetivo específico 3: La empresa en estudio No hace uso de un sistema de control. Al aplicar comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implementado una empresa para obtención de información financiera correcta y segura salvaguardar los activos. Se concluyó que La empresa en estudio No hace uso de un sistema de control. Se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema del control interno y rentabilidad, asimismo realizar inventarios sorpresivos y realizar evaluaciones, con ello la empresa lograra sus metas trazadas.

Palabras clave: Control Interno, rentabilidad, Factores relevantes.

## **Abstract**

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control and profitability of the microenterprise "Inversiones Ainox" E.I.R.L. Los Olivos Lima, 2020. In the research, a methodology with a descriptive non-experimental design was applied since it is only limited to the description of the main characteristics of the study variable. Likewise, a questionnaire with closed questions was also used as instruments, reaching the following conclusions: Regarding the specific objective 1: According to the data obtained, the results show us that internal control is essential in all commercial activity, even more so when the control system is applied. Regarding specific objective 2: it has been shown that the company has not implemented its internal control system. On the other hand, it was shown with respect to profitability that it is necessary to take training courses. Regarding specific objective 3: The company under study does not use a control system. When applying, he understands the organization plan, the methods and procedures that a company has implemented to obtain correct and safe financial information, safeguarding assets. It was concluded that the company under study does not use a control system. It is proposed to train the personnel on the implementation of the internal control and profitability system, as well as to carry out surprise inventories and carry out evaluations, with this the company will achieve its set goals.

Keywords: Internal Control, profitability, Relevant factors.

## 6. Contenido

|               |  |            |
|---------------|--|------------|
| <b>1.</b>     | <b>Título de la tesis.....</b>                           | <b>xx</b>  |
| <b>2.</b>     | <b>Equipo de Trabajo .....</b>                           | <b>xxx</b> |
| <b>3.</b>     | <b>Firma del jurado y asesor.....</b>                    | <b>iv</b>  |
| <b>4.</b>     | <b>Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria. ....</b>      | <b>v</b>   |
| <b>5.</b>     | <b>Resumen .....</b>                                     | <b>vi</b>  |
|               | <b>Abstract.....</b>                                     | <b>vii</b> |
| <b>6.</b>     | <b>Contenido .....</b>                                   | <b>ix</b>  |
| <b>I.</b>     | <b>Introducción .....</b>                                | <b>1</b>   |
| <b>II.</b>    | <b>Revisión de literatura.....</b>                       | <b>5</b>   |
| 2.1.2         | Internacionales .....                                    | 5          |
| 2.1.3         | Nacional .....   | 7          |
| 2.1.4         | Regional .....   | 10         |
| 2.1.5         | Local.....   | 12         |
| 2.2.          | Bases teóricas de la investigación .....                 | 13         |
| 2.2.2.        | Teoría de rentabilidad .....                             | 19         |
| 2.2.3.        | Teoría de la empresa .....                               | 22         |
| 2.2.4         | Teoría de Micro y Pequeñas empresas.....                 | 23         |
| 2.3           | Marco conceptual.....                                    | 26         |
| <b>III.</b>   | <b>Hipótesis .....</b>                                   | <b>31</b>  |
| <b>IV.</b>    | <b>Metodología .....</b>                                 | <b>32</b>  |
| <b>4.1.</b>   | <b>Diseño de la investigación.....</b>                   | <b>32</b>  |
| <b>4.2.</b>   | <b>Población y muestra .....</b>                         | <b>32</b>  |
| <b>4.2.1.</b> | <b>Población.....</b>                                    | <b>32</b>  |
| <b>4.2.2.</b> | <b>Muestra .....</b>                                     | <b>32</b>  |
| <b>4.3.</b>   | <b>Definición y operacionalización de variables.....</b> | <b>33</b>  |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</b> | <b>35</b> |
| <b>4.5. Plan de análisis. ....</b>                                | <b>36</b> |
| <b>4.6. Matriz de consistencia: .....</b>                         | <b>37</b> |
| <b>4.7. Principios éticos .....</b>                               | <b>38</b> |
| <b>V. RESULTADOS.....</b>   | <b>40</b> |
| <b>5.2. Análisis de resultados.....</b>                           | <b>46</b> |
| <b>VI. CONCLUSIONES.....</b>                                      | <b>50</b> |
| <b>VII. RECOMENDACIONES .....</b>                                 | <b>51</b> |
| <b>VIII. Referencias bibliográficas .....</b>                     | <b>53</b> |
| Anexos 01 cronograma de actividades .....                         | 59        |
| Anexos 02 presupuesto .....                                       | 60        |
| Anexo 04 Consentimiento Informado.....                            | 62        |

## I. Introducción

El tema de investigación denominado caracterización del control interno y rentabilidad de la microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L los olivos Lima 2020. El comienzo del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de lapartida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del sigloXIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales de este siglo, como resultado del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre **(Rivero, 2018)**.

Por otra parte el control interno se define como todos aquellos conectores de control que instala una empresa para poder afirmar sus activos y resultados de forma Así mismo, la organización que utiliza el sistema de control interno de manera adecuada, hace que exista mayor reducción de posibles riesgos que las empresas pudieran tener, todo esto genera a que los auditores puedan tener confiabilidad, ya que la auditoria se enfoca en los riesgos que pueda obtener, así mismo analizar de manera exhaustiva a las empresas y el entorno. Esto nos permite a poder detectar las diferentes áreas que son más propensos y así aplicar las pruebas de manera detallada **(Gimenez, 2017)**.

El control interno, es de suma importancia, ya que es de gran ayuda para las

empresas con respecto a lograr sus objetivos y metas de desempeño y la rentabilidad. Así mismo, ayuda a prevenir las pérdidas que pudieran generarse, también es de gran apoyo en asegurar la información financiera que sean confiables, cumplir con las leyes correspondientes **(Viel, 2019)**. Asimismo, el control interno es de mucha ayuda en cuestión de asegurar el sistema contable que son utilizados en las diferentes empresas, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa cumpla con sus objetivos. Descubre las posibles irregularidades y errores y adopta por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales **(Cuellar, 2019)**.

Por otra parte, **(Morillo, 2016)** menciona que la rentabilidad es muy importante para quienes realizan una inversión de capital en un negocio de cualquier rubro.

El tener conocimiento de los diferentes factores que dependen de la rentabilidad, esto es un instrumento indispensable para controlarlo adecuadamente.

Hoy en día la realidad de muchas empresas es que no cuentan con un sistema de control interno causa de ello no tienen una rentabilidad óptima que permita salvaguardar los activos y brindar confiabilidad generando pérdidas en sus negocios. Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es: ¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. ¿Los Olivos - ¿Lima, 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente

Objetivo General:

Describir las características del control interno y rentabilidad de Empresa

Inversiones Ainox E.I.R.L. Lima, 2020

**Específicos:**

- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2020
- Describir las características del control interno y rentabilidad de la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L - Lima, 2020.
- Hacer un análisis comparativo de las Características del control interno y rentabilidad de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L - Lima, 2020.

El estudio de investigación se justificó para permitir precisar las características del control interno y rentabilidad de la microempresa “Inversiones Ainox” E.I.R.L. los olivos – Lima 2020.

Porque permitirá el correcto registro de sus actividades, evitando robos y fraudes con un sistema de control interno eficiente, porque será favorable para la empresa como también permitirá realizar un buen uso de su capital evitando gastos innecesarios y una buena proyección de índice de rentabilidad, aplicando todas las bases teóricas, conocimientos, normas y leyes. Ya que es esencial en la estructura organizacional recomendando que toda empresa debería implementar y contar con instrumentos y manuales de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo obteniendo una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos.

Este estudio de investigación quedará como un antecedente para futuros estudios o investigaciones, ya que tendrá información técnica de la realidad del estado del control interno y rentabilidad de la microempresa “Inversiones

Ainox” E.I.R.L. Lima.202

La metodología aplicada presenta el tipo de investigación descriptivo, enfoque cualitativo, corte transversal, nivel descriptivo, diseño no experimental. Como resultado Según los autores Determinaron que el control interno es fundamental en toda actividad comercial, ya que permite tener un mejor control de las rotaciones de las existencias, además contribuye para una buena gestión de inventarios.

Se concluye que la empresa en estudio Inversiones Ainos E.I.R.L No hace uso de un sistema de control. Se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema del control interno y rentabilidad, así mismo realizar inventarios sorpresivos y realizar evaluaciones, con ello la empresa lograra sus metas trazadas.

## II. Revisión de literatura

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.2 Internacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a toda investigación que es realizado por varios autores, en cualquier parte del mundo referente a la variable, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Bosque & Daniel, (2016)**, en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A., periodo 2016”. Cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. Lametodología aplicada fue de investigación descriptiva y de caso; el instrumento fue el cuestionario. El estudio concluyo que, se deben hacer un aporte significativo a la productividad de la empresa, comercialización o servicios, por medio de las negociaciones que realice, ya que cualquier ahorro en el costo de las materias primas, servicios o mercancías adquiridas, mejorará la posición competitiva de la compañía (adquisiciones a precios bajos, buenas condiciones de pago, servicios adicionales en mantenimiento o apoyo tecnológico, entre otros).

**Vargas, (2016)**, en su tesis titulado “Análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala, periodo 2016”. Cuyo objetivo general fue: Establecer de qué forma el insuficiente sistema de control interno de

inventarios está afectando a las ganancias de LLANTAS & LLANTAS HUGO CAR de Machala. La metodología aplicada fue de investigación tipo descriptiva, la población y muestra estuvo conformada por la empresa Llantas & Llantas Hugo Car. El estudio concluyo que no se aplican políticas de control, tales como procedimientos, que son necesarios para controlar las entradas a bodega. Los controles son efectuados por los integrantes de la familia desde el punto de vista de la experiencia lo que ha provocado inconsistencias al dar de baja a los inventarios en mal estado. No se efectúa un procedimiento para sustentar la mercadería que contribuya al planteamiento de medidas de control en la documentación.

**Caicedo, (2017)**, en su tesis titulado “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mil y una llantas de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura” Loja-Ecuador, su objetivo general fue Diseñar un sistema de Control Interno según COSO ERM en la empresa “MIL Y UNA LLANTAS”, para validar el mejoramiento de su rentabilidad.. Se hizo uso del método científico y el método inductivo- deductivo. Concluyéndose que existe desconocimiento en la aplicación de herramientas técnicas, en la gestión empresarial; las cuales hacen que las mismas se encuentren más vulnerables ante los riesgos, lo que permite tomar medidas correctivas a tiempo. La investigación de distintas teorías ayudó a proponer un argumento para el desarrollo del sistema de control interno que cumpla con los requerimientos y necesidades de la empresa. El sistema de control interno se encuentra dirigido a contribuir en el manejo adecuado en la distribución de recursos, seguridad en la información, salvaguarda de activos,

comercialización de los productos y mejoramiento en la calidad del servicio, reducción de costos y por ende el mejoramiento de rentabilidad de la empresa.

### **2.1.3 Nacional**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a toda investigación que es realizada por varios autores, en cualquier ciudad del Perú, que hablen referente a la variable, las unidades de análisis de la investigación.

**Mozombite (2019)**, en su tesis titulado “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, periodo 2019”. Cuyo objetivo general fue: describir las principales propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos del micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, periodo 2019. La metodología aplicada de la investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 30 y una muestra de 30 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 33 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta. El estudio concluyo que, las microempresas encuestadas se establecen que el 30% aseguran que la empresa cuenta con un control interno, el 63.3% aseguran que la empresa no cuenta con un control interno. De las microempresas encuestadas se establece que el 86.7% considera que debería haber mejoras en el control interno, el 10% considera no saber si la entidad requiere de mejoras con

respecto al control interno. De las microempresas encuestadas se establece que el 83.3% considera que la rentabilidad ha mejorado en los últimos años, el 16.7% considera que la rentabilidad no ha mejorado en los últimos años.

**Huaman, (2018)**, en su tesis titulado “Caracterización del control interno y rentabilidad de las MYPE del sector comercio rubro ferreterías del distrito de san jerónimo cusco, periodo 2018”. Cuyo objetivo general fue: Describir Caracterización de un control interno y rentabilidad de las MYPE de un sector comercio rubro ferreterías del distrito de san jerónimo cusco, periodo 2019. La metodología fue expresiva de sección transversal, el ejemplo que se utilizó fue de 20 Mype, la encuesta se utilizó como un sistema y el instrumento. El estudio concluyo: Referente al Control Interno, el 60% si Cree que su empresa se encuentra en una zona competitiva, el 75% no tiene la empresa un manual adecuado de políticas de buen control interno, el 65% no cumple en su empresa los objetivos planificados, el 75% no controla eficazmente la mercadería que ingresa a su empresa, el 75% si llevan un control adecuado de sus mercaderías en almacén y tienda, el 40% no evalúa la calidad de un servicio a sus clientes, el 65% si cuentan con un plan de contingencia, el 90 % indica que utiliza para el registro de sus ventas es el cuaderno. Referente a la rentabilidad, el 60 %no Tiene noción sobre la rentabilidad, el 50 % Defina la rentabilidad como la capacidad de vender más, 65% Considere que la mejora en la rentabilidad en los últimos dos Años de edad ha sido baja, el 45% considera que la tasa de rendimiento ha aumentado, es mayor competencia, 65% Alguna vez no ha hecho un análisis Sobre la rentabilidad de su negocio. Concluyendo que las Mype no llevan

un control adecuado que tenga políticas de trabajo por esa razón no cumple con los objetivos trazados, teniendo bien claro sobre los temas de rentabilidad, por esa razón su rentabilidad con la competencia afecta en su crecimiento económico porque no analizo su rentabilidad.

**Benavidez, (2019)**, en su investigación titulada: “Caracterización del control interno en las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “KADIMAJ EIRL” – Cañete, periodo 2018”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú: Caso empresa KADIMAJ EIRL Cañete, periodo 2018. La metodología fue: fue de diseño no experimental descriptivo – bibliográfica y de caso. En el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas realizado al Gerente de la empresa KADIMAJ EIRL. El estudio concluyo que Afirma el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo, 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, consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Se concluye que el Control Interno es un sistema que en el proceso de ejecución y evaluación involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, sistema diseñado para dar un grado razonable, garantizando la

fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

**Juárez, (2018)**, en su tesis titulada Caracterización de la capacitación y la rentabilidad en las Mypes del sector comercio rubro Artesanía del distrito de Tumbes, 2017. La presente investigación tuvo como objetivo, describir la Caracterización de la Capacitación y la Rentabilidad en las Mypes del sector comercio rubro artesanía de Tumbes, 2017, para mejorar la productividad y eficiencia de las empresas. La metodología empleada en la investigación es de tipo descriptiva diseño no experimental, nivel cuantitativo. El estudio concluyó al identificar las “características del talento humano del personal encuestado de la empresa, los trabajadores consideran que es necesario tomar cursos de capacitación para desempeñar mejor su trabajo, también al conocer “los tipos de rentabilidad de la empresa encuestada, si ha mejorado su rentabilidad en los últimos años porque la empresa ha invertido en productos modernos y maneja responsablemente sus trabajos a la actividad que realiza”.

#### **2.1.4 Regional**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación que es realizado por varios autores, en cualquier parte de la ciudad de Pucallpa sobre aspectos referente a la variable, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Antunez, (2018)**, en su tesis titulado “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarney – periodo 2016”. Cuyo objetivo general fue: conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de

las MYPES de Huarney en el periodo 2016. La metodología aplicada fue: se seleccionó una muestra de 20 MYPES Comerciales de la Provincia de Huarney, de los cuales a cada uno de los gerentes se les formuló una encuesta con un cuestionario de 25 preguntas. El estudio concluyó que, que el personal que labora en las MYPES de la Provincia de Huarney en el periodo 2016, se encuentran capacitados para el buen desempeño de sus funciones, asimismo la mayoría de dicho personal si conocen el sistema de control interno y sus componentes siendo estos ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, la información y comunicación y la supervisión; del mismo modo tienen conocimiento respecto a los tipos de control interno que son administrativo y contable, toda vez que el control interno como sus componentes son empleados, para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas estudiadas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos.

**Polonio, (2019)**, en su tesis para optar el título profesional de contador público titulada Caracterización del Financiamiento y la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio, Rubro Peluquerías en la Ciudad de Huaraz, 2017, teniendo como objetivo general: determinar las características del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro peluquerías en la ciudad de Huaraz, 2017. la metodología aplicada fue de diseño descriptivo variado; el estudio concluyó que el 59% obtuvieron financiamiento para sus empresas, el 52% financiaron sus empresas con préstamos de terceros, el 63% utilizaron el tipo de fuente de financiamiento externo, el 54% incrementaron su rentabilidad

al obtener financiamiento en sus empresas, el 75% dijeron que si incremento su rentabilidad en sus empresas el año 2017; finalmente, el 77% señalaron que la rentabilidad se generó por el buen uso del financiamiento. Teniendo como conclusión, la mayoría de las micro y pequeñas empresas recibió financiamiento del sector no bancario, el cual utilizaron la fuente de financiamiento externa, obteniendo un incremento de rentabilidad favorable para la gran mayoría de las micro y pequeñas empresas.

### **2.1.5 Local**

**Gonzales, (2016)**, en su tesis titulado “Control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014”. La presente investigación tuvo como “objetivo determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Corporación Icaro S.A.C. Huaraz en el 2014”. La metodología empleada en la investigación es de tipo descriptivo simple, no experimental y transversal. El estudio concluyó que se ha “descrito el control interno en la empresa” para lograr la eficiencia en las operaciones de la empresa, y siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, cumplir con las leyes y normas que regula la entidad. Y quedara descrito la rentabilidad financiera en la empresa.

**Huayascachi, (2019)**, en su tesis titulado “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”. Tuvo como objetivo general: Identificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L - Huaraz, 2019. la metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, alcance explicativo, de diseño no

experimental-transversal y tipo causal, asimismo, la muestra de la población fue censal considerando a 30 empleados de la entidad en estudio, en ello el instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario.

Conclusiones: El control interno influye en la gestión de inventarios, conforme a la tabla 14, donde el nivel de dependencia de las variables es un valor de 0.893 (89.3%), siendo positivo alto y aceptando la hipótesis de investigación. también se muestra en la tabla 2, que del 100% de los encuestados, el 20% indica que el Control Interno de la empresa es fuerte, el 23% indica que es regular y el 57% que es débil, y en la tabla 3, se observa que del 100% de los encuestados, el 17% indica que la gestión de inventarios de la organización es eficiente, el 30% indica que es regular y el 53% que es deficiente. En consecuencia, de la información obtenida se establece que el control interno influye sobre la gestión de inventarios, en este caso la aplicación de un control interno débil está influyendo que la gestión de inventarios sea deficiente.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

El control interno está comprendido de un plan organizacional, en los diferentes procesos de acuerdo a las necesidades de cada negocio y de esta manera salvaguardar los activos que contengan, también revisar de manera exacta y confiable los datos proporcionados contablemente, llevar de una forma eficiente, productiva y custodiar las diferentes operaciones y de esta manera así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para la aprobación de acuerdo a las exigencias dadas por la gerencia.

Por otro lado, en la conformación de una empresa es importante, pero, siempre va a existir las dependencias que tendrán cambios de manera continua, con el propósito de poder mejorar el funcionamiento de cada empresa (**Chacon, 2017**).

El Control interno, es un sistema que tiene como objetivo de brindar protección a los diferentes recursos ya sea contra fraudes, así como también asegurar de manera exacta y confiable los datos contables, como también el rendimiento de las diferentes áreas en la organización. (**Ordoñez, 2019**).

El COSO define al control interno, es un procedimiento dado por la junta general y de esta manera generar la seguridad con lograr los objetivos propuestos por cada empresa como pueden ser la eficiencia y eficacia de las operaciones, para brindar la mayor confianza con lo que refiere a la información financiera, al cumplimiento de las normas, leyes correspondientes y de proteger los activos. El control interno esta constituido por 5 componentes : Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión (Romero, 2018).

#### Componentes del control interno

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los

mismos son:

### **1. Ambiente de control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración (Pérez, 2017).

### **2. Evaluación de riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior (Romero, 2018).

### **3. Actividades de control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o

potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos (Romero, 2018).

#### **4. Información y comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. 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 (Pérez, 2017).

#### **5. Supervisión**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades

llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados (Pérez, 2017).

### **Características de las normas del control interno**

Según la Contraloría General De La República, (2016), refiere que las normas de control interno tienen las siguientes características:

Compatibles con las directivas, marco legal, y diferentes normas que son emitidas por el sistema administrativo. También son compatibles con los principios de control interno, administrativos y las diferentes normas de la auditoría gubernamental.

Se caracteriza por su sencillez y la claridad con respecto a su redacción, descripción en los asuntos, generando la actualización de manera periódica.

### **Objetivos del control interno**

Según Gómez, (2017), todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total, el cual define los siguientes objetivos: La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.

Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

### **Principios del control interno**

La Contraloría General de la República, (2016), indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

**Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura. **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

**Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

**Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.

**Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

**Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

## **Importancia del control interno**

**Coopers**, (2017), el control interno es de suma importancia para que una empresa sea exitosa, es por ello que se debe tener un control adecuado de la organización como el en la optimización de los recursos y de esta manera tener de manera eficiente una gestión administrativa y financiera, con la finalidad de tomar mejores decisiones, para el mejoramiento de la organización.

**Giménez**, (2018), para saber cómo se encuentra el control interno de una organización, se realizó la aplicación de un cuestionario, en donde se van a plasmar de manera actual el estado de la organización. Esto ayuda a que el auditor obtenga de manera veraz las pruebas, así mismo los procedimientos de verificación.

El control interno en los inventarios, es de suma importancia, ya que en estos inventarios se plasman los movimientos que tienen las empresas de sector comercio. Las empresas de éxito cuidan recelosamente sus inventarios.

El control interno está definido como el conjunto de procesos que tienen como finalidad de verificar de cómo se encuentran las áreas de manera operativa. (Tovar, 2018).

Las empresas pequeñas y medianas, necesariamente deben de tener un sistema de control interno las cuales deben evaluar las diferentes áreas de una organización las cuales son de mucha importancia para la toma de mejores decisiones (Gonzales, 2018).

### **2.2.2. Teoría de rentabilidad**

Morillo, (2018), refiere que la rentabilidad es el aprovechamiento de los recursos con la finalidad de obtener ganancias. La rentabilidad es la forma de gestionar una

empresa para generar un beneficio en monedas.

### **Tipos de rentabilidad**

**Rentabilidad económica:** Tiene que ver con el beneficio promedio de una organización respecto a la totalidad de las inversiones que ha realizado. Suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido: los costes y la ganancia.

**Rentabilidad financiera:** Este término, en cambio, se emplea para diferenciar del anterior el beneficio que cada socio de la empresa se lleva, es decir, la capacidad individual de obtener ganancia a partir de su inversión particular. Es una medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se concibe como la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la empresa.

**Rentabilidad social:** Se emplea para aludir a otros tipos de ganancia no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otros modos distintos a la ganancia monetaria. Un proyecto puede no ser rentable económicamente pero sí serlo socialmente.

### **Rentabilidad en el análisis contable**

Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma. Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante

decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa (Morillo, 2018).

### **Consideraciones para construir indicadores de rentabilidad**

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado (Morillo, 2018),

### **Cálculo de la rentabilidad económica**

Según Morillo, (2018), El resultado antes de intereses e impuestos determina con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad.

$$RE = \frac{\text{Resultados antes de interes e impuestos}}{\text{Activo total a su Estado emdío}} \dots\dots\dots(1)$$

### **Margen**

Según Morillo, (2018), El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas. Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica o bien a una. Clasificación funcional.

$$Margen = \frac{\text{Resultados}}{\text{Ventas}} \dots\dots\dots (2)$$

### **Rotación.**

Según Morillo, (2018), La rotación del activo mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, o expresado de otra forma, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. De aquí que sea una medida de la eficiencia en la utilización de los activos para generar ingresos. No obstante, una baja rotación puede indicar a veces, más que ineficiencia de la empresa en el uso de sus capitales, concentración en sectores de fuerte inmovilizado o baja tasa de ocupación.

$$\text{Rotacion} \equiv \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \dots\dots\dots (3)$$

Un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos

**Cálculo de la rentabilidad financiera.**

A diferencia de la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. Las más habituales

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero; que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actúa como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la economía siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario (Morillo, 2018).

**2.2.3. Teoría de la empresa**

La empresa es una entidad que está conformada por personas con la finalidad de obtener un beneficio económico ejecutando una actividad de cualquier rubro como

pueden ser comercio, servicio, etc. Este tipo de organización puede estar conformada hasta por 1 individuo, la cual estará en busca de lograr los objetivos que se ha plasmado. La empresa se forma con la finalidad de cubrir una necesidad ya será por servicio u obtención de un producto, mediante el cual el emprendedor podrá beneficiarse. (Bustamante, 2016).

### **Tipos de empresa**

Según su actividad

Según **Pearson**, (2017), se clasifican de la siguiente manera:

**Empresas comerciales:** son las que se encargan de comprar y vender productos finales que han sido elaborados por fábricas, como pueden ser productos de primera necesidad, que son comercializados por mercados, Marquet, etc.

**Empresas industriales:** esta empresa tiene como función de convertir la materia prima en productos finales, para luego ser comercializados a vendedores minoristas, entre estas fábricas tenemos juguetes, zapatos, etc.

**Empresas de servicios:** estas empresas tienen como función de prestar servicios como pueden ser de hotelería, salud, etc.

### **2.2.4 Teoría de las Mype**

La Mype está constituido ya sea por una persona natural o jurídica, con la finalidad desarrollar diferentes actividades, estas Empresas se basan a la Ley de promoción y Formalización de las Mype, donde está plasmado la cantidad de trabajadores, así mismo, el nivel de venta anual. (Sunat, 2016).

Las MYPE se han generado por el desempleo en cada país, generados por las altas competencias que puedan tener, es por ello que la población busca de alguna forma generar dinero y de esta manera mejorar sus economías. (Cardenas, 2017).

## **Características de las Mypes**

Según la Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (2018), indica que las Mypes cuentan con las siguientes características:

### **Niveles de ventas anuales:**

**Microempresa:** está conformado por la venta anual máximo 150 Unidades Impositivas Tributarias.

**Pequeña empresa:** está conformado por ventas anuales que sean mayores a 150 Unidades Impositivas Tributarias y un monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias.

**Mediana empresa:** está conformado por las ventas de manera anual que sean mayores a 1700 UIT hasta una cantidad máxima de 2300 UIT.

El aumento de la cantidad máxima de las ventas anuales que se encuentran plasmados en las Mype se determinara por un Decreto Supremo que será aprobado por el MEF y el Ministerio de Producción cada 2 años (**Ley N° 30056, 2018**).

## **Teoría de los sectores productivos**

Según **Delgado**, (2017), refiere a que este tipo de sectores son las clasificaciones de las actividades económicas.

### **Clasificación de los sectores de producción**

Estos sectores se encuentran clasificados de la siguiente manera

**El sector primario:** se encuentra compuesto por la actividad económica que se relacionan con extraer y transformar los recursos naturales, las cuales son la materia prima de este tipo de sectores.

**El sector secundario:** este tipo de sectores están conformados por actividades desarrolladas por artesanos, con la función de transformación como por ejemplo es de la arcilla a utensilios para el hogar.

**El sector terciario:** se encuentra conformado por la prestación de servicios a un individuo como pueden ser hotelería, servicios de turismo, salud, etc.

### **Teoría del sector comercio**

El sector comercio se define como a la compra y venta ya sea de bienes o servicios, en este sector se encarga de proporcionar al consumidor un producto que le es necesario para satisfacer sus necesidades, así mismo es la distribución de un producto final a los consumidores.

Asimismo Ruiz, (2016), refiere que el comercio es una actividades con la finalidad de obtener un beneficio monetario a cambio de un producto final, generándose de esta manera la oferta y la demanda.

### **Tipos de comercio**

Según Ruiz, (2016), el comercio está conformado por diferentes tipos:

#### **Comercio interior:**

Corresponde a la actividad desarrollada dentro de un país, en estas podemos encontrar:

**Mayoristas:** es la que va a estar conformado entre un intermediario que realiza su compra en productores.

**Minoristas:** Es la que va a estar conformado por un intermediario y el consumidor final, esto se puede dar de acuerdo a la cantidad de ofrecer un producto.

**El comercio ambulatorio:** esta actividad se desarrolla normalmente en las calles que no se encuentran formalizados.

### **Descripción de la empresa del caso**

La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. Ubicado en la calle 106, Mz “1”, Lote 19-A, los Olivos de Pro-LIMA, dedicada a la fabricación y reparación de máquinas industriales, cocinas exhibidoras, hornos panaderos, barandas mesas pasamanos todo en acero inoxidable venta Inicio sus actividades noviembre 2015 Se observó La faltade conocimiento en relación al Sistema de Control interno en base a los procedimientos, políticas, reglamentos de acuerdo a sus actividades asignadas. La faltade organización en la definición de las funciones de los trabajadores. Falta de capacitación al personal y seguimiento del sistema de actividades. Control en sus inventarios debido a que no se realizan periódicamente trayendo como consecuencia pérdidas por hurtos.

### **2.3 Marco conceptual**

Control interno.

Según COSO, (2019), Define que el control es como la acción y efecto de comprobar,inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, establece que el control implica comprobar e inspeccionar, control de calidad, sanidad, tener dominio o autoridad sobrea perder el control, limitar o verificar control de gastos, control de velocidad. El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidoresde una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

### **Control interno en el sector publico**

Según COSO (2019), En el sector público debe ser entendido dentro del

contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta:

- a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos
- b) la utilización de los fondos públicos
- c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento
- d) la complejidad de su funcionamiento.

Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

### **Tipos de control interno**

Según COSO, (2019).

- a) Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- b) El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en

las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

### **Objetivos del control interno**

Según COSO, (2019).

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g) Promover que se genere valor público<sup>3</sup> a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

### **Micro y Pequeñas empresas**

Las Mype están constituidas por una sola persona ya sea natural o jurídica, con la finalidad de realizar diferentes actividades, ya sea de extraer, transformar o prestar servicios al consumidor. (Sunat, 2003).

## **Los objetivos de las PYMES**

- Contribuye al PBI.
- Contribuye a la recaudación tributaria.
- Ayuda a la formalización y desarrollo de MYPE.
- Incrementación del empleo.
- Ampliación del mercado interno y exportaciones.

## **Comercialización de bienes en general.**

Elementos que Constituyen la Empresa:

Los elementos que podemos encontrar son los sujetos, económico y aportes.

## **Características de las Mypes.**

Las Mypes contienen las siguientes características:

Las microempresas están conformadas entre uno a diez personas con ventas anuales de 150 UIT.

Las pequeñas empresas están conformadas entre uno a 1 cien personas con ventas anuales a una cantidad mayor de n1700 UIT.

Relación de naturaleza laboral, independientemente de la duración de la jornada o del contrato (primacía del principio de la realidad) El conductor de la microempresa (Persona natural o E.I.R.L.) no será considerado para efectos de establecer el número máximo (ni el mínimo) de trabajadores. El titular de otras formas societarias (asociativas) incluidas las cooperativas y otras formas autogestionarias, se consideran para efectos del cómputo.

Componentes del control interno.

Los componentes son esenciales para toda entidad pública o privada, el COSO I cuenta con cinco componentes, estos podrían ser implementados en toda entidad

según su tamaño y características administrativas.

### **Inventarios**

En función de la negociación con los proveedores y clientes, se hacen requerimientos de la producción; permite conocer los ingresos y salidas de los productos para que vean claramente las ganancias y la inversión.

### **Mypes**

Las Mypes con unidades económicas, creadas por personas jurídicas o naturales, teniendo en cuenta la forma de organización que se contempla en la legislación vigente; su objetivo es desarrollar actividades desde la producción hasta la distribución final.

### **Empresa**

Son organizaciones creadas por personas, las que se dedican a actividades económicas concretas para lograr objetivos que se conviertan en beneficio (J. Romero, 2018).

**Comercio:** Se refiere a la actividad económica que consiste en la compra y venta de productos, ya sea para su uso, para venta o para transformarse.

### **III. Hipótesis**

En la presente investigación por ser de tipo descriptivo no es necesario plantear hipótesis.

Formulan hipótesis en las investigaciones cuyo fin es probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, sin embargo, no todas las investigaciones llevan hipótesis, una de ellas es la investigación descriptiva.

Es por ello, que la presente investigación no contiene hipótesis.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo, de tipo cualitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizaron procedimiento de cuestionario.

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

La población de la investigación estuvo constituida por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

#### **4.2.2. Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L Lima, 2020.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

| VARIABLES                          | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES                     | INDICADORES                | ESCALA  | INSTRUMENTO  |
|------------------------------------|--|---|---------------------------------|----------------------------|---------|--------------|
| <b>Variable 1: control interno</b> | Según coso (2013) nos dice que el control interno es un proceso, efectuado por la Junta Directiva, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento” | Para el control interno se aplicó la técnica de encuestas y se usó como instrumento un cuestionario estructurado donde se pudo verificar el estado Ambiente de control. evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión<br>De la empresa Inversiones Ainox empresa individual de responsabilidad limitada, los olivos - lima, 2020. | Componentes del control interno | - ambiente de control      | Nominal | Cuestionario |
|                                    |  |   |                                 | -evaluación de riesgo.     | Nominal | Cuestionario |
|                                    |  |   |                                 | -actividades de control    | Nominal | Cuestionario |
|                                    |  |   |                                 | -información y control     | Nominal | Cuestionario |
|                                    |  |   |                                 | -Actividades y supervisión | Nominal | Cuestionario |
|                                    |  |   | Fases del control interno       | -planificación             | Nominal | Cuestionario |
|                                    |  |   |                                 | -Ejecución                 | Nominal | Cuestionario |
|                                    |  |   |                                 | -Evaluación                | Nominal | Cuestionario |
| <b>Variable 2: Rentabilidad</b>    | Según Morillo (2005), define rentabilidad a un   | Se realizó la determinación mediante el   | Tipos de Rentabilidad           | -Económica                 | Nominal | Cuestionario |
|                                    |  |   |                                 | -Financiera                |         |              |

|  |  |   |  |         |              |
|--|--|---|--|---------|--------------|
| <p>orden relativo de las utilidades. Es la comparación de las utilidades netas conseguidas en la entidad con las ventas, la inversión ejecutada (rentabilidad económica), y con aquellos fondos aportados por sus dueños (rentabilidad financiera) pag.36. La rentabilidad es el beneficio que se consigue por las inversiones que se efectúan, es decir, “la rentabilidad refleja la ganancia que se genera por cada moneda invertida”. En conocimiento general se llama rentabilidad a la medida de productividad de los capitales en un tiempo determinado.</p> | <p>uso de encuestas de rentabilidad financiera, rentabilidad económica existente. Procesamientos que se utilizan en la administración de recursos para el logro de utilizadas favorables de la empresa y se medirá con un cuestionario estructurado.</p> | <p>Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial</p> | -Social                                | Nominal | Cuestionario |
|  |  |   | -cálculo de la rentabilidad económica. | Nominal | Cuestionario |
|  |  |   | -Cálculo de la rentabilidad financiera | Nominal | Cuestionario |

Fuente: elaboración propia

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **Técnica**

Para la recolección de datos de la empresa fue a través de una entrevista al contador, gerente y/o administrador de la empresa de estudio, para conocer las características del control interno de la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L Lima 2020.

Para el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de la entrevista.

##### **Técnica de encuesta**

Esta técnica es utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.

**Instrumentos:** Para el recojo de la información de la investigación se utilizó un cuestionario y fichas bibliográficas.

El cuestionario, es un método que se realiza por medio de técnicas de **interrogación**, procurando conocer aspectos relativos a una variable de estudio.

**Fichas bibliográficas**, es la unidad de registro de investigación que consigna los datos particulares que identifican a un documento. La confección de estas cédulas varía en cuanto a la integración de sus elementos, lo cual depende de la naturaleza del documento reseñado.

#### **4.5. Plan de análisis.**

Para que la investigación se entienda e interprete adecuadamente, se empezó aplicando los instrumentos de información a la muestra seleccionada para obtener la información necesaria de la Caracterización del control interno y rentabilidad de la empresa inversiones Ainox E.I.R.L Lima – 2021.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se usó la revisión bibliográfica, posterior se realizó la evaluación de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo 2, se realizó una entrevista y se procedió a analizar la información brindada a través del cuestionario.

Para conseguir los resultados del objetivo 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos 1 y 2; luego, se explicará las coincidencias o no coincidencias de acuerdo a los antecedentes y a las bases teóricas pertinentes.



#### **4.7. Principios éticos**

La presente investigación se ha guiado por los principios establecidos en el Código de Ética para la Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU- ULADECH Católica.

Teniendo en consideración los siguientes principios:

##### **a. Protección a las Personas**

La investigación se ha realizado respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad; respetando sus derechos fundamentales.

##### **b. Libre participación y derecho a ser informado**

Para realizar la investigación se ha informado bien sobre los propósitos y finalidades de la investigación que se va a desarrollar, o en la que participan; considerando la participación por voluntad propia, para los fines específicos establecidos en el proyecto.

##### **c. Beneficencia no maleficencia**

Se ha tenido en cuenta en todo momento, asegurar el bienestar de las personas que participan en la investigación, considerando no causar daño, y disminuir los posibles efectos adversos, maximizando los beneficios.

##### **d. Justicia**

En la investigación se ha aplicado un juicio razonable y ponderable, tomando las precauciones necesarias para asegurar que los sesgos, y

las limitaciones de capacidades y conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas, tratando equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

**e. Integridad Científica**

La investigación ha tenido en cuenta las normas deontológicas de la profesión, evaluando y declarando daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación, manteniendo la integridad científica.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

- **5.1.1. Referente al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2020

#### Cuadro 1

#### Resultado de los antecedentes

| Autor o autores           | Resultados   |
|---------------------------|--|
| <b>Mozombite, (2019),</b> | Señala que, que el Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales, deben comprender el proceso de esta importante herramienta de control y entender también la función administrativa; por lo tanto la planificación del control interno debe ser producto de un diagnóstico de la empresa que le permita aplicar cada uno de los componentes. |
| <b>Benavidez (2019),</b>  | Afirma que, el control interno de inventarios de la empresa no está bien implementado por la falta de establecer un sistema de control no hay una persona encargada en el área.  |
| <b>Juárez, (2018),</b>    | Señala que al existir un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa, se podrá evaluar y supervisar el proceso y la calidad del funcionamiento de los recursos productivos y las actividades que se realizan.   |

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

**Resultados del objetivo específico 2.** Describir las características del control interno y rentabilidad de la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L - Lima, 2020.

Cuadro 2 resultado del cuestionario

| <b>CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO</b>   |                   |           |
|---|-------------------|-----------|
| <b>ÍTEMS</b>  | <b>RESULTADOS</b> |           |
|   | <b>SI</b>         | <b>NO</b> |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>  |                   |           |
| ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?   |                   | X         |
| ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?   | X                 |           |
| ¿La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?   | X                 |           |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>  |                   |           |
| ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?  | X                 |           |
| ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos?                             |                   | X         |
| ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?  |                   | X         |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   |                   |           |
| ¿Existe una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión? | X                 |           |

---

¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente? X

---

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

---

¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores? X

---

¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones? X

---

¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?

---

### **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

---

¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa? X

---

¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora? X

---

### **CUESTIONARIO DE LA RENTABILIDAD**

---

¿Ud. participa en el análisis de la rentabilidad? X

---

Ud. realiza el cálculo de la rentabilidad económica? X

---

¿Mejora la rentabilidad con el financiamiento otorgado? X

---

¿Satisfacción de la tasa obtenida? X

---

¿Conforme con la ganancia obtenida? X

---

  
Hirvin S. Palacios Magaña  
GERENTE

- **Resultados del objetivo específico 3.** Hacer un análisis comparativo de las Características del control interno y rentabilidad de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L - Lima, 2020.

Cuadro 3

Resultado del análisis comparativo de la entrevista

| Elementos de comprobación     | Resultados objetivo específico 1  | Resultados objetivo específico 2   | Resultados   |
|-------------------------------|---|--|--------------|
| <b>AMBIENTE DEL CONTROL</b>   | El estudio concluyó que la empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno.   | En la empresa en estudio Inversiones Ainox EIRL- Lima Se pudo verificar a la fecha no tiene un sistema de control interno                                      | Si coinciden |
| <b>EVALUACION DE RIESGO</b>   | Reyes, (2014) y el modelo COSO, El estudio concluyó que el control interno es esencial para el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos de la empresa, y así mitigar los riesgos; para permitir mejora en la rentabilidad y competitividad de las empresas. | La empresa en estudio Inversiones Ainox EIRL- Lima se pudo observar que ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. | Si coinciden |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> | Villanueva & García, (2018) afirman que el control interno influye en la relación a la planificación de sus actividades; porque las empresas deben  | La empresa en estudio Inversiones Ainox EIRL- Lima no tiene una herramienta  | No coinciden |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>comprender el proceso de esta importante herramienta de control y entender también la función administrativa; por lo tanto la planificación del control interno debe ser producto de un diagnóstico de la empresa que le permita aplicar cada uno de los componentes.</p>  | <p>gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión</p>  |
| <p><b>INFORMACIÓN<br/>Y<br/>COMUNICACIÓN</b></p> | <p>Según COSO (2013) En este sentido la información financiera se utiliza en la toma de decisiones.</p> <p>La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno, compartir y obtener la información necesaria.</p> | <p>La empresa en estudio Inversiones Ainox EIRL- Lima se pudo verificar que Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones</p> <p>Si coinciden</p> |
| <p><b>SUPERVISION</b></p>                        | <p>Según COSO (2013) Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la</p>   | <p>La empresa en estudio Inversiones Ainox EIRL- Lima se observar que no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la entidad.</p> <p>No coinciden</p>   |

|                     |   |   |
|---------------------|---|---|
|                     | dirección y al consejo, según corresponda.  |   |
| <b>RENTABILIDAD</b> | <p>Según Polonio, (2019), que el 59% obtuvieron financiamiento para sus empresas, el 52% financiaron sus empresas con préstamos de terceros, el 63% utilizaron el tipo de fuente de financiamiento externo, el 54% incrementaron su rentabilidad al obtener financiamiento en sus empresas, el 75% dijeron que si incremento su rentabilidad en sus empresas el año 2017; finalmente, el 77% señalaron que la rentabilidad se generó por el buen uso del financiamiento. Teniendo como conclusión, la mayoría de las micro y pequeñas empresas recibió financiamiento del sector no bancario, el cual utilizaron la fuente de financiamiento externa, obteniendo un incremento de rentabilidad favorable para la gran mayoría de las micro y pequeñas empresas.</p> | <p>La empresa en estudio Inversiones Ainox se pudo verificar que si cuenta con los activos que permite aumentar los ingresos por los servicios que brinda</p> <p>Si coinciden</p> |

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

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1. Referente al objetivo específico 1**

Los autores: Villanueva y García, (2018), Juárez (2018), Determinaron que el control interno es fundamental en toda actividad comercial, ya que permite tener un mejor control de las rotaciones de las existencias, además contribuye para una buena gestión de inventarios. Por lo tanto, es esencial que los propietarios o representantes de las empresas identifiquen sus posibles riesgos, dando solución a esos inconvenientes y de ese modo tomar decisiones acertadas que influyan en el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas a corto, mediano o largo plazo. Para mejorar la calidad de la gestión de las empresas y promover la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos.

### **5.2.2. Referente al objetivo específico 2**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a la empresa “Inversiones Ainox E.I.R.L- Lima”,

Se puede evidenciar que la empresa no tiene implementado su sistema de control interno, mostrando mayor debilidad en el ambiente de control, ya que, la empresa no reconoce y tampoco promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales. El control interno es fundamental en toda actividad comercial, ya que permite tener un mejor control de las rotaciones de las existencias, además contribuye para una buena gestión de inventarios.

Por otro lado, se pudo evidenciar respecto a la rentabilidad que es necesario tomar cursos de capacitación para desempeñar mejor su

trabajo, también al conocer los tipos de rentabilidad de la empresa encuestada, si ha mejorado su rentabilidad en los últimos años porque las empresas han invertido en productos modernos y maneja responsablemente sus trabajos a la actividad que realiza.

### **5.2.3. Referente al objetivo específico 3**

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se puede decir al respecto lo siguiente:

#### **Ambiente de control**

Ambos resultados coinciden, porque la empresa “Inversiones Ainox E.I.R.L”, no cuenta con un sistema de control interno, Asimismo,

#### **Evaluación de riesgos**

Ambos resultados coinciden, porque la empresa “Inversiones Ainox E.I.R.L. Ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Asimismo, el modelo COSO, determinaron que el control interno es esencial para el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos de la empresa, y así mitigar los riesgos; para permitir mejora en la rentabilidad y competitividad de las empresas

#### **Actividades de control**

Ambos resultados no coinciden, porque en la empresa “Inversiones Ainox E.I.R.L. No tiene una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión.

#### **Información y comunicación**

Ambos resultados coinciden porque, La empresa en estudio Inversiones Ainox EIRL- se pudo verificar que Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones. Así

mismo COSO, (2019), nos dice que la información financiera se utiliza en la toma de decisiones.

La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno, compartir y obtener la información necesaria.

### **Actividades de Supervisión**

Ambos resultados no coinciden, porque en la empresa en estudio Inversiones Ainox EIRL-

Se observar que no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la entidad. Mientras que según COSO, (2019), Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

### **Rentabilidad**

Ambos resultados no coinciden porque, la empresa en estudio Inversiones Ainox se pudo verificar que si cuenta con los activos que permite aumentar los ingresos por los servicios que brinda. Mientras que, (Polonio, 2019) que el 59% obtuvieron financiamiento para sus empresas, el 52% financiaron sus empresas con préstamos de terceros, el 63% utilizaron el tipo de fuente de financiamiento externo, el 54% incrementaron su rentabilidad al obtener financiamiento en sus empresas, el 75% dijeron que si incremento su rentabilidad en sus empresas el año 2017; finalmente, el 77% señalaron que la rentabilidad se generó por el buen uso del financiamiento. Teniendo como conclusión, la mayoría de las micro y pequeñas empresas recibió financiamiento del sector no bancario, el cual utilizaron la fuente de financiamiento

externa, obteniendo un incremento de rentabilidad favorable para la gran mayoría de las micro y pequeñas empresas.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **Respecto al objetivo específico 1**

Las empresas determinaron que el control interno es fundamental en toda actividad comercial, más aún cuando se aplica el sistema de control, ya que permite tener un mejor control de los recursos de la empresa evitando pérdidas.

### **Respecto al objetivo específico 2**

Según los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a la empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa no tiene implementado su sistema de control interno, mostrando mayor debilidad en el ambiente de control, ya que, la empresa no reconoce y tampoco promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales. El control interno es fundamental en toda actividad comercial, ya que permite tener un mejor control de las rotaciones de las existencias, además contribuye para una buena gestión de inventarios.

Por otro lado, se pudo evidenciar respecto a la rentabilidad que es necesario tomar cursos de capacitación para desempeñar mejor su trabajo, también al conocer los tipos de rentabilidad de la empresa encuestada, si ha mejorado su rentabilidad en los últimos años porque las empresas han invertido en productos modernos y maneja responsablemente sus trabajos a la actividad que realiza.

### **Respecto al objetivo específico 3**

La empresa en estudio Inversiones Ainox E.I.R.L. No hace uso de un sistema de control. Al aplicar comprender el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implementado una empresa para obtención de

información financiera correcta y segura salvaguardar los activos.

#### **Respecto al objetivo general**

La empresa en estudio No hace uso de un sistema de control. Se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema del control interno y rentabilidad, así mismo realizar inventarios sorpresivos y realizar evaluaciones, con ello la empresa lograra sus metas trazadas.

### **VII. RECOMENDACIONES**

#### **Respecto al objetivo específico 1**

Se recomienda a la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. implementar o adecuar el sistema de control interno y poner en práctica de forma continua, para corregir los errores que podrían presentar en las actividades que realizan,

Implementar el control de costos y gastos por medio de presupuestos anuales y por periodos de producción.

#### **Respecto al objetivo específico 2**

Se recomienda a la empresa Inversiones Ainox E.I.R.L seguir reforzando con técnicas de control de manera continua y organizada incentivando a sus empleados y brindándoles seguridad en el trabajo para que sigan aplicando correctamente el control interno. Y por otro lado con respecto a la rentabilidad se recomienda aumenta margen de ganancia, gestionar adecuadamente los gastos y buscar oportunidades de compra. **Respecto al**

#### **objetivo específico 3**

Se recomienda a Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. El uso adecuado del sistema de control interno implementando planes y reforzar mediante charlas

o capacitaciones de cómo aplicar los procedimientos, incentivando la participación tanto del gerente y trabajadores, ya que es de beneficio para la empresa.

### **Respecto al objetivo general**

Se recomienda a la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. aplicar, mantener y mejorar constantemente el sistema de control interno para detectar errores a tiempo y corregirlos, también se recomienda estrictamente los cinco componentes del control interno, para que los resultados sean positivos y velar por el cumplimiento de los objetivos propuestos con actividades programadas. Y por otro lado, para la rentabilidad se recomienda comparar beneficios obtenidos en relación con recursos propios de la empresa, esto para ver si tiene rentabilidad negativa como consecuencia de tener grandes pérdidas y fondos propios muy reducidos.

## VIII. Referencias bibliográficas

- Antunez, E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarney – periodo 2016* [Universidad Católica Los Angeles de Chimote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_ANTUNEZ\\_MINAYA\\_ERIKA\\_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Benavidez, N. (2019). *Caracterización del control interno en las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete, 2018*. Universidad Católica los Angeles de Chimote
- Bosque, R., & Daniel, R. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* [INSTITUTO UNIVERSITARIO AERONAUTICO]. [https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis\\_Bosque - Ruiz.pdf](https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis_Bosque_-_Ruiz.pdf)
- Bustamante, E. (2002). *La empresa*. <http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>
- Caicedo, M. (2017). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “MIL Y UNA LLANTAS” DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA* [Universidad Regional Autónoma de los Andes]. [https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6531/1/TUAEXCOMCYA\\_023-2017.pdf](https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6531/1/TUAEXCOMCYA_023-2017.pdf)
- Cardenas, N. (2010). *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010*. <http://www.eumed.net/libros->
- Chacon, W. (2002). *Control interno*. <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de->

control interno/

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2019). *Gestion de riesgos*. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Coopers, L. (2018). *Nuevos conceptos de control interno informe COSO* (Diaz De Santos (ed.); 1.<sup>a</sup> ed.).  
<https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Cuellar, G. (2018). *Control interno*.  
<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>
- Delgado, L. (2017). *Sectores productivos del Perú*.
- Gimenez, B. (2019). *La importancia del control interno en la empresa*.  
<http://www.audaliaesnexia.com/blog/2014/08/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/#>
- Gomez, G. (2016). *Presupuesto y control de gestión del área comercial*. Gestipolis.  
[https://www.gestipolis.com/presupuesto-control-gestion-area-comercial/Instituto PeruanodeEconomía\(s/f](https://www.gestipolis.com/presupuesto-control-gestion-area-comercial/Instituto%20Peruano%20de%20Economía%20(s/f)
- Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las Pymes*.  
<http://www.gestipolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Gonzalez, D. (2016). *Control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014* [Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL\\_I  
NTERNO\\_RENTABILIDAD\\_GONZALES\\_GONZALES\\_DANIEL\\_JUNIOR.  
pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_GONZALES_GONZALES_DANIEL_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huaman, I. (2018). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las MYPE*

- del sector comercio rubro ferreterías del distrito de san jerónimo cusco, 2018*  
[Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18893/CONTROL\\_INTERNO\\_HUAMAN\\_ORMACHEA\\_IRMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18893/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_ORMACHEA_IRMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huayascachi, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019* [Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayascachi\\_LEK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayascachi_LEK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Júarez, R. (2018). *Caracterización de la capacitación y la rentabilidad en las Mypes del sector comercio rubro Artesanía del distrito de Tumbes, 2017* [Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3939/CAPACITACION\\_RENTABILIDAD\\_JUAREZ\\_GARCIA\\_RUBEN\\_ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3939/CAPACITACION_RENTABILIDAD_JUAREZ_GARCIA_RUBEN_ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, L. N. 30056. (2018). *Características de los micros, pequeñas y medianas empresas*.  
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/\\$FILE/30056.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/$FILE/30056.pdf)
- Morillo, M. (2018). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable*, 48. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Mozombite, D. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad,*

- control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019* [Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].
- [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11017/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MOZOMBITE\\_ROBLEDO\\_DILGER\\_ARTURO.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_MOZOMBITE_ROBLEDO_DILGER_ARTURO.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Ordoñez, E. (2018). *Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas*.
- [https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo\\_imagenes/grupo.cmd?path=1081197](https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo_imagenes/grupo.cmd?path=1081197)
- Pearson, E. (2017). *Contabilidad financiera. Sistemas de información empresarial contable*. <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-sistemas-informacion-empresarial-contable/empresa-tipos-empresas-clasificacion-segun-tamano>
- Pérez, P. (2018). *Los cinco componentes del control interno-material de apoyo a la docencia*. <http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>
- Polonio, D. (2019). *Caracterización del Financiamiento y la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio, Rubro Peluquerías en la Ciudad de Huaraz, 2017*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote
- Republica, C. G. de la. (2016). *Normas Legales*.
- [de:http://www.unsa.edu.pe/control\\_interno/docs/1\\_normaslegales/rc\\_320\\_2006.pdf](http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf)
- Reyes, G. (2014). *Caracterización del control interno en el colegio de notarios de*

- Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014* [Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035025>
- Rivero, A. (2018). *Antecedentes del control interno. Su desarrollo en Cuba*.  
[https://www.monografias.com/usuario/perfiles/ariamna\\_rivero\\_bolanos/monografias](https://www.monografias.com/usuario/perfiles/ariamna_rivero_bolanos/monografias)
- Romero, J. (2017). *Control interno según COSO*.  
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
- Romero, N. (2018). *Control interno de inventarios* (p. 52).  
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>
- Ruiz, P. (2016). *El comercio: factores y tipos*.  
[http://sectorterciario4.blogspot.com/2016/03/el-comercio-factores-y-tipos\\_13.html](http://sectorterciario4.blogspot.com/2016/03/el-comercio-factores-y-tipos_13.html)
- Sunat. (2016). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*.  
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Tovar, E. (2014). *Control interno de los inventarios*.  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Vargas, V. (2016). *Análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala, periodo 2016*. [Universidad Técnica de Machala].  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6885/1/TTUACE-2016-CA-CD00028.pdf>
- Viel, Y. (2009). *Auditoría en la administración pública y Control interno*.

<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

Villanueva, U., & Garcia, M. (2018). *Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana.*

<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1>

### Anexos 01 cronograma de actividades

**TABLA 3**

*CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.*

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES |  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
|---------------------------|--|----------------|---|---|---|---------|---|---|---|-----------|---|---|---|-----------|---|---|---|
| N°                        | ACTIVIDADES<br>(Mes/Semana)  | AÑO: 2021 – II |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
|                           |  | Setiembre      |   |   |   | Octubre |   |   |   | Noviembre |   |   |   | Diciembre |   |   |   |
|                           |  | SEMANA         |   |   |   | SEMANA  |   |   |   | SEMANA    |   |   |   | SEMANA    |   |   |   |
|                           |  | 1              | 2 | 3 | 4 | 1       | 2 | 3 | 4 | 1         | 2 | 3 | 4 | 1         | 2 | 3 | 4 |
| 1                         | Socialización del SPA/ elaboración de análisis de resultados, conclusiones, recomendaciones, Introducción y resumen  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 2                         | presentación del primer borrador del informe final   |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 3                         | mejora de la redacción del primer borrador del informe final   |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 4                         | Primer borrador de artículo científico.  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 5                         | programación de la segunda tutoría grupal/ mejoras a la redacción del informe final y artículo científico  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 6                         | revisión y mejora del informe final  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 7                         | revisión y mejora del artículo científico  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 8                         |  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 9                         | redacción del artículo científico y sustentación del informe final programación de la tercera tutoría grupal/ calificación del informe final, artículo científico y ponencia por el dt |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 11                        | calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el ji  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |
| 12                        |  |                |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |



|   |       |   |         |
|---|-------|---|---------|
| ° Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje digital - LAD)              | 30.00 | 4 | 120.00  |
| ° Búsqueda de información en base de datos                                | 35.00 | 2 | 70.00   |
| ° Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC) | 40.00 | 4 | 160.00  |
| ° Publicación de artículo en repositorio institucional                    | 50.00 | 1 | 50.00   |
| <b>Sub Total</b>  |       |   | 400.00  |
| <b>Recurso humano</b>   |       |   |         |
| ° Asesoría personalizada (5 horas por semana)                             | 63.00 | 4 | 252.00  |
| <b>Sub Total</b>  |       |   | 252.00  |
| <b>Total de Presupuesto no desembolsable</b>                              |       |   | 652.00  |
| <b>Total (S/.)</b>  |       |   | 1267.00 |

Nota: Fuente: Elaboración Propia.

## Anexo 04 Consentimiento Informado



### PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO

(Ciencias Sociales)

Mi nombre es *Flor María Claudio Caqui* y estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

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

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 20 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

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

|   |                                     |    |
|---|-------------------------------------|----|
| ¿Quiero participar en la investigación de CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES AINOX EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA. LOS OLIVOS - LIMA, 2020? | <input checked="" type="checkbox"/> | No |
|---|-------------------------------------|----|

Fecha: 20 de octubre del 2020

CIEI-V1

Hirvin S. Palacios Maguina  
GERENTE

|                     |   |   |            |
|---------------------|---|---|------------|
| Versión: 001        | Código: M-PCIEI                             | F. Implementación: 08-08-2019   | Pág 1 de 8 |
| Elaborado por: CIEI | Revisado por: Vicerrectora de Investigación | Aprobado con: Resolución N° 0894-2019-CU-ULADECH<br>Católica 08-08-19 |            |





### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, 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 LA EMPRESA INVERSIONES AINOX EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA. LOS OLIVOS - LIMA, 2020.** Y es dirigido por **FLOR MARIA CLAUDIO CAQUI**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: **Determinara y describirá las características del control interno y rentabilidad de la empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. los Olivos de Pro, distrito de los olivos, provincia de lima, departamento Lima**

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 \_\_\_\_\_ Si desea, también podrá escribir al correo \_\_\_\_\_ 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: Palacios Maguina Hirvin Sandro

Fecha: 20-10-2020

Correo electrónico: Fabricopalacios@gmail.com

Firma del participante:   
**Hirvin S. Palacios Maguina**  
GERENTE

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

CIEI-V1

|                     |   |   |             |
|---------------------|---|---|-------------|
| Versión: 001        | Código: M-PCIEI                             | F. Implementación: 08-08-2019   | Pág. 2 de 6 |
| Elaborado por: CIEI | Revisado por: Vicerrectora de Investigación | Aprobado con: Resolución N° 0994-2019-CU-ULADECH<br>Católica 08-08-19 |             |



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

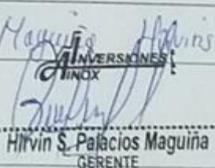
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **FLOR MARIA CLAUDIO CAQUI**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

La investigación denominada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES AINOX EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA. LOS OLIVOS - LIMA, 2020**

La entrevista durará aproximadamente **20 minutos** y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado, así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: ..... o al número **994492245** Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico **ciei@uladech.edu.pe**

Complete la siguiente información en caso desee participar:

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Nombre completo:        | Palacios Maguina Hirvin Sandro   |
| Firma del participante: | <br>Hirvin S. Palacios Maguina<br>GERENTE |
| Firma del investigador: |   |
| Fecha:                  | 20-10-2020   |

CIEI-V1

|                     |   |   |             |
|---------------------|---|---|-------------|
| Versión: 001        | Código: M-PCIEI                             | F. Implementación: 08-08-2019   | Pág. 3 de 8 |
| Elaborado por: CIEI | Revisado por: Vicerrectora de Investigación | Aprobado con: Resolución N° 0804-2019-CU-ULADECH<br>Católica 08-08-19 |             |



INFORME DE ORIGINALIDAD

---

4%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](http://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

4%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo