



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO: RUBRO
FERRETERIAS DEL DISTRITO DE JESUS NAZARENO, 2020.**

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

AUTORA:

DE LA CRUZ PALOMINO, MELINA

ORCID: 0000-0001-6757-4891

ASESOR:

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO: RUBRO
FERRETERIAS DEL DISTRITO DE JESUS NAZARENO, 2020.**

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

AUTORA:

DE LA CRUZ PALOMINO, MELINA

ORCID: 0000-0001-6757-4891

ASESOR:

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ

2020

1. TÍTULO DE LA TESIS

Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

DE LA CRUZ PALOMINO, MELINA

ORCID: 0000-0001-6757-4891

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

ASESOR

Llancec Atao, Fredy Rubén

ORCID: 000-0002-1414-2849

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

JURADO:

Taco Castro, Eduardo

ORCID: 0000-0003-3858-012X

Saavedra Silvera, Orlando Sócrates

ORCID: 0000-00001-7652-6883

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....

TACO CASTRO, EDUARDO
PRESIDENTE

.....

SAAVEDRA SILVERA, ORLANDO SOCRATES
MIEMBRO

.....

ROCHA SEGURA, ANTONIO
MIEMBRO

.....

LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBÉN
ASESOR

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

- En primer lugar, a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por fomentar la investigación en los estudiantes a su vez brindar grandes enseñanzas en cada una de sus aulas preparándonos para más retos profesionales.
- Agradezco a mis profesores de la Escuela Profesional de Contabilidad por haberme guiado y motivado para llevar a cabo este trabajo de investigación. Asimismo, a mis compañeros con quienes hemos compartido muchos momentos, entre buenos y malos de los cuales aprendí bastante en el transcurso de mi formación académica.
- Al Dr. Fredy Rubén Llanccce Atao, en su condición de asesor, quien desde el inicio de mi proyecto me brindó su apoyo en la culminación del presente trabajo de investigación.

A todas aquellas personas y amistades que, de una u otra manera, contribuyeron con la ejecución y culminación de este trabajo investigación.

DEDICATORIA

A Mis queridos padres y familiares por brindarme su apoyo incondicional, y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi vida profesional, gracias por su amor y comprensión.

5. RESUMEN Y ABSTRACT

La presente investigación tuvo como planteamiento del problema: ¿Cuáles son las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito Jesús Nazarenas, 2020? La investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. La metodología de la investigación fue un tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental, la muestra que se utilizó fue de 15 empresas ferreteras, donde se aplicó que las técnicas e instrumentos de cuestionario. Por lo tanto se llegó a los siguientes resultados. El 60% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente. Asimismo, el 66,67% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que el financiamiento incide positivamente en la empresa. De la misma manera que el 60% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la capacitación mejora la rentabilidad de la empresa. Se concluye que las micro y pequeñas empresas ferreteras implementan el control interno, asimismo el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad de las empresas que gracias a la capacitación brindada a los trabajadores tuvo mejoras en la rentabilidad en los últimos años.

Palabras claves: Financiamiento, mypes, rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation had as an approach to the problem: What are the main characteristics of internal control and profitability in micro and small companies in the commerce sector: hardware stores of the Jesús Nazarenas district, 2020? The general objective of the research was: To determine the main characteristics of internal control and profitability in micro and small companies in the commercial sector: hardware stores of the Jesus Nazareno district, 2020. The research methodology was a quantitative, descriptive, non-experimental type, The sample that was used was of 15 hardware companies, where the techniques and questionnaire instruments were applied. Therefore, the following results were reached. 60% of those surveyed stated that they strongly agree that the company has a formally implemented internal control system. Likewise, 66.67% of those surveyed stated that they strongly agree that financing has a positive impact on the company. In the same way, 60% of those surveyed affirmed that they agree that training improves the profitability of the company. It is concluded that the micro and small hardware companies implement internal control, likewise the financing has a positive impact on the profitability of the companies that, thanks to the training provided to the workers, had improvements in profitability in recent years.

Keywords: Financing, mypes, profitability.

6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA.....	vi
5. RESUMEN Y ABSTRACT.....	viii
7. INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS.....	xii
I.INTRODUCCIÓN.....	16
II.REVISION DE LITERATURA.....	21
2.2 Antecedente.....	21
2.1.1 Internacional	21
2.1.2 Nacional.....	24
2.1.3 Local	28
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	32
2.2.1 Teoría de Control.....	32
2.2.2 Teoría de Control Interno.....	35
2.2.3 Teoría de Rentabilidad.....	41
2.2.4 Teoría de MYPE	46
2.2.5 Marco conceptual.....	48
III.HIPÓTESIS.....	51
IV. METODOLOGÍA.....	52
4.1 Diseño de investigación	52
4.2 Población y muestra.....	52
4.3 Definición y operacionalización de variable.....	54
4.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos	56
4.5 Plan análisis	56
4.6 Matriz de Consistencia.....	57
4.7 Principios éticos	58
V. RESULTADOS.....	59
5.1 Resultados.....	59
5.1.1 Objetivo Especifico N° 1:.....	59
5.1.2 Objetivo Especifico N° 2:.....	69
5.1.3 Objetivo Especifico N° 3:.....	79
5.2 Análisis de resultados	89
5.2.1 Objetivo específico N°1:.....	89
5.2.2 Objetivo específico N°2:.....	91
5.2.3 Objetivo específico N°3.....	93

VI. CONCLUSIONES	96
6.1 Respecto al objetivo específico N° 1	96
6.2 Respecto al objetivo específico N° 2	96
6.3 Respecto al objetivo específico N° 3	96
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	98
ANEXO	102
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos	102
Anexo 2: Consentimiento informado	105
Anexo 3: Resultado de validación de preguntas	106
Anexo 4: Evidencias de la encuestas	111
Anexo 5: Ficha Ruc de la empresa.....	114
Anexo 6: Solicitud enviada a la empresa	115
Anexo 7: Mapa de Departamento de Ayacucho	117

7. INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal	59
Tabla 2: Al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal	60
Tabla 3: La empresa identifica sus riesgo tanto interno y externo.....	61
Tabla 4: La empresa está aplicando mecanismo para identificar los riesgos.....	62
Tabla 5: Es necesario establecer políticas y medidas de control en el área de ventas para el cumplimiento de metas.	63
Tabla 6: La empresa establece responsabilidad en cada trabajador.....	64
Tabla 7: La empresa tiene suficiente comunicación entre el empleador y empleados.	65
Tabla 8:- La empresa capacita a los trabajadores sobre el control interno.	66
Tabla 9: Existe un monitoreo estable en su actividad de la empresa.....	67
Tabla 10: La empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto.	68
Tabla 11: El pago de interés afecta a la rentabilidad de la empresa.	69
Tabla 12: El financiamiento incide positivamente en la empresa.....	70
Tabla 13: El financiamiento obtenido por parte de la entidad financiera fue invertido en el capital de trabajo.....	71
Tabla 14: La empresa debería brindar capacitación hacia los trabajadores que obtener mejor rentabilidad.	72
Tabla 15: La calidad es un factor muy importante en la rentabilidad de su empresa.	73
Tabla 16: La adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obtener beneficios..	74
Tabla 17: La rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años.....	75
Tabla 18: La empresa utiliza un adecuado manejo de su liquides para pagar sus deudas.....	76
Tabla 19: La rentabilidad que obtiene la empresa es utilizada en adquisiciones de activos fijos.	77
Tabla 20: El giro del negocio de la empresa es rentable.....	78
Tabla 21: El financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa.....	79
Tabla 22: El otorgamiento de crédito mejora la rentabilidad en la empresa.....	80
Tabla 23: La capacitación mejora la rentabilidad de la empresa.....	81

Tabla 24: Los ingresos que percibe la empresa cubren con el pago de los créditos percibidos.	82
Tabla 25: La rentabilidad mejora los servicios de atención al cliente.	83
Tabla 26: En su empresa se han implementado medidas de control interno.	84
Tabla 27: La identificación de riesgo mejora el desarrollo de la actividad de la empresa.	85
Tabla 28: La actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa.	86
Tabla 29: La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a su trabajo.	87
Tabla 30: La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa.	88

INDICE DE GRAFICO

Grafico 1: Al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal	59
Grafico 2: Al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal	60
Grafico 3: La empresa identifica sus riesgo tanto interno y externo.....	61
Grafico 4: La empresa está aplicando mecanismo para identificar los riesgos.....	62
Grafico 5: Es necesario establecer políticas y medidas de control en el área de ventas para el cumplimiento de metas.	63
Grafico 6: La empresa establece responsabilidad en cada trabajador.	64
Grafico 7: La empresa tiene suficiente comunicación entre el empleador y empleados.	65
Grafico 8:- La empresa capacita a los trabajadores sobre el control interno.	66
Grafico 9: Existe un monitoreo estable en su actividad de la empresa.	67
Grafico 10: La empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto.	68
Grafico 11: El pago de interés afecta a la rentabilidad de la empresa.	69
Grafico 12: El financiamiento incide positivamente en la empresa.	70
Grafico 13: El financiamiento obtenido por parte de la entidad financiera fue invertido en el capital de trabajo.	71
Grafico 14: La empresa debería brindar capacitación hacia los trabajadores que obtener mejor rentabilidad.	72
Grafico 15: La calidad es un factor muy importante en la rentabilidad de su empresa.	73
Grafico 16: La adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obtener beneficios.	74
Grafico 17: La rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años.....	75
Grafico 18: La empresa utiliza un adecuado manejo de su liquides para pagar sus deudas. .	76
Grafico 19: La rentabilidad que obtiene la empresa es utilizada en adquisiciones de activos fijos.	77
Grafico 20: El giro del negocio de la empresa es rentable.....	78
Grafico 21: El financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa.	79
Grafico 22: El otorgamiento de crédito mejora la rentabilidad en la empresa.....	80
Grafico 23: La capacitación mejora la rentabilidad de la empresa.	81

Grafico 24: Los ingresos que percibe la empresa cubren con el pago de los créditos percibidos.	82
Grafico 25: La rentabilidad mejora los servicios de atención al cliente.	83
Grafico 26: En su empresa se han implementado medidas de control interno.	84
Grafico 27: La identificación de riesgo mejora el desarrollo de la actividad de la empresa.	85
Grafico 28: La actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa.	86
Grafico 29: La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a su trabajo.	87
Grafico 30: La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa.	88

I.INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como título Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferretería del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

El problema de la investigación de las micro y pequeñas empresas tiene como principales características la falta de formalidad y estructura organizativa donde se radica en su gran mayoría por tratarse de negocios familiares donde se encuentran establecidos procedimientos y estructuras organizativas o por el contrario existen lineamientos y son desconocidos por los miembros de la organización. Desde el punto de vista la existencia de un adecuado control interno es fundamental dentro de este tipo de organizaciones para lograr optimizar los recursos y fortalecer el desempeño de las empresas en la parte operativa se está consiguiendo multiplicar las utilidades y generar mayor rentabilidad sobre el crecimiento futuro y su permanencia en el tiempo como también aprovechando las oportunidades.

La preocupación que existe sobre las compañías privadas es el manejo del control interno, finalmente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas compañías que de la noche a la mañana ya no lo eran. Frente a estos hechos las interrogaciones que nos planteamos es si acaso los hechos indicados no son previsibles, si los cambios financieros no son un parámetro de comprobación o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y además, dónde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades. Cuando uno analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle. **Ramón (2004)**

Según **Mendoza (2018)**: Menciona que el problema de las micro y pequeñas empresas Bolivianas comerciales llevan ver su realidad administrativa por que no se puede consolidarse como empresas en futuros, por el tiempo muchas de ellas se encierran porque no tienen visión,

objetivo y no genera fuentes laborales estables debido a no contar con un buen control interno que les permita generar información confiable, en el sector comercial de la paz.

En todas las empresas mexicanas es obligatorio tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficacia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno proporcionado, debido a que gran parte de ellas son sociedades familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una distribución adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean populares por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que consienta proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la seguridad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. **Aguirre (2012)**

Las pequeñas empresas ecuatorianas no guardan un control interno apropiado, debido a que las humanidades de estas organizaciones pertenecen a círculos familiares y en muchos de los casos carecen de formalidad, la falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa obstaculiza el perfeccionamiento y el desempeño en cuanto a sus funciones. El Control Interno juega un papel muy trascendente en el desarrollo y desarrollo económico en las empresas, por lo tanto, debe ser empleado por todas las organizaciones sin imaginar su tamaño, estructura o naturaleza en cuanto a sus funciones, debe ser diseñado de tal manera que nos reconozca aportar con información razonable en lo referente. **Magallanes (2018)**

Los problemas de los negocios de ferreterías son en la compilación ya que en la mayoría de las ferreterías son distribuidores de una gran variedad de productos, que van desde

materiales para la construcción, herramientas, plomería, jardinería, electricidad entre otras. Al contar con una gran cantidad de productos es sumamente complejo poder tener a la mano los costos y descripciones de cada artículo. En el caso de contar con venta de mostrador hacer una evaluación se vuelve una tarea sumamente complicada y con alto grado de error. Además, es sumamente dificultoso saber que productos se venden más, o la caducidad de algunos productos, así como la utilidad que nos genera cada uno de estos. El Control de crédito por complicado que parezca este es uno de los puntos donde más sufren los ferreteros, es bastante común que a pesar de que reciban dinero día con día la mayoría ni siquiera sabe cuánto dinero tiene parado. La Falta de información en los negocios de ferretería al igual que cualquier otro, requieren tener con exactitud reportes que ayuden a la toma de decisiones correctas para su negocio. **Castillo (2018)**

En el Perú, en los últimos años, el sector de comercio de artículos de ferretería al por menor suma alrededor de 1,670 millones de dólares, y ha tenido un desarrollo casi a la par con el sector construcción, el ritmo de ampliación de este sector para el 2018 está alrededor del 7 a 8 % anual (Gestión, 2018). Si se compara los resultados del sector colombiano (USD 6.38 mil millones) con el peruano (USD 1.67 mil millones) se tiene una diferencia de un 282% a favor de Colombia. Es decir, en el Perú aún no se desarrolla totalmente el sector construcción y ferretero, aunque este sector puede estar en constante progresión lo que supone una continua demanda por los materiales y artículos de ferretería, es posible que cada vez la competencia se vuelva más fuerte y agresiva. A pesar que casi el 80% de la participación de mercado en Perú está concentrada en 4 empresas Sodimac, Maestro, Promart y Casinelli, en comparación con Chile, la penetración de mercado es relativamente baja, porque mientras en Perú existían 83 tiendas para 32 millones de habitantes, en Chile había 150 tiendas para 18 millones de habitantes. Una conclusión de esta situación, es que en el Perú este sector aún

está en desarrollo, por lo que es importante posicionar una empresa, sería una forma inteligente de hacer sostenible y rentable a este tipo de negocio. En Perú la mayor concentración de ferreterías se encuentra en el Cercado de Lima con 2082 locales de este tipo de negocio. El sector de ferreterías está vinculado de forma directa con el sector construcción, si crece ese sector, crecerá el negocio de ferreterías. Sin embargo se debe diferenciar claramente que existen los negocios formales e informales, y dos canales de distribución; el tradicional dónde están las ferreterías, bodegas, mercados, mientras que el otro canal son los distribuidores ferreteros mayoristas. **Jiménez (2019). Enunciado del problema** ¿Cuáles son las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito Jesús Nazarenas, 2020?

Para dar respuestas establecidas se han propuesto el siguiente objetivo general:

Determinar las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

Para poder conseguir el objetivo general no hemos planteado los siguiente objetivo específico:

-Describir las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús nazareno, 2020.

-Describir las principales Características de la Rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

-Determinar las principales propuestas de mejora en el control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

Por consiguiente, el presente proyecto de investigación también se justifica ya que servirá como antecedentes y bases teóricas para estudios posteriores para ser realizados en los

trabajos de investigación de diversas universidades, asimismo también se beneficiará los dueños de las micro y pequeñas empresas ya que se conocerá las principales características que existen en el control interno y rentabilidad y las mejoras que existen dentro de las empresas del sector comercio. La presente investigación se justifica porque se aportará conocimientos científicos y se realizará indagación sobre el control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas ferreteras, la investigación será considerada como investigación científica porque se aplicará diferentes técnicas e instrumentos para la obtención de resultados. La metodología de la investigación fue un tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental, la muestra que se utilizó fue de 15 empresas ferreteras, donde se aplicó que las técnicas e instrumentos de cuestionario. Por lo tanto se llegó a los siguientes resultados. El 60% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente. Asimismo el 66,67% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que el financiamiento incide positivamente en la empresa. De la misma manera que el 60% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la capacitación mejora la rentabilidad de la empresa. Se concluye que las micro y pequeñas empresas ferreteras implementan el control interno, asimismo el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad de las empresas que gracias a la capacitación brindada a los trabajadores tuvo mejoras en la rentabilidad en los últimos años.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.2 Antecedente

2.1.1 Internacional

Melo y Uribe (2017) en su tesis denominada: “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa Sajoma S.A.C”. Tuvo como objetivo General: “Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S”. La metodología, cuantitativa, descriptiva, correlacional. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros. Conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. de acuerdo a la metodología del informe COSO, se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes. Adicionalmente, se realizó un estudio de las actividades de control establecidas, el cual permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan. Para estructurar los procedimientos de control requeridos para el

proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa SAJOMA S.A.S., la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados. Así mismo, todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control en cada una de las actividades ejecutadas.

Paredes (2018) en su tesis denominada: “Manual de políticas y procedimientos área administrativa-contable en Pyme María”. Tuvo como objetivo general: Establecer políticas y procedimientos en pyme María Eugenia Arias Vega, por medio de un manual que le permita mejorar la eficiencia de las funciones en el área administrativa - contable. La metodología es cuantitativo, descriptiva. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: Conforme fue avanzando esta investigación y de acuerdo con la información obtenida mediante el estudio de campo en la empresa con las herramientas que son la entrevista y la encuesta se identificó las debilidades dentro de la entidad, y se concluyó con lo siguiente: Que la Pyme tiene una inadecuada segregación de funciones y se debe a la falta de un manual de control interno, lo cual que por su condición de pequeña y mediana empresa nunca le puso importancia de contar con uno, lo cual la pyme tiene la necesidad de contar con un manual de políticas y procedimientos que le ayuden a reducir e identificar los riesgos y maximizar recursos. El manual propuesto en este trabajo de investigación será una herramienta básica e importante dentro del área administrativa – contable, para asegurar el correcto cumplimiento de las actividades y funciones dentro de

esta. En el manual se detallan de una manera sencilla y básica las políticas, normas, actividades y procedimientos, para que los usuarios las puedan comprender y cumplir en sus puestos de trabajo con el fin de que la pyme pueda obtener sus objetivos.

Cordero y Castillo (2016) en su tesis denominada: “El Control interno como herramienta para mejorar la Rentabilidad en IMEDCORP S.A. Tuvo como objetivo general: Desarrollar estrategias contables y de control interno para mejorar la rentabilidad del negocio en base al entorno del cultivo y comercialización de la cebolla perla en la empresa 6 (IMEDCORP S.A.) de la ciudad de Guayaquil, de tal manera que se establezcan lineamientos para la satisfacción de los clientes. La metodología es cuantitativa, descriptiva, correlacional, no experimental. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: A través de la presente investigación, se realizó una fundamentación teórica del objeto de estudio, realizando un análisis crítico de las principales tendencias y premisas actuales que sustentan el control interno y en particular el Modelo COSO. Se realizó además una valoración de la situación real de la Empresa objeto de estudio resaltando los aspectos significativos encontrados durante el proceso de desarrollo del trabajo de grado. A partir de la revisión y análisis de la información obtenida, se realiza un diagnóstico de la situación inicial de la empresa IMEDCORP S.A., para el diseño del control interno, con el objetivo de obtener los resultados esperados y así tomar decisiones de forma rápida y acertada, permitiendo elevar la actividad económica de la empresa y su incidencia en el entorno, se realiza además un estudio de mercado donde se identifica la competencia y el lugar que ocupa cada una de estas empresas en el mercado regional. La aplicación del sistema de control interno, en base al

modelo COSO, en la empresa IMEDCORP S.A., contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de la empresa, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permita a los administradores planificar estrategias administrativas agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local, prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes, ofreciendo oportunidad de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos.

2.1.2 Nacional

Rojas (2017) en tesis denominado: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “ATLETAS” - Tarapoto, 2016”. Tuvo como Objetivo General: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. La investigación se desarrolló usando la metodología de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución. En el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, debido a que no cuentan con personal idóneo, (llámese profesionales)

ignorando lo relevante que es el de contar con este sistema de control. “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa. La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Y que al presentarse e identificarse algún problema dentro de la empresa, se le comunique a la brevedad posible al gerente para que éste de la solución correspondiente.

Capillo (2019) en sus tesis denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019 .Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Asimismo tuvo las siguientes conclusiones: Se concluye que el control interno si mejoran las posibilidades de las empresas, para ello es necesario implementar los manuales de organización y funciones

puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas. La evaluación de riesgos influye en la mejora de las posibilidades de las empresas, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios. Asimismo, se deben implementar procedimientos y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la empresa. Por otro lado, la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores. Finalmente se concluye que 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 55 realización de sus funciones. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

Falconi (2019) en su tesis denominado: “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Manantay, 2019”. Tuvo como Objetivo General: Describir las principales Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributo de las micro y pequeña empresa, sector comercio, rubro ferretería del distrito de Manantay, 2019. El diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental – transversal-retrospectivo, descriptivo. Asimismo tiene las siguientes Conclusiones: El 56.7% (17) de los encuestados dijeron que financiamiento si mejora a la rentabilidad y un 43.3% (13) dijeron que no mejora porque a veces no cuenta con liquidez al momento de cumplir con los pagos. El 56.7% (17) de los encuestados dijeron que el control interno si mejora a la rentabilidad y un 43.3% (13) dijeron que no mejora por lo que desconocen las funciones que tienen el control interno. El 53.3% (16) de los encuestados dijeron que la rentabilidad si ha

mejorado en los pagos de tributos y un 46.7% (14) dijeron que no mejora. El 90 % (27) de los encuestados dijeron que la rentabilidad si ha mejorado en los últimos años por lo que las ventas se incrementaron y un 10% (3) dijeron que no mejoro en los últimos años por qué sus ingresos se mantienen. El 53.3% (16) de los encuestados a mencionado que si cuenta con un control interno y el 46.7% (14) dijeron que no cuenta con un control interno. El 73.3% (22) de los encuestados a mencionado que si conocen algo referente al control interno y el 26.7% (8) dijeron que no conoce algo sobre el control interno. El 76.7% (23) de los encuestados a mencionado que si sería eficiente y eficaz implementar un control interno y el 23.3% (7) dijeron que no. El 43.3% (23) de los encuestados a mencionado que si están cumpliendo con los procesos operativos, contables y administrativos y el 56.7 % (17) dijeron que no. El 43.3% (13) de los encuestados a mencionado que si le gustaría mejorar el control interno y el 56.7 % (17) dijeron que no.

Salazar (2019) En su tesis denominado: “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferretería del distrito de Iquitos, 2019”.Tuvo como objetivo General: Describir las “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de Ferretería del distrito de Iquitos, 2019” La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva. Asimismo, tiene las siguientes conclusiones: El 66,67% (20) micro y pequeñas empresas han mejorado la rentabilidad con el financiamiento que le otorgaron. El 80,00% (24) micro y pequeñas empresas han mejorado la rentabilidad con el control interno. El 16,67%

(5) micro y pequeñas empresas han mejorado la rentabilidad con los tributos que pagó. El 53,33% (16) micro y pequeñas empresas han mejorado la rentabilidad en los últimos años; El 40,00% (12) micro y pequeñas empresas cuentan con control interno. El 63,33% (19) micro y pequeñas empresas conocen algo referente al control interno. El 80,00% (24) micro y pequeñas empresas mejorarían su control interno. El 13,33% (4) micro y pequeñas empresas desearían contar con control interno. El 90,00% (27) micro y pequeñas empresas estarían dispuestos a ser capacitado sobre control interno.

2.1.3 Local

Yaurimucha (2019) en su tesis denominado: “Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la micro y pequeña empresa, del sector servicio “HNOS PALOMINO SAC” en el distrito de Ayacucho, 2019”.Tuvo como Objetivo General: Determinar que el financiamiento, rentabilidad y control interno mejora la micro y pequeña empresa del sector servicio “Hnos. Palomino SAC” en el Distrito de Ayacucho, 2019. Sobre la metodología fue de diseño no experimental, tipo cuantitativo y nivel descriptivo. Asimismo tuvo las siguientes Conclusiones: Se determinó que la rentabilidad mejora la solvencia económica de la empresa de esta manera capacita, adquiere bienes y/o activos fijos, creciendo su capital patrimonial y poder obtener mayor rentabilidad. Por lo tanto, la rentabilidad es un factor importante para la empresa, porque al obtener mayor utilidad se puede extenderse con sucursales a nivel nacional. Se propone que la empresa siempre invierta en activos fijos en el cual aumenta su patrimonio, asimismo, que realice ahorros con la finalidad de tener capacidad financiera futura.

Sulca (2019) en su tesis denominada: “El control interno, financiamiento y Rentabilidad en la micro y pequeña empresa del Sector Servicio, “Consultoría Hinostroza E.I.R.L” – Ayacucho, 2019”. Tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno, financiamiento y rentabilidad en la micro y pequeña empresa del sector servicios, Consultoria Hinostroza E.I.R.L. en el distrito de Ayacucho 2019. La metodología utilizada fue cuantitativa – descriptiva. Asimismo, tuvo las siguientes conclusiones: Se concluye que la mejora del control interno, contribuye en la gestión de la empresa y que la estructura organizacional facilita las mejores canales de comunicación y la identificación de riesgos internos y externos ayuda a mejorar el funcionamiento normal de la empresa de manera eficiente; asimismo, contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades de los trabajadores mejora el desarrollo empresarial. Se agrega que el control interno es una herramienta de vital importancia para la empresa ya que fortalece el sistema administrativo y ayuda a disminuir los errores y fraudes en la información financiera. Asimismo, es importante para el logro de los objetivos y metas planteadas por la organización. Se propone que se implemente el control interno empezando desde el vigilante hasta la más alta dirección, con la finalidad de alcanzar una adecuada gestión administrativa y financiera, logrando la eficiencia, eficacia y economía, y mejores horizontes de producción. Se concluyó que la rentabilidad es un factor esencial para la mejora de la empresa, ya que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad y la adecuada utilización de la inversión mejora positivamente la rentabilidad, además la constante capacitación al personal y la calidad de atención influyen que mejore la rentabilidad de la empresa. Se agrega que la rentabilidad es el indicador del éxito ya que determina si se está generando

ganancias que demuestre la existencia del desarrollo de la empresa. Asimismo, se propone a la empresa debe de invertir en tecnología y capacitación para mejorar su rentabilidad de esta manera mantenerse en el mercado competitivo de la Región.

Quispe (2019) en sus tesis denominado: “Financiamiento, rentabilidad y tributación de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Ferretería Quintero” S.R.L. - Ayacucho, 2019”. Tuvo como objetivo general: Determinar las características del Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “FERRETERIA QUINTERO” S.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental. Asimismo, tuvo las siguientes Conclusiones: Se concluye, que la rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. Por ello, la rentabilidad resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados.

Allca (2019) En su tesis denominado: “Financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Paraíso Ayacucho” S.A.C. - Ayacucho, 2019”. Tuvo como objetivo General: Determinar las principales mejoras del Financiamiento, Rentabilidad y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Transportes JAREY” S.A.C. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. Asimismo, tiene las siguientes conclusiones: Se ha logrado establecer las principales mejoras del Rentabilidad de la Micro y Pequeña

Empresa del Sector Comercio “Paraíso Ayacucho” S.A.C. - Ayacucho, 2019. En la tabla y gráfico N° 6 se observa que el 100% de los encuestados afirman que la rentabilidad de su empresa no ha mejorado con el financiamiento que le otorgaron. En la tabla y gráfico N° 7 se observa que el 100% de los encuestados afirman que la rentabilidad de su empresa no ha mejorado con el financiamiento. En la tabla y gráfico N° 8 se observa que el 100% de los encuestados afirman que la rentabilidad de su empresa no ha mejorado con los tributos que pagó. En la tabla y gráfico N° 9 se observa que el 50% de los encuestados afirman que la rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los últimos años y el 50% de los encuestados afirman que la rentabilidad de su empresa no ha mejorado en los últimos años. En la tabla y gráfico N° 10 se observa que el 100% de los encuestados afirman que la rentabilidad de su empresa no ha mejorado con el control interno. Se ha logrado establecer las principales mejoras del Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “Paraíso Ayacucho” S.A.C. - Ayacucho, 2019. En la tabla y gráfico N° 11 se observa que el 100% de los encuestados afirman que la empresa no cuenta con un control interno. En la tabla y gráfico N° 12 se observa que el 100% de los encuestados si conocen algo referente al control interno. En la tabla y gráfico N° 13 se observa que el 100% de los encuestados afirman que si mejoraría el control interno en su empresa. En la tabla y gráfico N° 14 se observa que el 100% de los encuestados afirman que si desearían contar con un control interno. En la tabla y gráfico N° 15 se observa que el 100% de los encuestados estarían dispuestos a ser capacitados sobre el control interno.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de Control

El control es una acción que compromete en los integrantes de una entidad en asegurar el cumplimiento de metas u objetivos, pues en partir la aplicación de las mismas personas como en reconocer y evidenciar las desviaciones como en presentar el desarrollo de un proceso. El control tiene el mecanismo de las acciones, mediaciones utilizadas para certificar el desarrollo donde se cumple las reglas y procedimientos que se establecen. **Hurtado y Álvarez (2016)**

Asimismo, que el control es de suma trascendencia para las compañías y entidades, ya que se contribuye en medir y detectar, evaluar y corregir la labor ejecutada, con el fin de lograr los propósitos establecidos. Así mismo, el control posibilita el análisis y evaluación del realizado confrontado con lo planeado. Los métodos técnicos y sistemas de control son aplicables a todas las compañías y entidades, y se compone en un instrumento que permite comprobar y asegurar que los objetivos tengan proyectos o metas en la entidad. **Hurtado y Álvarez (2016)**

Para practicar el control se requiere al menos cuatro condiciones básicas:

- ❖ Se deben establecer parámetros, herramientas, métodos y fundamentos teóricos o normativos que establezcan claramente y sean medibles, específicos y alcanzables, determinando así el cronograma, la profesionalidad y las expectativas de los clientes. Estos factores son la clave de la evaluación, porque se determinan todas las características del resultado o producto.
- ❖ Debe medir y evaluar el desempeño de los productos y servicios obtenidos y otorgados a los clientes. En la medida en que la inspección

se pueda realizar como elemento de seguimiento y control, el contenido anterior es sustantivo, ya que, si se encuentran desviaciones durante el desarrollo del proceso, se pueden tomar medidas preventivas para disminuir o reducir riesgos (medidas potenciales) que pueden afectar el proceso y afectar el producto o servicio que se entregará al cliente. Ahora, si los resultados obtenidos y aprobados en la verificación de la medición son los previstos, puede asegurarse de que todo el proceso está bajo control.

- ❖ El rendimiento real debe compararse con el rendimiento esperado. Debe provenir de un proceso objetivo que demuestre lo que realmente está sucediendo y, por tanto, poder reconocer las brechas que se están produciendo.
- ❖ Se deben determinar acciones correctivas, con un análisis preliminar de la causa raíz o elemento que genera la desviación y con base en un plan de acción, determinando entre otros cronogramas y recursos necesarios.

Etapas del proceso de control

Según **Hurtado y Álvarez (2016)** menciona las etapas de control.

<p>1</p> <p>Se deben determinar las acciones correctivas.</p>	<p>2</p> <p>Se deben establecer los parámetros, las herramientas, métodos y los fundamentos teóricos o de normatividad.</p>
---	---

<p>3</p> <p>Se deben comparar el desempeño real con el desempeño esperado.</p>	<p>4</p> <p>Se debe realizar la medición y apreciación del desempeño o de los productos, productos obtenidos y entregados al cliente.</p>
--	---

Importancia del control

Según **Hurtado y Álvarez (2016)** menciona la importancia del control.

Permite la formulación de medidas para corregir el funcionamiento según las modalidades previstas por el plan. Las medidas de control se aplican al comportamiento de personas o medidas. Las medidas de control nos permiten determinar y analizar causas, como identificar la entidad responsable para establecer medidas correctoras. Las medidas de control ayudan a optimizar el proceso de ejecución en términos de reducción de procesos. Reducir el costo y el tiempo de errores. La aplicación del control demuestra la racionalidad de las acciones diarias y los logros de las entidades.

Procesos de control interno:

- ❖ Permite dar respuesta a las acciones que ocurren en la ejecución de las actividades planificadas, porque esto puede garantizar lo que estamos realizando.
- ❖ Permite tomar acciones correctivas, corregir las desviaciones presentadas, lograr la mejora continua, garantizar el reinicio del proceso en nuevas condiciones y garantizar el cumplimiento de lo planeado.

- ❖ Permite monitorear y evaluar la efectividad de las actividades o acciones realizadas dentro de una empresa o entidad.
- ❖ El control nos permite adaptar o mejorar de manera constante los procesos que se llevan a cabo con la planificación, organización y control de entornos y luego retroalimentar.

2.2.2 Teoría de Control Interno

El ejercer un control interno adecuado depende en la administración de la compañía, aunque los trabajadores igualmente juegan un papel muy importante, no se puede olvidar que dicho control hace parte de las funciones administrativas y de su adecuada ejecución depende el cumplimiento de los objetivos y la protección ante los riesgos a los que siempre se aciertan expuestas las entidades, así pues es posible decir que por control interno se entiende como el programa de organización y el conjunto de técnicas y procedimientos ordenados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, demostrar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de iniciar la eficiencia de la dirección y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa. **Henaó (2017)**

El Control Interno tiene por principio una aceptación referida a reconocer que lo constituye todo sistema de este tipo imperante en la organización Pública Privada, es diseñado en la forma que se expresa para apoyar a los objetivos de la Alta Gerencia. No obstante, lo primordial, han vivido y prevalecen connotaciones más específicas que aluden a la coordinación de la Contabilidad y las funciones de los empleados, procedimientos en tal forma que con base en ello las organizaciones disponga de una información segura que le

permitan salvaguardar los bienes de la organización e impulsar la eficiencia en el desarrollo de las operaciones. El desarrollo en las organizaciones el control interno representa un plan integral de organizaciones que involucra a métodos y procedimientos que debidamente entrelazados son aprobados con información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia y eficacia, calidad, excelencia de las operaciones como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos. **Sotomayor (2002)**

Objetivos del control Interno

Según **Sotomayor (2002)** menciona los objetivos:

- ✚ **Veracidad de información financiera:** Es elemental en cualquier organización comprobar la información que presenta a la Alta Gerencia.
- ✚ **Prevención de fraudes:** En forma expresa se aludía a la prevención de fraudes situación que ha cambiado.
- ✚ **Detección de errores y desperdicio:** Es la identificación de deficiencias administrativas y financieras.
- ✚ **Salvaguardar de los bienes:** Es preservar la custodia y legitimidad del patrimonio de la organización.
- ✚ Implementar la instalación de sistemas administrativas que impulsa la mejora constante y con resultados eficientes.

El control interno ha existido siempre desde que se crearon las primeras organizaciones que existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno se comprende en el plan de organizaciones y el conjunto de métodos y procedimientos que

aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen. **Barquero (2013)**

El control interno se conoce en el argumento en el que se desenvuelve las organizaciones como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que debería ser administrada, donde se permite detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizados de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos. Las empresas en cualquier entorno se desarrollan y es importante que se cuente con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación pero que también sea utilizado como herramienta que facilite la gestión administrativa. **Serrano (2018)**

Objetivos de control interno

Según **Ramón (2004)** menciona los objetivos del control interno

- ❖ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ❖ Originar la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas 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 identidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ❖ Asegurar que todas las operaciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- ❖ Idoneidad y eficiencia del recurso humano.

Importancia del control interno

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad en su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. **Contraloría (2020)**

- La cultura de control beneficia el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado ayuda fuertemente obtener una gestión, genera los beneficios a la administración de la entidad, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es un instrumento que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, el control interno ayuda a la entidad a cumplir su meta evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve entonces:

- ❖ La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- ❖ La mejora de la ética institucional, al discutir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- ❖ El establecimiento de una cultura de resultado y la implementación de indicadores que la promuevan.
- ❖ La aplicación es eficiente, de los planes estratégicos directivos y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- ❖ Adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- ❖ La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del estado.
- ❖ Cumplimiento de la normativa.
- ❖ Salvaguardar de activos de la entidad.

Componentes de control interno de una empresa

Según **Calle (2018)** indica los siguiente componentes de control interno.

- ❖ **Ambiente interno de control:** Es la actitud de una compañía frente a los procesos de auditoría y los controles en el interior de la empresa.
- ❖ **Evaluación de riesgos:** Consiste en la caracterización de puntos clave en los conocimientos de la compañía que es fundamental llevar a cabo un control exhaustivo. Aquí el oficial de cumplimiento debe examinar

qué es lo que está saliendo mal. Con el fin de cumplir un análisis formal de la evaluación de riesgos.

- ❖ **Información y comunicación:** Es la información y la comunicación que forman parte de las especialidades del control interno de una empresa. Ya que todo esto se alude a un proceso de seleccionar y distribuir información coherente con los mecanismos de control a través de todas las dependencias de la entidad. Este proceso se hace efectivo cuando incluye sistemas de averiguación que transmitan a cada empleado las nociones básicas del manejo interno de los propósitos y de los procesos. La información y comunicación entiende los manuales, la instrucción grupal, las campañas de divulgación y todas las maneras de difundir las actividades de control dentro de la empresa.
- ❖ **Monitoreo:** Se representa al módulo de auditoría por detectar fallas que demuestra que los métodos de control interno estén positivamente diseñados y que desarrollen operando de manera adecuada. Un monitoreo oportuno pone a prueba las actividades y los procesos de control existente para hacer búsqueda a los cambios de los negocios. El monitorio también implica en contar con un transcurso para participar de manera oportuna cuales controles no están siendo efectivos.
- ❖ **Control de las actividades:** Comprende las labores que realiza el personal de una sociedad para afirmar que los controles están facilitando efecto. Esta actividad está diseñada para comenzar los eventos que se hallaron al calcular el riesgo, para luego realizar las mejorar y monitorear su funcionamiento.

Componentes de control interno

Según **La Contraloría (2016)** indica los componentes de control interno

- **Ambiente de control:** Se refiere al conjunto de normas, proceso y estructura que sirve de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.
- **Evaluación de riesgos:** Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos errores. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u efecto adversamente los objetivos de la institución.
- **Actividades de control:** Se refiere a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.
- **Información y comunicación:** Se refiere a la información como (interna y externa) donde se requiere que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades del control interno que apoyen el logro de sus objetivos.
- **Supervisión:** Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

2.2.3 Teoría de Rentabilidad

La rentabilidad es la correlación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la garantía de la gerencia de una empresa, confirmada por las utilidades conseguidas de las ventas ejecutadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las

utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una dirección competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la obediencia de cualquier medida tendiente en el proceso de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noticia que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados deseados. **Ramírez y Mauricio (2014)**

Según **Mayta (2019)** citado por Clyde P. Stickney & Roman L. Weil (2013) determinó que la rentabilidad es el entorno sobre la inversión que se da en un tiempo determinado, donde el poder de generación de utilidad y la capacidad de obtener un rendimiento sobre la inversión donde nos permite obtener elementos de análisis para la gestión empresarial. Una de las formas de medir la rentabilidad es a través de los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital, es decir los porcentajes que muestra la utilidad sobre las ventas como los activos o el patrimonio.

La rentabilidad es un concepto muy amplio que admite diversos enfoques y proyecciones, y actualmente existen diferentes perspectivas de lo que puede contener dentro de este término en relación con las empresas; se puede decir así de la rentabilidad desde el punto de vista económico o financiero, o también se puede hablar de rentabilidad social, incluyendo en este caso aspectos muy variados como pueden ser los aspectos culturales, medioambientales, etc., que vienen a configurar los efectos positivos o negativos que una empresa puede originar en su entorno social o natural. Por ello que la rentabilidad puede definirse, ya en términos concretos como la relación existente entre el resultado obtenido y los medios empleados para su consecución, debiéndose matizar que estos medios vienen referidos a los

capitales –económicos o financieros– empleados. Es por ello que existe una gran diversidad de puntos de vista de la rentabilidad dependiendo de los objetivos perseguidos. **Lizcano (2004)**

La rentabilidad es la relación que existe entre la ganancia y la inversión requerida para lograrla, ya que mide tanto la eficiencia de la gestión de una empresa, demostrada por las ganancias obtenidas de las ventas realizadas como el uso de las inversiones, su categoría y regularidad en las utilidades. Estos beneficios a su vez son la conclusión de una adecuada gestión, planificación integral de costos y gastos y, en general, de la observación de cualquier medio orientado a la obtención de beneficios. **Zamora (2011)**

La rentabilidad es la noción que se aplica a cualquier acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros para obtener resultados. En la literatura económica, si bien el término rentabilidad se utiliza en una amplia variedad de formas y existen muchos enfoques doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en un sentido general se denomina rentabilidad según el desempeño que produce en un período de tiempo determinado. Esto implica una comparación entre los ingresos generados y los medios utilizados para obtenerlos, a fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la efectividad de las acciones realizadas, dependiendo de si el análisis realizado es a priori o a posteriori. **Sánchez (2002)**

La rentabilidad en el análisis contable

La importancia del análisis de beneficios es explícita porque incluso en base a los diversos objetivos que una empresa afronta en función de la rentabilidad o beneficio, otros de crecimiento, duración e incluso servicio de la población en su conjunto Polaridad entre rentabilidad y seguridad o

solvencia como variable fundamental de toda actividad económica. **Sánchez (2002)**

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

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

Tipos de rentabilidad

Según **Sánchez (2002)** menciona los tipos de rentabilidad

- **Rentabilidad económica**

La rentabilidad económica es una medida, referida a un determinado periodo, del beneficio de los activos de una empresa con independencia de la inversión de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea apreciada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre compañías sin que la diferencia

en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la renta.

Calculo de la rentabilidad económica

La rentabilidad económica se encuentra con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en excesivos detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de revolución el Activo total a su estado medio.

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total a su estado medio}}$$

- **Rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera se puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan minimizar en interés de los propietarios. Una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios.

Calculo 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. La más habitual en lo siguiente:

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

2.2.4 Teoría de MYPE

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

Medidas para el impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial

El “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE”, aprobado mediante Decreto Supremo 007-2008-TR, por la siguiente: “Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial”.

Objetivo de Ley

Esta ley tiene como objetivo establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (MIPYME), estableciendo políticas generales y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivo a la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que

promuevan el espíritu empresarial y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

Características de las micro, pequeñas y medianas empresas

Las micro, pequeñas y medianas empresas deben estar en una de las siguientes categorías comerciales, que se determinan en función de su facturación anual:

- ❖ **Microempresa:** ventas anuales hasta un valor máximo de 150 unidades tributarias (UIT).
- ❖ **Pequeña empresa:** ventas anuales mayores a 150 UIT y hasta un valor máximo de 1.700 unidades fiscales (UIT).
- ❖ **Mediana empresa:** ventas anuales mayores a 1700 UIT y hasta un máximo de 2300 UIT. El incremento en el valor máximo de ventas anuales indicado para las micro, pequeñas y medianas empresas podrá ser determinado por decreto supremo, aprobado por el Ministro de Economía y Finanzas y por el Ministro de Producción cada 2 (dos) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de criterios de medición con el fin de construir una base de datos homogénea que permita la coherencia en la formulación y aplicación de políticas públicas para la promoción y formalización del sector.

Sistemas de procesos de calidad para las micro, pequeñas y medianas empresas

El Estado promueve el crecimiento de las micro, pequeñas y medianas empresas a través de programas para la adopción de sistemas de calidad, implementación y certificación en normas asociadas a la gestión de

calidad de un producto o servicio, para el cumplimiento de estándares nacionales e internacionales

2.2.5 Marco conceptual

2.2.5.1 Concepto de Control interno

El control interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimiento y mecanismo son encargados de verificar y evaluar las actividades y operaciones desarrollados en la organización como también en administrar la información y recursos de dicha información que van en acorde en las políticas trazadas en la dirección y a su vez sujetas en las normas constitucionales vigentes. **Actualicese (2014)**

Es un procedimiento de recursos y activos de una empresa y sirve para llevar un adecuado registro sobre las actividades y trazabilidad, las empresas en la medida que van creciendo, seles hace cada vez más difícil realizar seguimiento sobre lo que ocurre con su recurso como también sobre las actividades. **Orellana (2019)**

El control interno es un instrumento donde se registra y se emplea para proporcionar seguridad razonable donde se cumple para proporcionar seguridad razonable donde se cumple los objetivos establecidos por la entidad, para esto se comprende con un plan de organización, como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además las medidas adoptadas en una entidad en proteger sus recursos y propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable y mida la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de los planes. **Bacallao (2009)**

Es un conjunto de acciones, políticas procedimiento y normas que existe en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados y que tiene el objetivo de prevenir cualquier eventualidad y riesgos, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma. **Ucha (2014)**

2.2.5.2 Concepto de Rentabilidad

Se define la rentabilidad como la condición de rentable y capacidad de generar rentas como (beneficio, ganancia, provecho, utilidad), la rentabilidad está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión. Generalmente la rentabilidad hace referencia a las ganancias económicas que se obtienen mediante la utilización de determinados recursos. **Pérez y Gardey (2015)**

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla ya que se mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa es demostrada por utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones. Estas utilidades a su vez son la conclusión de una administración competente. La rentabilidad es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados. **Zamora (2011)**

La rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de unas inversiones realizadas con anterioridades. Es muy importante en el ámbito empresarial como en

el de las inversiones donde se permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros. **Garcia (2017)**

III.HIPÓTESIS

La presente investigación no presentara hipótesis por ser de nivel descriptivo.

No, no todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial. La investigación cuantitativa que formula hipótesis son aquellos planteamientos donde se define que su alcance que será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho. **(Hernández, 2014, p. 104)**

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

La metodología de la investigación fue de diseño no experimental de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, bibliográfico y documental.

- **Cuantitativa:** Es una forma estructura de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes. La investigación cuantitativa implica el uso de herramientas informativas, estadística y matemática para obtener resultados, su propósito es de tratar de cuantificar el problema mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor. **Lopez (2012)**
- **No experimental:** Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente en la observación de fenomenalmente en la observación de fenómenos tal como se dan en su contexto natural para después analizarlos. **(Dzul, 2010, p. 2)**

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo conformada por 15 empresas de ferreterías del sector comercio del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

Es el conjunto de elementos (finito o infinito) definido por uno o más características de las que gozan todos los elementos que lo componen. **(Espinoza, 2016, p. 2)**

4.2.2 Muestra

La muestra en estudio conformada por 15 empresas de ferreterías del sector comercio del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

Una muestra representativa indica que reúne aproximadamente las características de la población que son importante para la investigación.(Espinoza, 2016, p. 3)

Esquema:



Dónde:

M = Muestra conformada por la micro y pequeña empresa encuestada.

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

4.3 Definición y operacionalización de variable

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno	Es un conjunto de acciones, políticas procedimiento y normas que existe en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados y que tiene el objetivo de prevenir cualquier eventualidad y riesgos, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma. Ucha (2014, párr. 2)	El control interno es un conjuntos de coordinaciones de métodos y medidas adoptadas por un empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables como promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directivas establecidas	Componentes del control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Cuestionario

4.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos

4.4.1 Técnicas:

Para el recojo de la información del parte bibliográfico se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la técnica directa será la encuesta.

❖ Revisión bibliográfica:

Se comprende por todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre el presente trabajo de investigación.

❖ Encuesta:

Es la técnica que sirve para el recojo de la información del parte bibliográfico se utilizara los instrumentos como las fichas bibliográficos y cuestionarios.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información del parte bibliográfico donde se utilizó los instrumentos de las fichas bibliográficos y cuestionarios.

❖ Ficha bibliográfica

Se utilizó permanentemente en el registro de datos sobre las fuentes recurridas, para llevar un registro de aquellos estudios.

❖ Cuestionario

Se utilizó con el propósito de obtener información sobre el control interno y rentabilidad que tiene las micro y pequeñas empresas.

4.5 Plan análisis

En el análisis se recolecto datos que se realizara en la investigación, se utilizó la estadística descriptiva para poder analizar las frecuencias y porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario, para la tabulación de los datos se usó como apoyo el entorno de Microsoft office (Excel).

4.7 Principios éticos

Los principios éticos son transparentes en los trabajos de investigación ya que con la aplicación de dichos principios nos acogemos a la veracidad de la investigación. Esta investigación se realizó en base a los principios de código de ética profesional del contador públicos por ser una investigación de la escuela profesional de contabilidad, además nos regimos al reglamento de las normas de ética de la universidad como:

- **Protección a las personas:** Se respetó la dignidad humana, la identidad, la confidencialidad de las personas participantes de la investigación.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador es no causar daño, disminuir los posibles efectos diversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** La justicia es otro de los requisitos de la equidad y la noción de dignidad; se ejerció equidad razonable respecto a las capacidades y conocimiento de las personas que participan en la investigación.
- **Consentimiento informado y expreso:** En la investigación se contó con el consentimiento y voluntad de titular de la empresa en cuanto a los datos e información.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Objetivo Especifico N° 1:

Describir las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús nazareno, 2020.

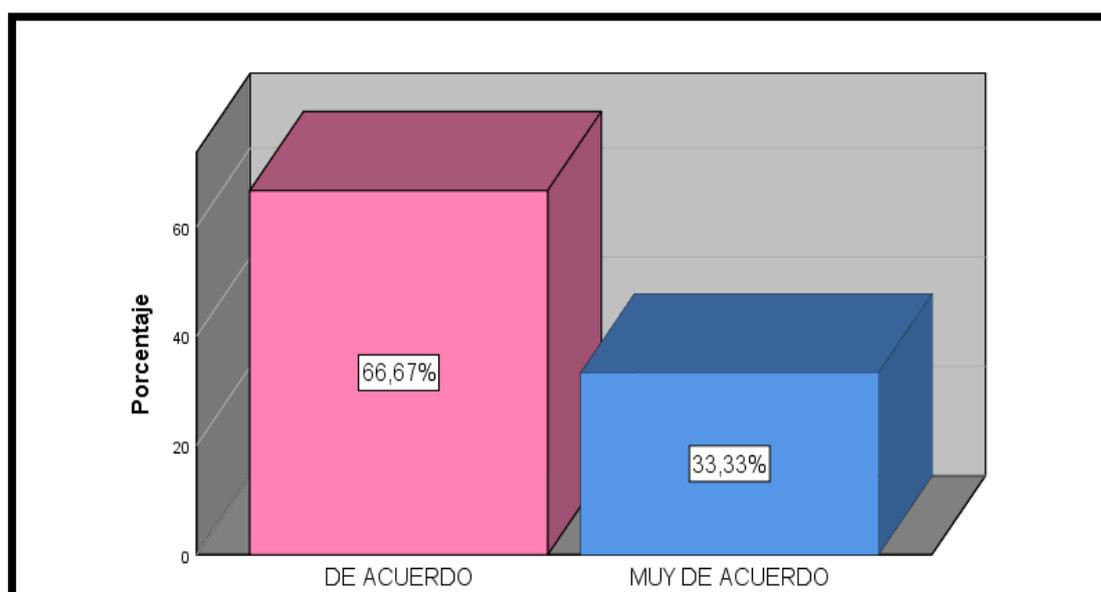
1.-Al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal

Tabla N° 1

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	10	66,7	66,7	66,7
MUY DE ACUERDO	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 1



Fuente: Tabla N°1

Nota N° 1: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66.7 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal. Asimismo, también el 33.3 % de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal.

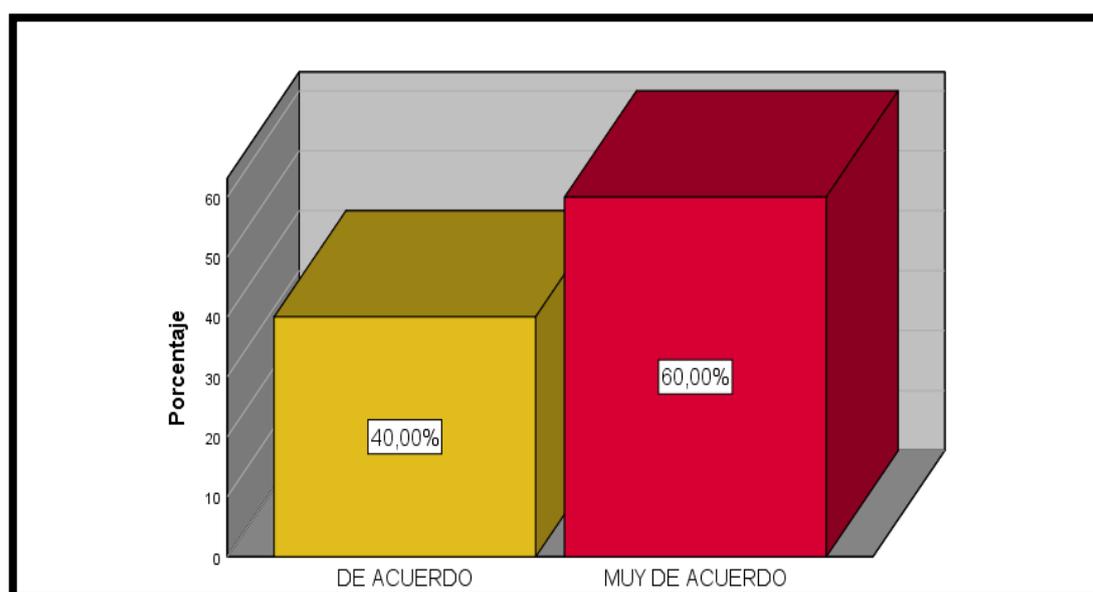
2.-Al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal

Tabla N° 2

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	6	40,0	40,0	40,0
MUY DE ACUERDO	9	60,0	60,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 2



Fuente: Tabla N° 2

Nota N° 2: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestado afirmaron que están de muy de acuerdo que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente. Asimismo el 40% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente.

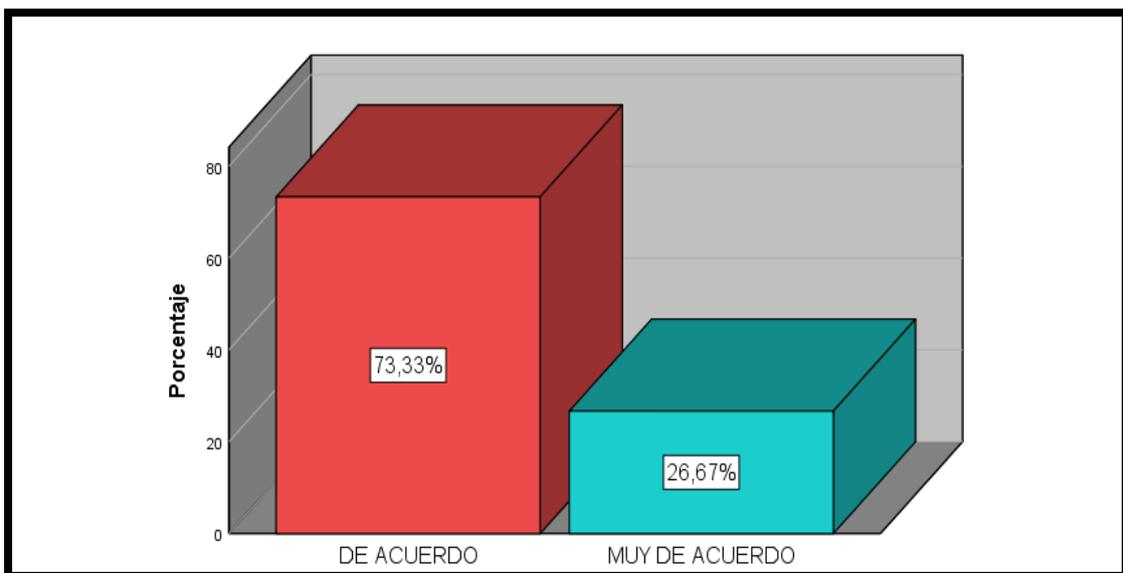
2.- La empresa identifica sus riesgo tanto interno y externo

Tabla N° 3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	11	73,3	73,3	73,3
	MUY DE ACUERDO	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 3



Fuente: Tabla N° 3

Nota N° 3: Del total de 100% de la distribución de la muestra, 73.33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa identifica sus riesgo tanto interno y externo. Asimismo el 26.6% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la empresa identifica sus riesgo tanto interno y externo.

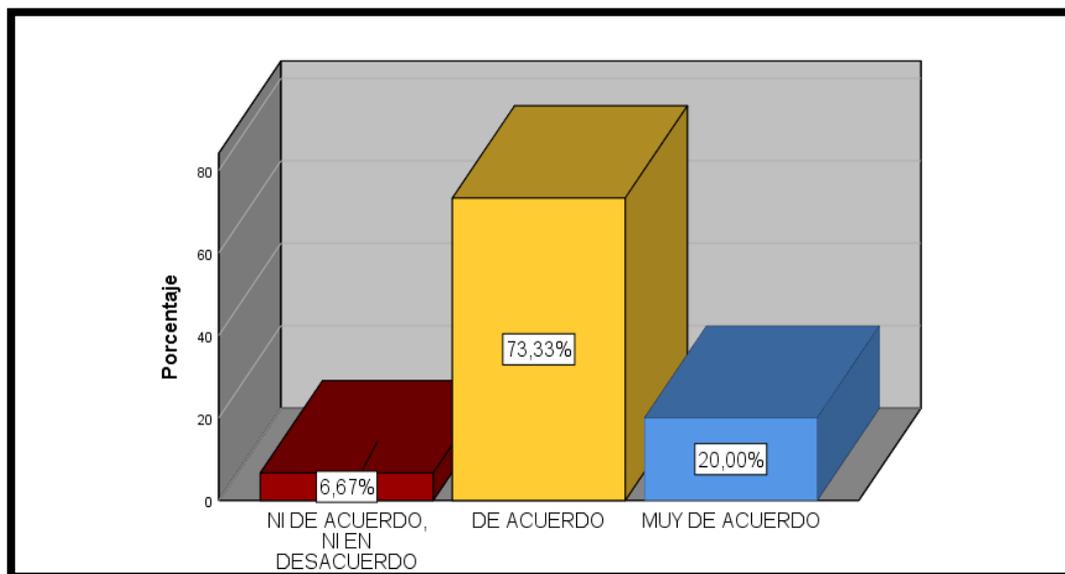
4.- La empresa está aplicando mecanismo para identificar los riesgos

Tabla N° 4

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	1	6,7	6,7	6,7
	DE ACUERDO	11	73,3	73,3	80,0
	MUY DE ACUERDO	3	20,0	20,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 4



Fuente: Tabla N° 4

Nota N° 4: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73.33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa está aplicando mecanismo para identificar los riesgos. Asimismo el 20 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa este aplicando mecanismo para identificar los riesgos. De la misma manera el 6.67% de los encuestados afirmaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la empresa está aplicando mecanismo para identificar los riesgos.

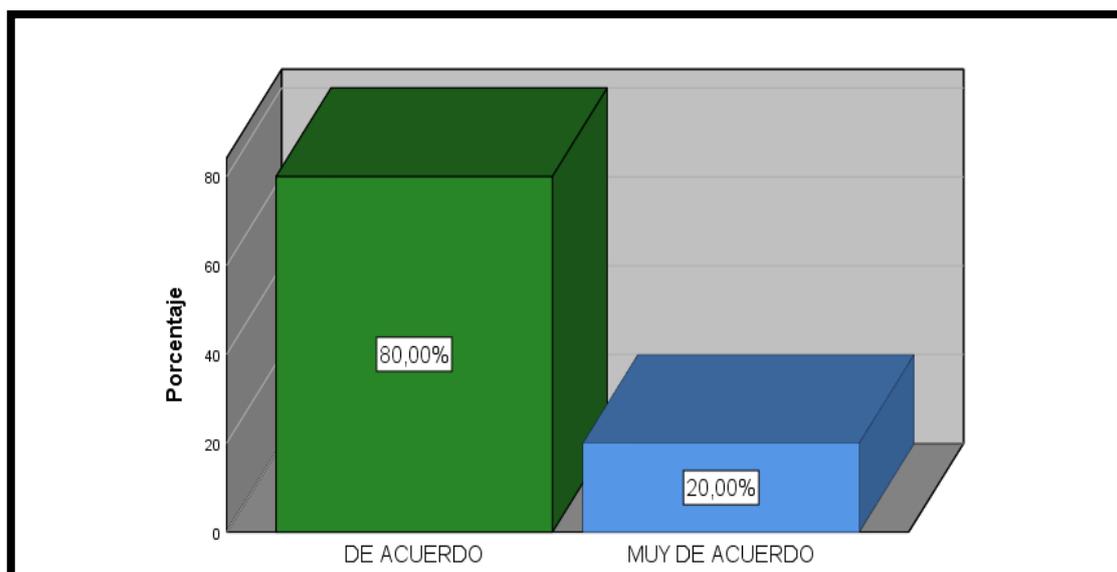
5.- Es necesario establecer políticas y medidas de control en el área de ventas para el cumplimiento de metas.

Tabla N° 5

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	12	80,0	80,0	80,0
MUY DE ACUERDO	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 5



Fuente: Tabla N° 5

Nota N° 5: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que es necesario establecer políticas y medidas de control en el área de ventas para el cumplimiento de metas. Del mismo modo el 20% de los encuestados afirmaron que es necesario establecer políticas y medidas de control en el área de ventas para el cumplimiento de metas.

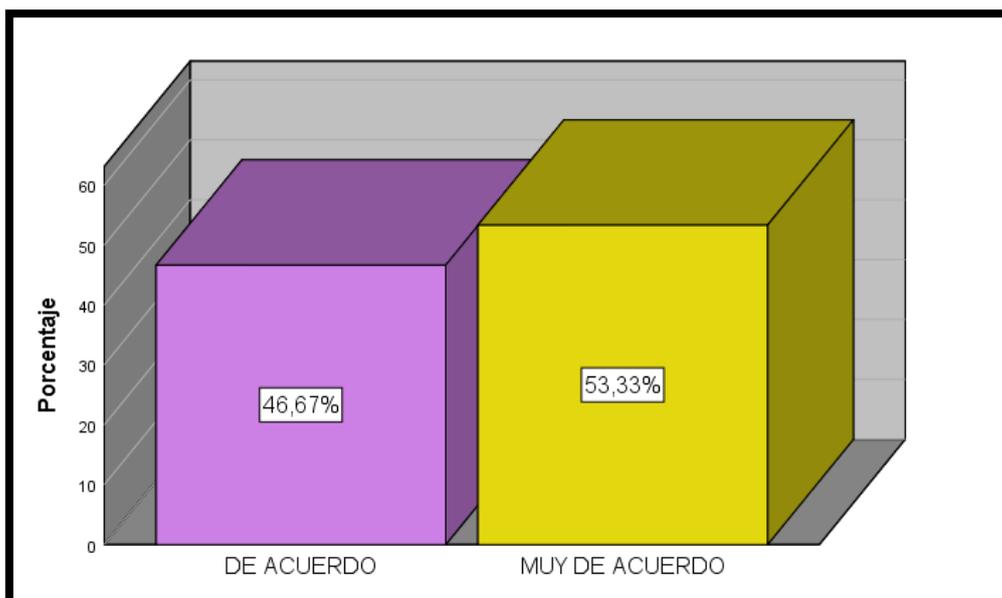
6.- La empresa establece responsabilidad en cada trabajador.

Tabla N° 6

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	7	46,7	46,7	46,7
MUY DE ACUERDO	8	53,3	53,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 6



Fuente: Tabla N° 6

Nota N° 6: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 53.33% de los encuestado afirman que están de muy acuerdo que la empresa establece responsabilidad en cada trabajador. Asimismo, el 46.67 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa establece responsabilidad en cada trabajador.

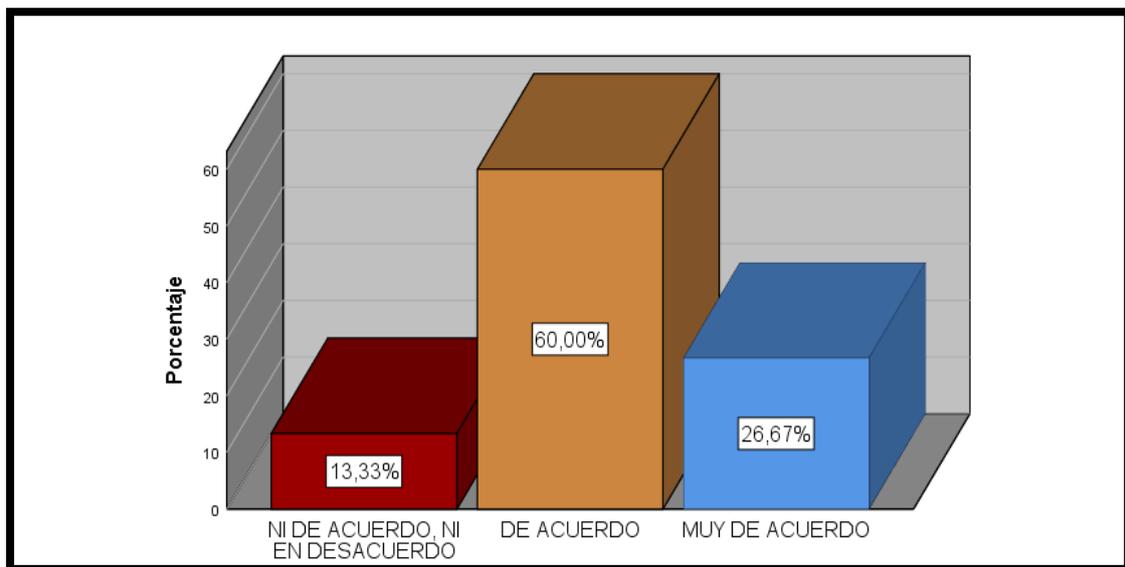
7.- La empresa tiene suficiente comunicación entre el empleador y empleados.

Tabla N° 7

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	2	13,3	13,3	13,3
DE ACUERDO	9	60,0	60,0	73,3
MUY DE ACUERDO	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 7



Fuente: Tabla N°7

Nota N° 7: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa tiene suficiente comunicación entre el

empleador y empleados. Asimismo el 26.67 % de los encuestados afirmaron que la empresa tiene suficiente comunicación entre el empleador y empleados. Asimismo el 13.33% de los encuestados afirmaron que no están acuerdo ni en desacuerdo que la empresa tiene suficiente comunicación entre el empleador y empleados.

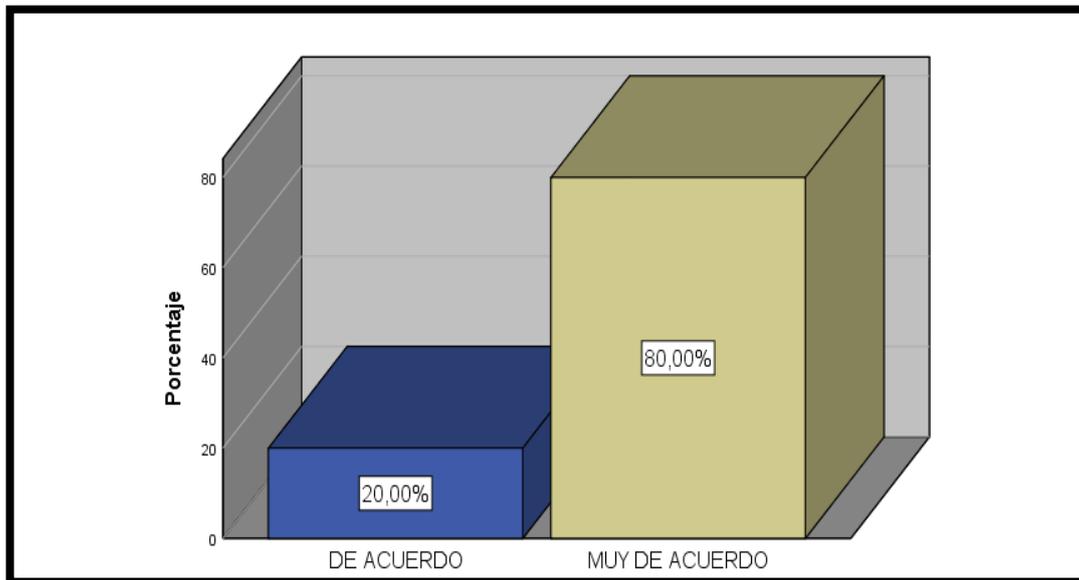
8.-La empresa capacita a los trabajadores sobre el control interno.

Tabla N° 8

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	20,0	20,0	20,0
	MUY DE ACUERDO	12	80,0	80,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 8



Fuente: Tabla N° 8

Nota N° 8: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 80% de los encuestados afirmaron que están muy acuerdo que la empresa capacita a los trabajadores sobre el control interno. Asimismo el 20 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa capacita a los trabajadores sobre el control interno.

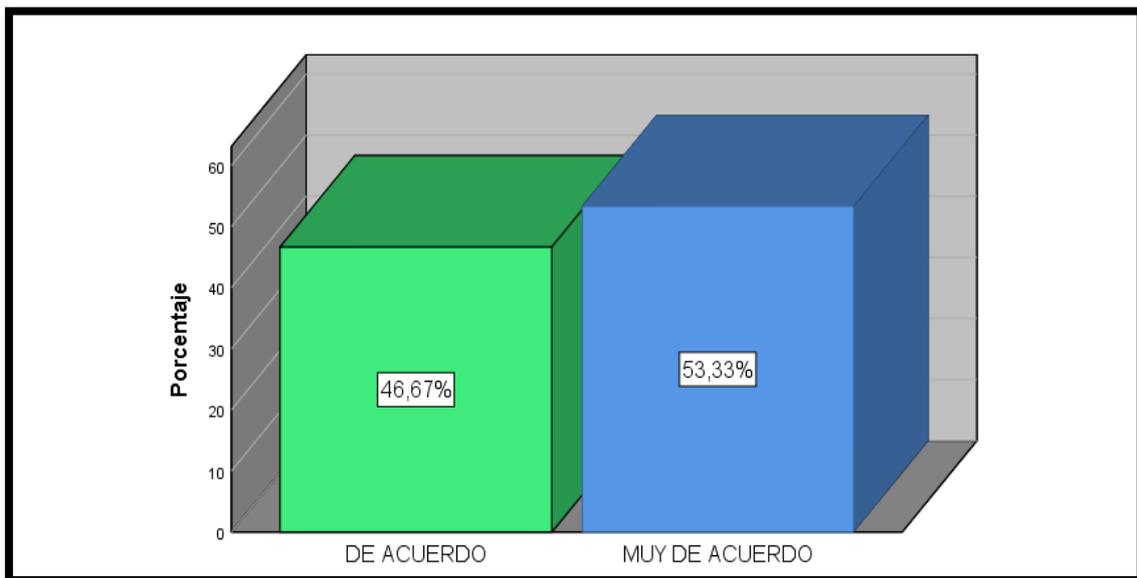
9.- Existe un monitoreo estable en su actividad de la empresa.

Tabla N° 9

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	7	46,7	46,7	46,7
MUY DE ACUERDO	8	53,3	53,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 9



Fuente: Tabla N° 9

Nota N° 9: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 53,33% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que existe un monitoreo estable en su actividad de la

empresa. Asimismo el 46.67 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que existe un monitoreo estable en su actividad de la empresa.

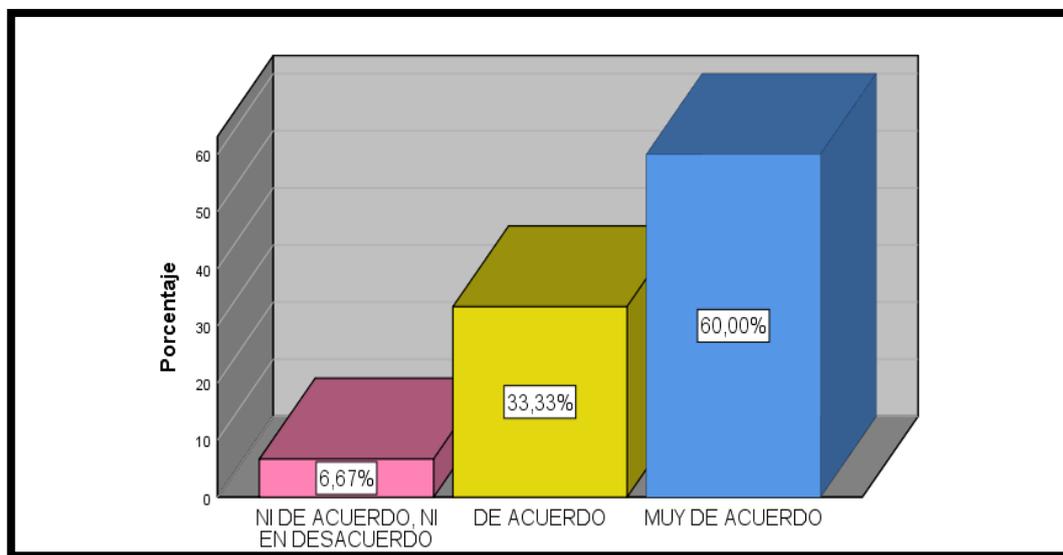
10.- La empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto.

Tabla N° 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	1	6,7	6,7	6,7
	DE ACUERDO	5	33,3	33,3	40,0
	MUY DE ACUERDO	9	60,0	60,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 10



Fuente: Tabla N° 10

Nota N° 10: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo la empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto. Asimismo el 33,33% de los encuestados

afirmaron que están de acuerdo que la empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto. Asimismo el 6.67% de los encuestados afirmaron que ni están en desacuerdo, ni de acuerdo que la empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto.

5.1.2 Objetivo Especifico N° 2:

Describir las principales Caracteristicas de la Rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterias del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

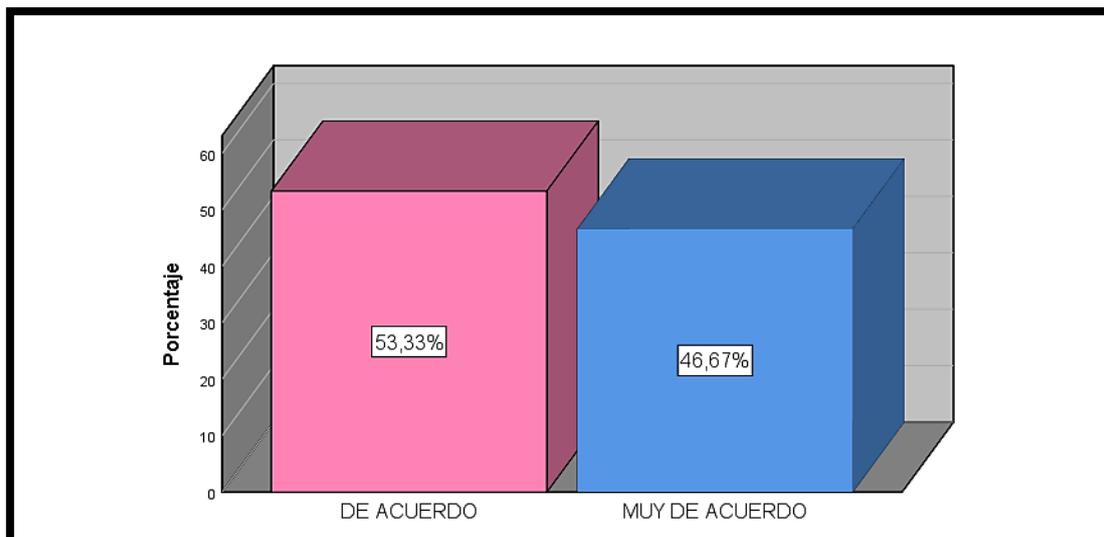
11.- El pago de interés afecta a la rentabilidad de la empresa.

Tabla N° 11

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	8	53,3	53,3	53,3
MUY DE ACUERDO	7	46,7	46,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N°11



Fuente: Tabla N° 11

Nota N° 11: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 53.33% de los encuestados están de acuerdo que el pago de interés afecta a la rentabilidad de la empresa. Asimismo el 46.67% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que el pago de interés afecta a la rentabilidad de la empresa.

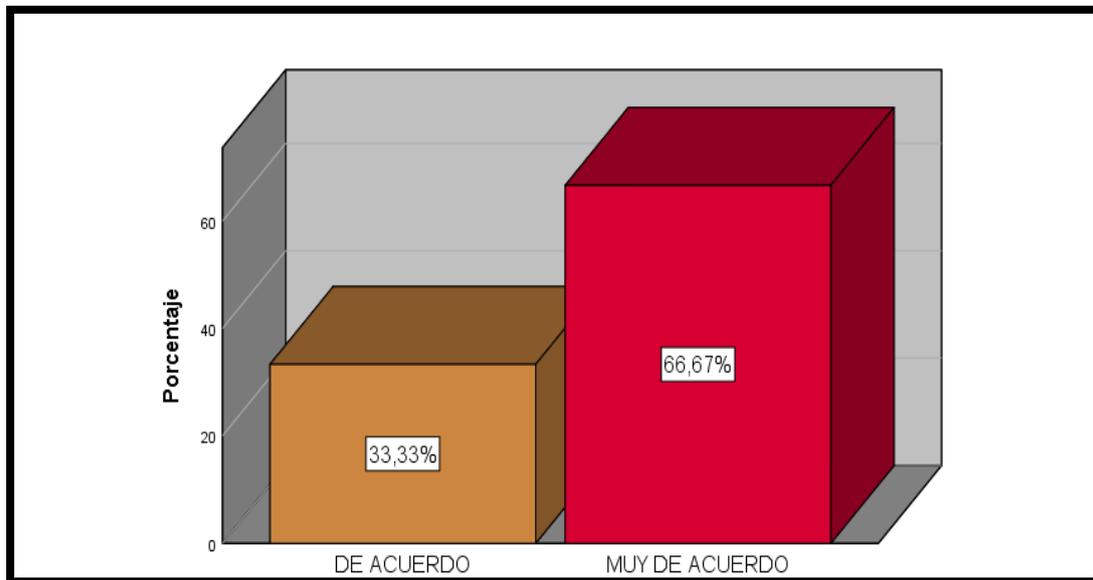
12.- El financiamiento incide positivamente en la empresa.

Tabla N° 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	5	33,3	33,3	33,3
	MUY DE ACUERDO	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 12



Fuente: Tabla N° 12

Nota N° 12: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66,67% de los encuestado afirmaron que están de muy de acuerdo que el financiamiento incide positivamente en la

empresa. Asimismo el 33,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que el financiamiento incide positivamente en la empresa.

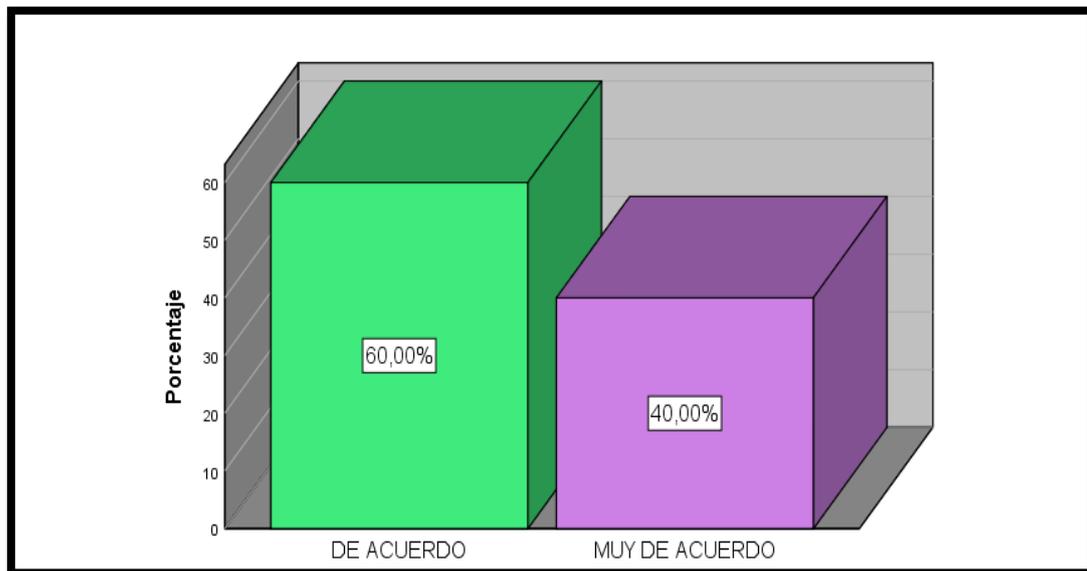
13.- El financiamiento obtenido por parte de la entidad financiera fue invertido en el capital de trabajo.

Tabla N° 13

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	9	60,0	60,0	60,0
MUY DE ACUERDO	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 13



Fuente: Tabla N° 13

Nota N° 13: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que el financiamiento obtenido por parte de la entidad

financiera fue invertido en el capital de trabajo. Asimismo el 40 % de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que el financiamiento obtenido por parte de la entidad financiera fue invertido en el capital de trabajo.

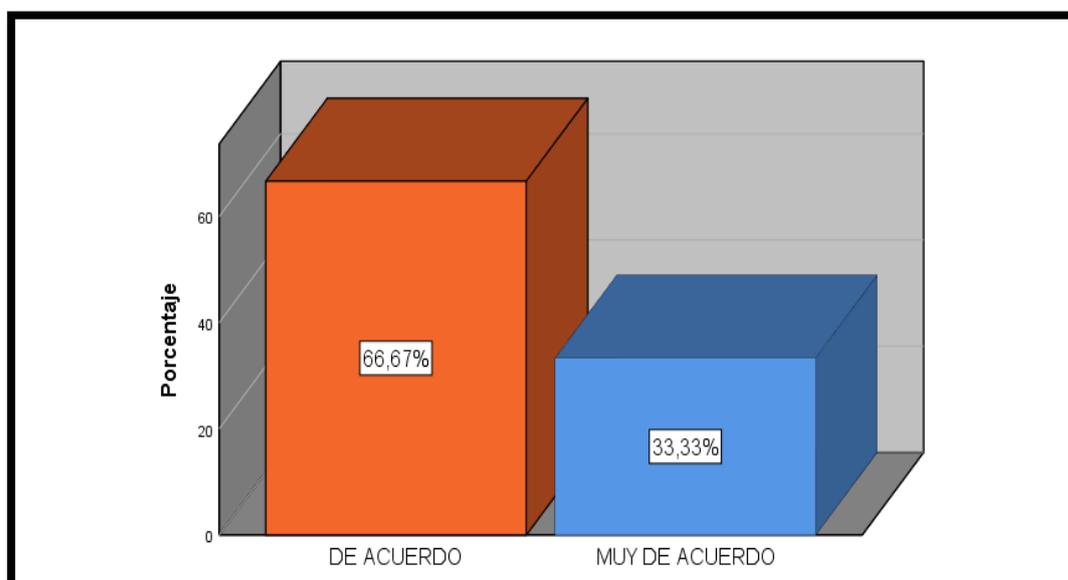
14.- La empresa debería brindar capacitación hacia los trabajadores que obtener mejor rentabilidad.

Tabla N° 14

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	10	66,7	66,7	66,7
	MUY DE ACUERDO	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 14



Fuente: Tabla N° 14

Nota N° 14: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66,67% de los encuestado afirmaron que están de acuerdo que debería brindar capacitación hacia los trabajadores que obtener mejor rentabilidad. Asimismo 33,33% de los encuestados afirmaron que están de muy acuerdo que debería brindar capacitación hacia los trabajadores que obtener mejor rentabilidad.

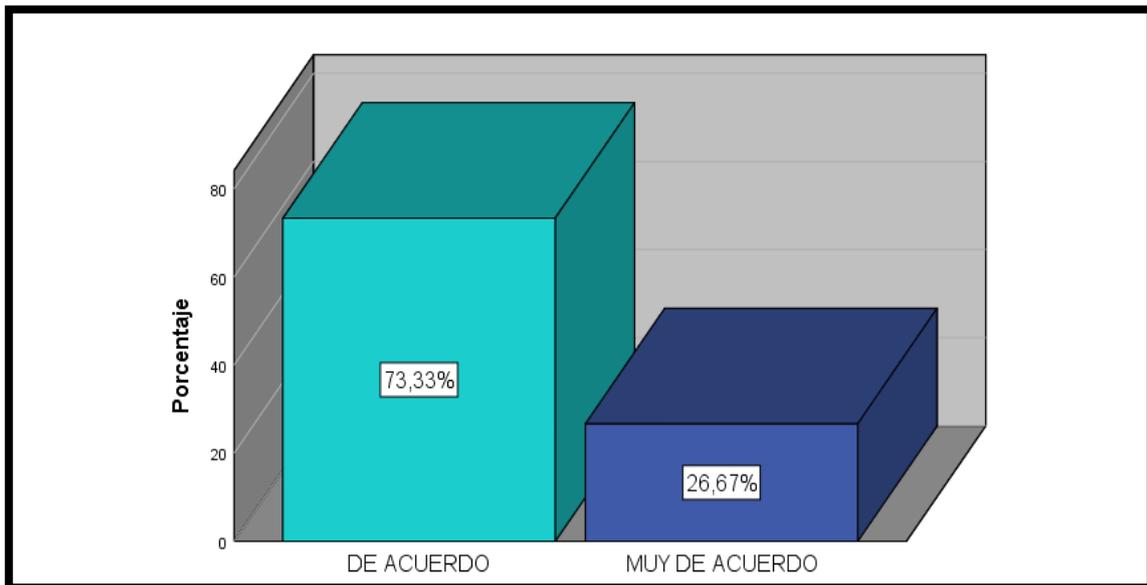
15.- La calidad es un factor muy importante en la rentabilidad de su empresa.

Tabla N° 15

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	11	73,3	73,3	73,3
MUY DE ACUERDO	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 15



Fuente: Tabla N° 15

Nota N° 15: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la calidad es un factor muy importante en la rentabilidad

de su empresa. Asimismo 26,67% de los encuestado afirmaron que están de muy de acuerdo que la calidad es un factor muy importante en la rentabilidad de su empresa.

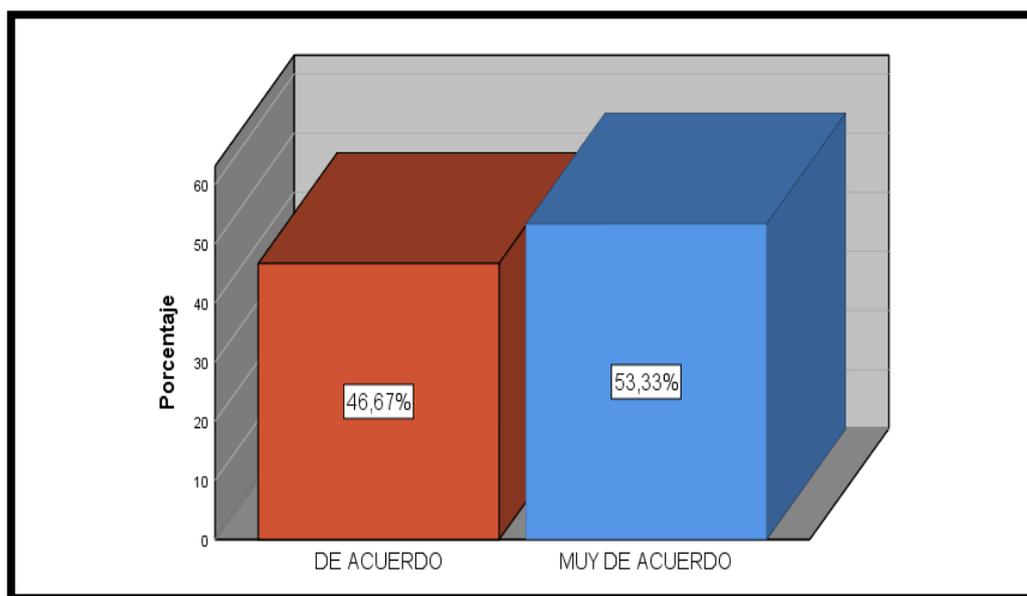
16.- La adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obtener beneficios.

Tabla N° 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	7	46,7	46,7	46,7
	MUY DE ACUERDO	8	53,3	53,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 16



Fuente: Tabla N° 16

Nota : Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 53,33% de la encuesta afirmaron que están muy acuerdo que la adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obtener beneficios. Asimismo el 46,67% los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obtener beneficios.

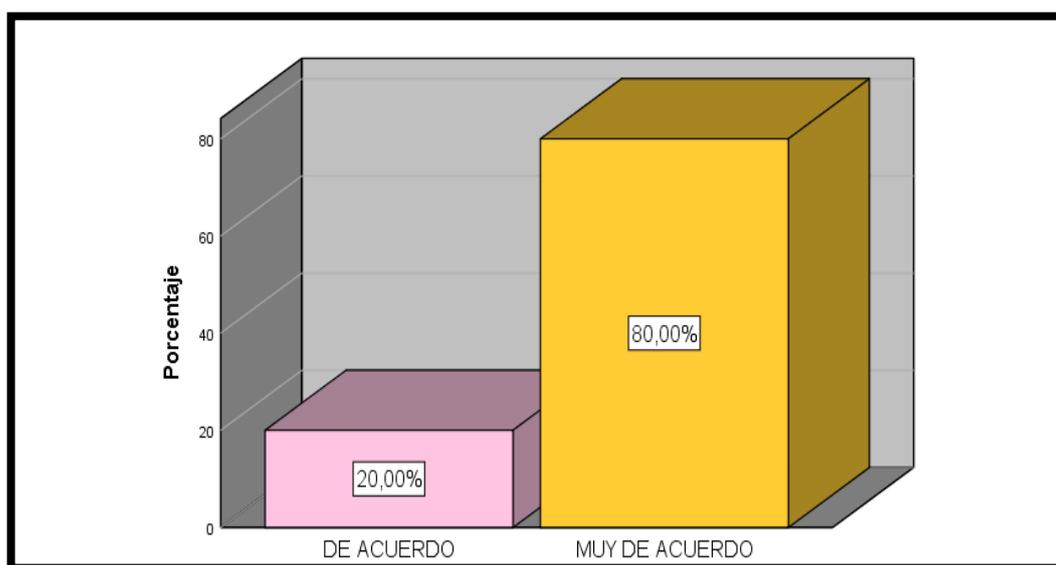
17.- La rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años.

Tabla N° 17

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	3	20,0	20,0	20,0
MUY DE ACUERDO	12	80,0	80,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 17



Fuente: Tabla N° 17

Nota: Del total de 100% de la distribución de la muestra, 80% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años. Asimismo también el 20% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años.

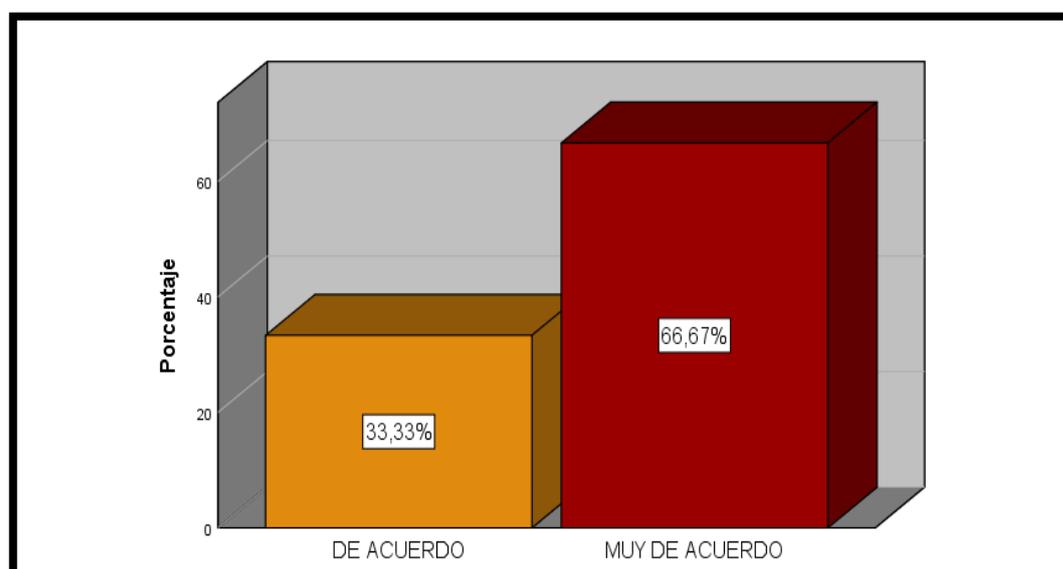
18.- La empresa utiliza un adecuado manejo de su liquides para pagar sus deudas.

Tabla N° 18

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	5	33,3	33,3	33,3
MUY DE ACUERDO	10	66,7	66,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 18



Fuente: Tabla N° 18

Nota N° 18: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66,67% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la utiliza un adecuado manejo de su liquides para pagar sus deudas. Asimismo el 33,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa utiliza un adecuado manejo de su liquides para pagar sus deudas.

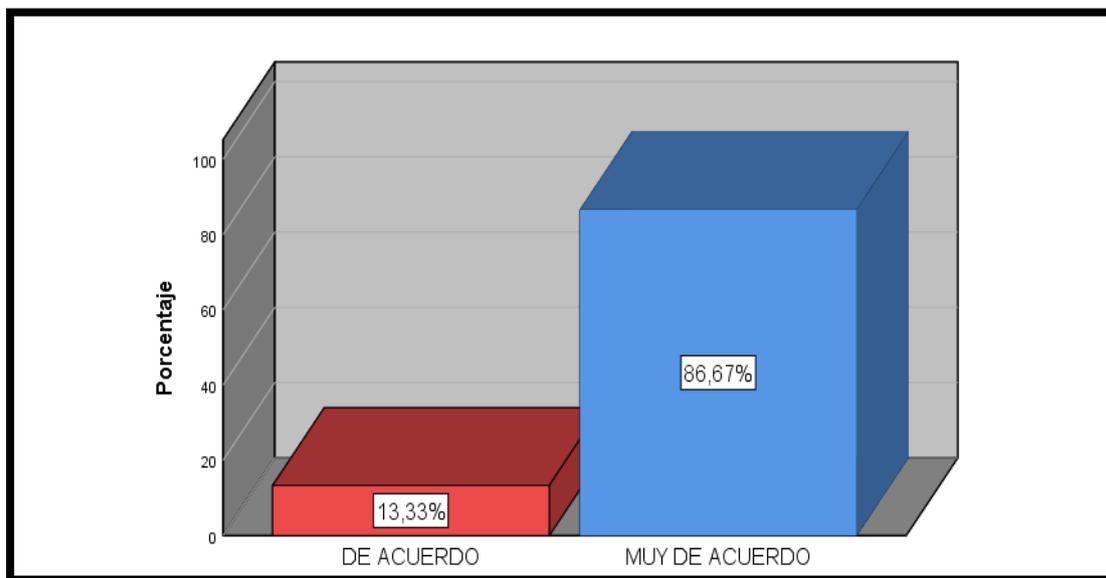
19.- La rentabilidad que obtiene la empresa es utilizada en adquisiciones de activos fijos.

Tabla N° 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	2	13,3	13,3	13,3
	MUY DE ACUERDO	13	86,7	86,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 19



Fuente: Tabla N° 19

Nota N° 19: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 86,67% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la rentabilidad que obtiene la empresa es utilizada en adquisiciones de activos fijos. Asimismo el 13,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la rentabilidad que obtiene la empresa es utilizada en adquisiciones de activos fijos.

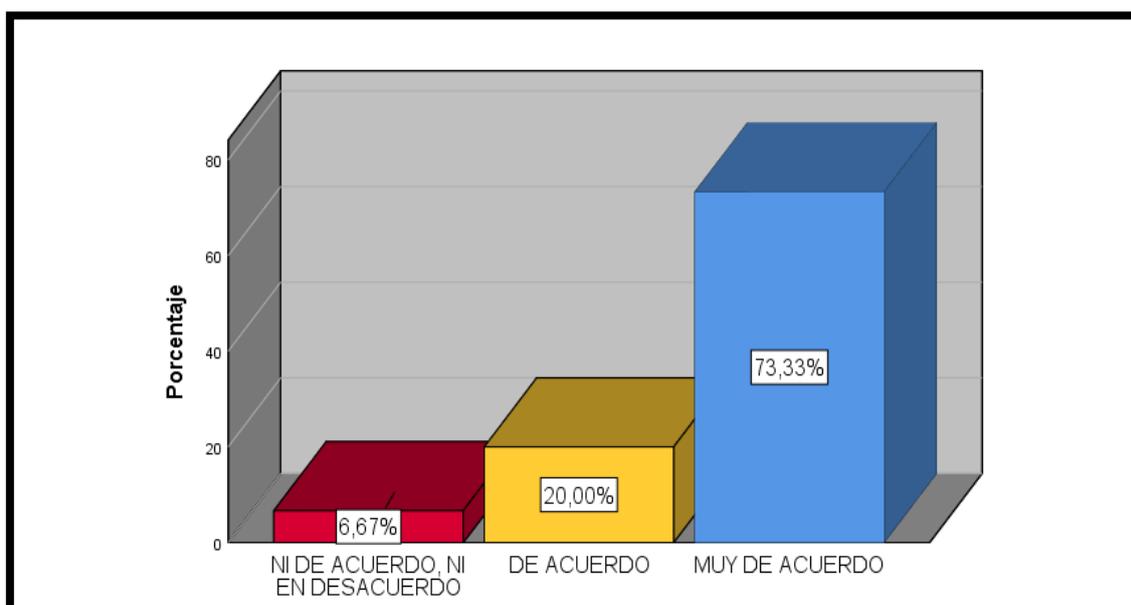
20.- El giro del negocio de la empresa es rentable.

Tabla N° 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	1	6,7	6,7	6,7
	DE ACUERDO	3	20,0	20,0	26,7
	MUY DE ACUERDO	11	73,3	73,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 20



Fuente: Tabla N° 20

Nota N° 20: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73,33% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que el giro del negocio de la empresa es rentable. Asimismo el 20% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que el giro del negocio

de la empresa es rentable. También el 6,67% de los encuestados afirman que no están de en desacuerdo.

5.1.3 Objetivo Especifico N° 3:

Determinar las principales propuestas de mejora en el control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020.

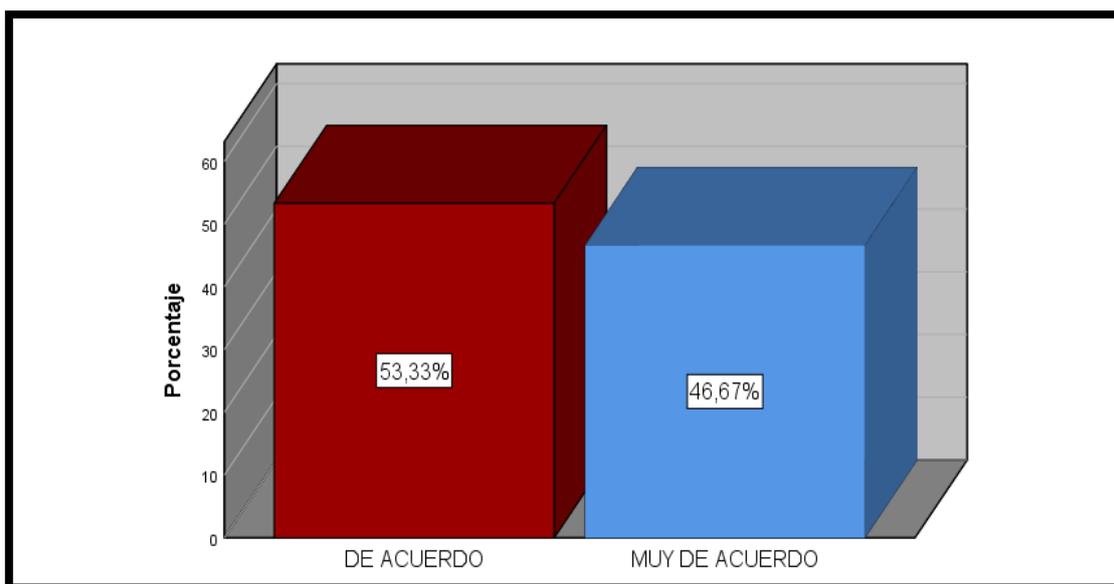
3.- El financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa.

Tabla N° 21

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	8	53,3	53,3	53,3
	MUY DE ACUERDO	7	46,7	46,7	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 21



Fuente: Tabla N° 21

Nota N° 21: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 53,33% de los encuestados afirman que están de acuerdo que el financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa. Asimismo el 46.67 % de los encuestados afirman que están de muy de acuerdo que el financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa.

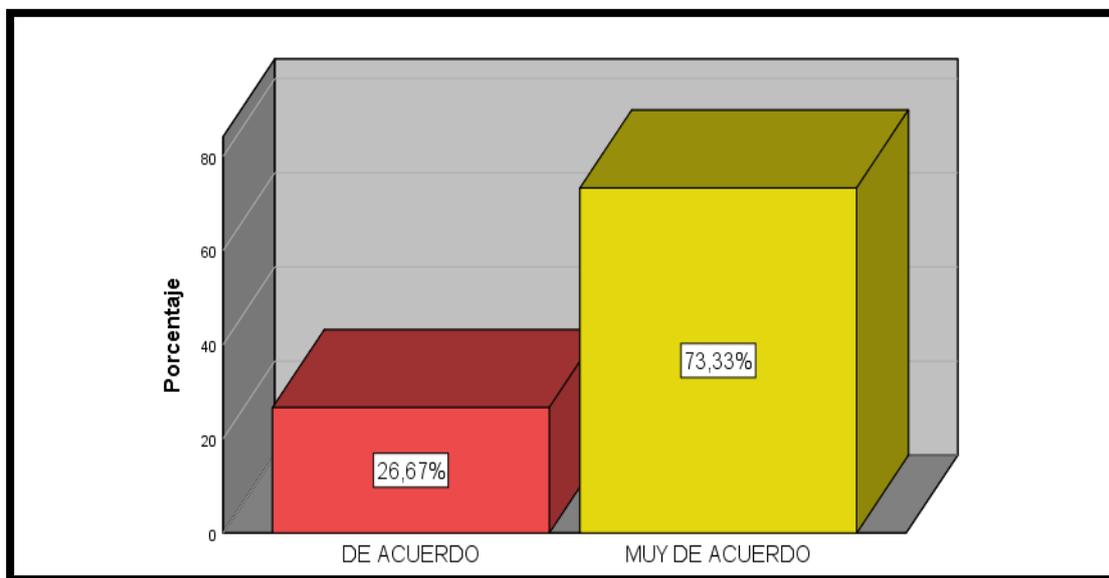
22.- El otorgamiento de crédito mejora la rentabilidad en la empresa.

Tabla N° 22

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	26,7	26,7	26,7
	MUY DE ACUERDO	11	73,3	73,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 22



Fuente: Tabla N° 22

Nota N° 22: Del total de 100% de los encuestados de la muestra, el 73,33 % de los encuestados afirmaron que están de muy acuerdo que el otorgamiento de crédito mejora la rentabilidad en

la empresa. Asimismo el 26,67% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que el otorgamiento de crédito mejora la rentabilidad en la empresa.

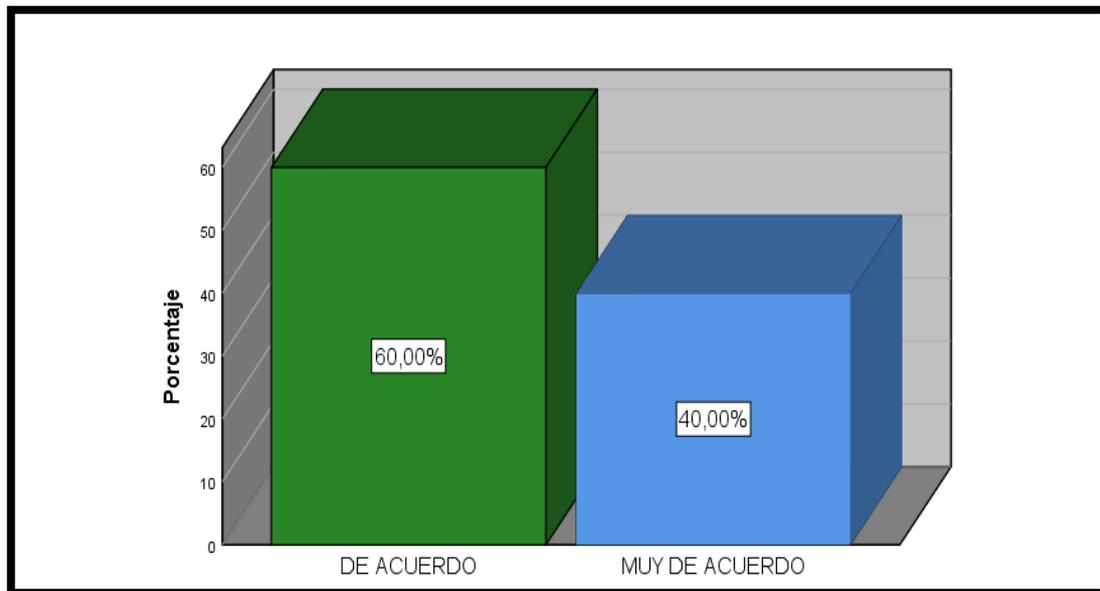
23.- La capacitación mejora la rentabilidad de la empresa.

Tabla N° 23

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	9	60,0	60,0	60,0
	MUY DE ACUERDO	6	40,0	40,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 23



Fuente: Tabla N° 23

Nota N° 23: Del total de 100 % de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la capacitación mejora la rentabilidad de la empresa.

Asimismo el 40% de los encuestados afirmaron que están de muy acuerdo que la capacitación mejora la rentabilidad de la empresa.

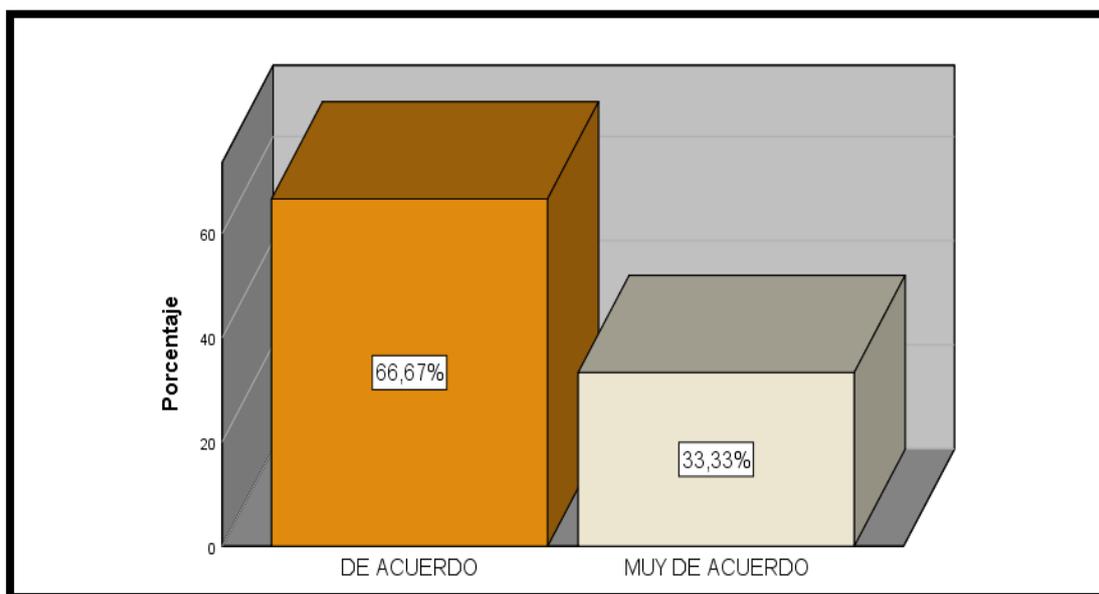
4.- Los ingresos que percibe la empresa cubren con el pago de los créditos percibidos.

Tabla N° 24

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	10	66,7	66,7	66,7
MUY DE ACUERDO	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 24



Fuente: Tabla N° 24

Nota N° 24: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66,67% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que los ingresos que percibe la empresa cubren con el pago de los créditos percibidos. Asimismo el 33,33% de los encuestados afirmaron que está muy acuerdo que los ingresos que percibe la empresa cubren con el pago de los créditos percibidos.

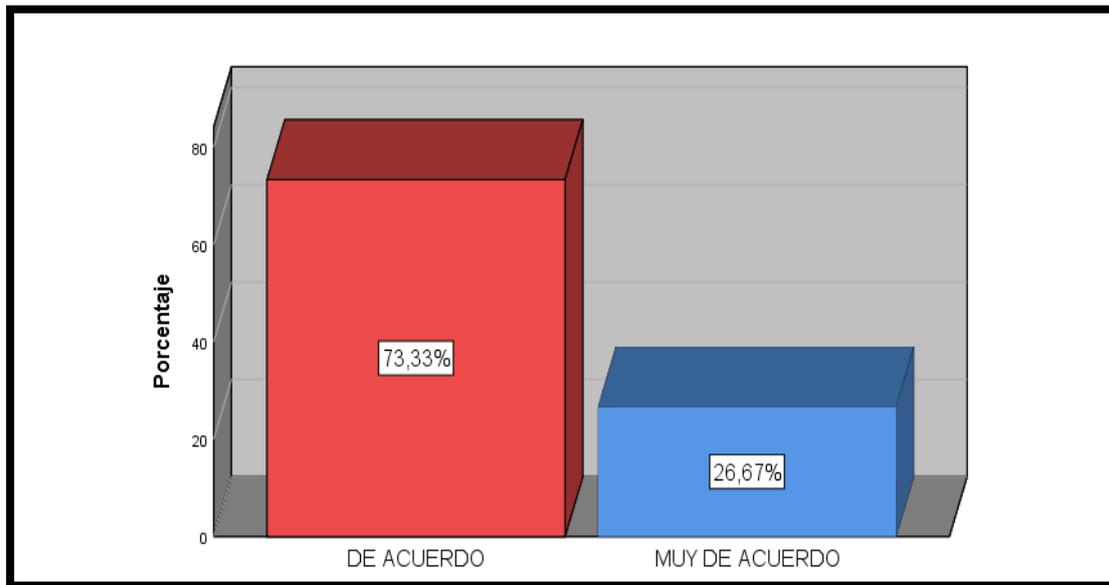
25.- La rentabilidad mejora los servicios de atención al cliente.

Tabla N° 25

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	11	73,3	73,3	73,3
MUY DE ACUERDO	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 25



Fuente: Tabla N° 25

Nota N° 25: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la rentabilidad mejora los servicios de atención al cliente. Asimismo el 26,67% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la rentabilidad mejora los servicios de atención al cliente.

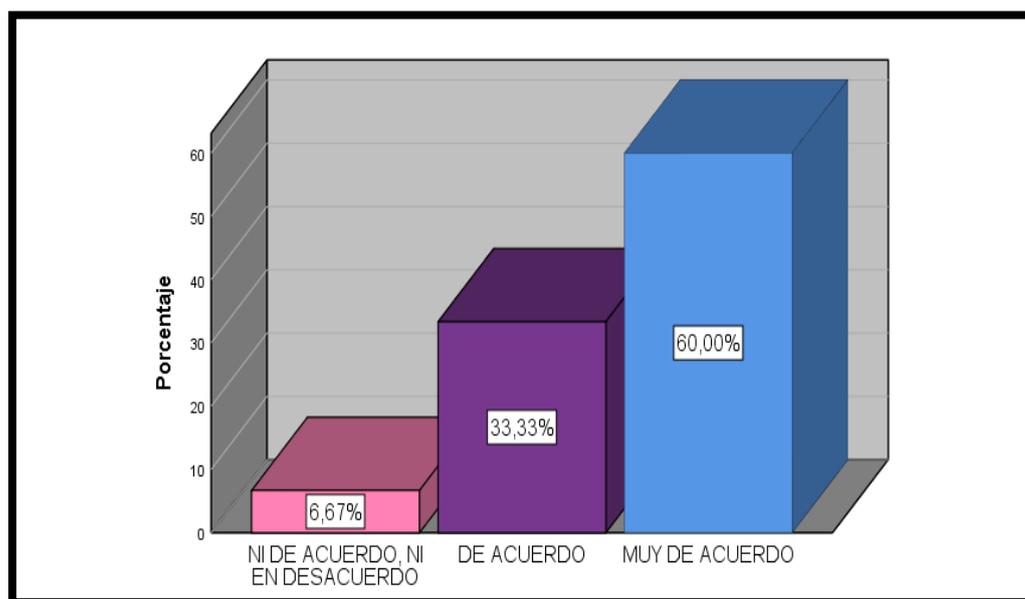
26.- En su empresa se han implementado medidas de control interno.

Tabla N° 26

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	1	6,7	6,7	6,7
DE ACUERDO	5	33,3	33,3	40,0
MUY DE ACUERDO	9	60,0	60,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 26



Fuente: Tabla N° 26

Nota N° 26: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60% de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que en la empresa se han implementado medidas de control interno. Asimismo el 33,33 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que en la empresa se han implementado medidas de control interno. El 6.67% de los encuestados afirmaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que en las empresas se han implementado medidas de control interno.

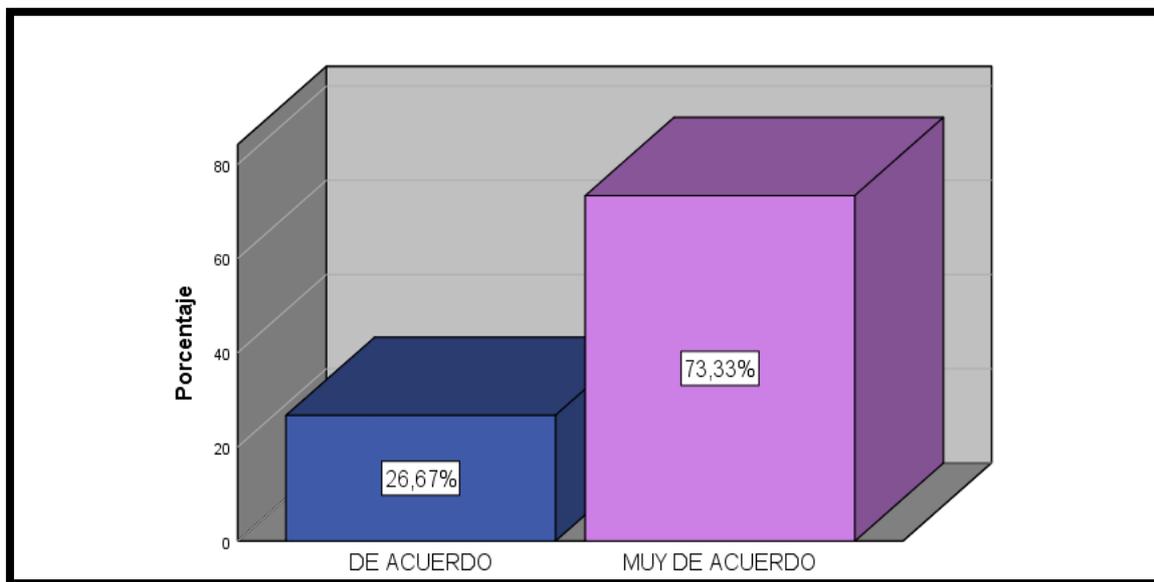
27.- La identificación de riesgo mejora el desarrollo de la actividad de la empresa.

Tabla N° 27

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	26,7	26,7	26,7
	MUY DE ACUERDO	11	73,3	73,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 27



Fuente: Tabla N° 27

Nota N° 27: Del total de 100 % de la distribución de la muestra, el 73,33% de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que la identificación de riesgo mejora el desarrollo de la actividad de la empresa. Asimismo el 26,67% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la identificación de riesgo mejora el desarrollo de la actividad de la empresa.

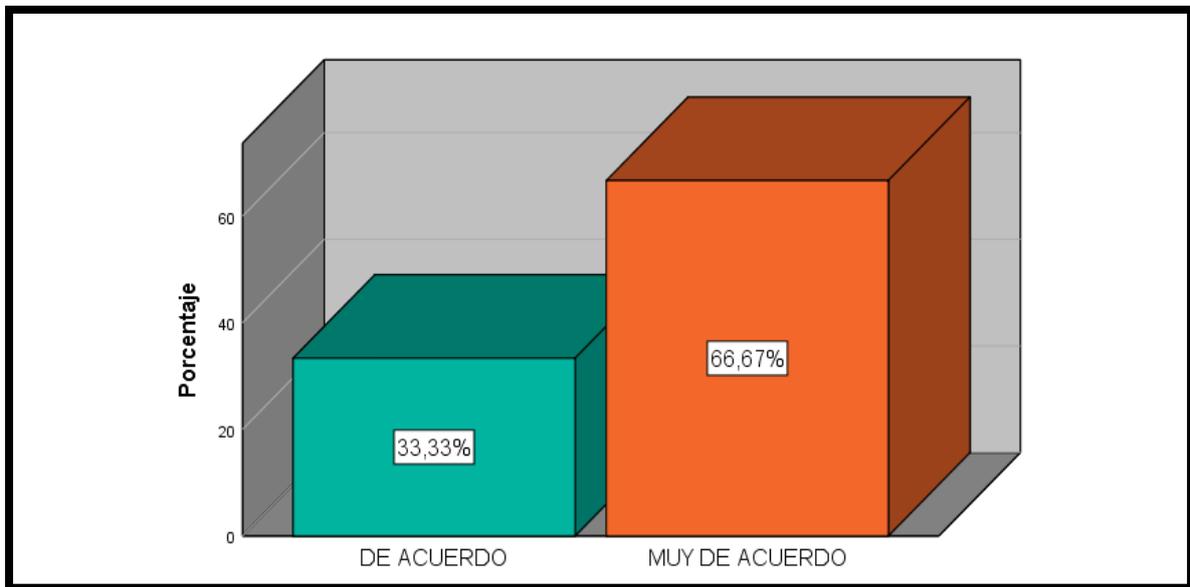
28.- La actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa.

Tabla N° 28

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	5	33,3	33,3	33,3
	MUY DE ACUERDO	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 28



Fuente: Tabla N° 28

Nota N° 28: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66,67 de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que la actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa. Asimismo, el 33,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa.

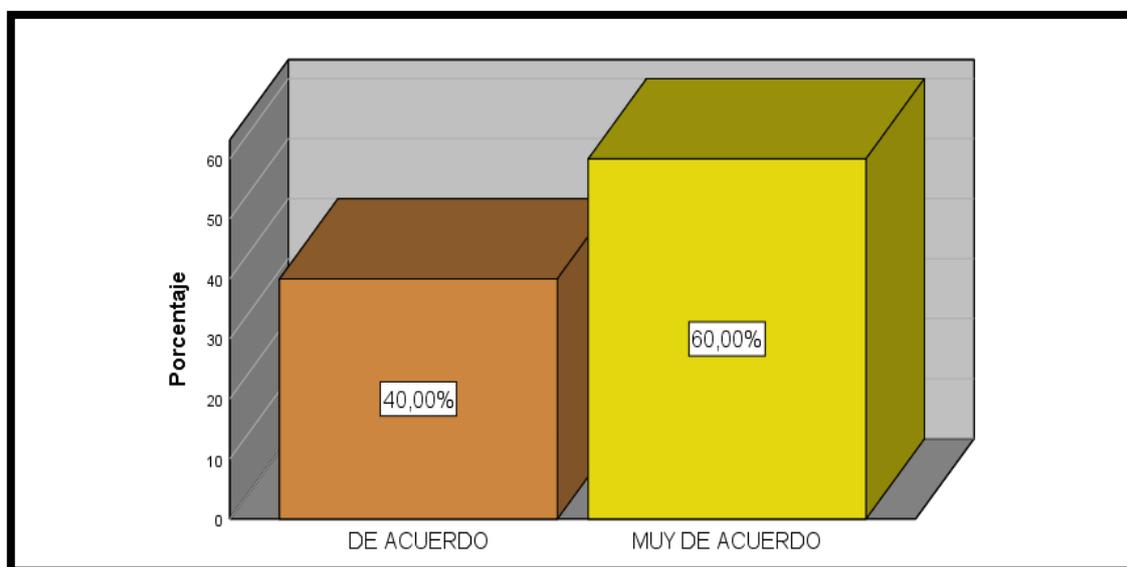
29.- La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a su trabajo.

Tabla N° 29

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	6	40,0	40,0	40,0
	MUY DE ACUERDO	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 29



Fuente: Tabla N° 29

Nota N° 29: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60 % de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a su trabajo. Asimismo el 40% de los encuestados afirmaron que está de acuerdo que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a su trabajo.

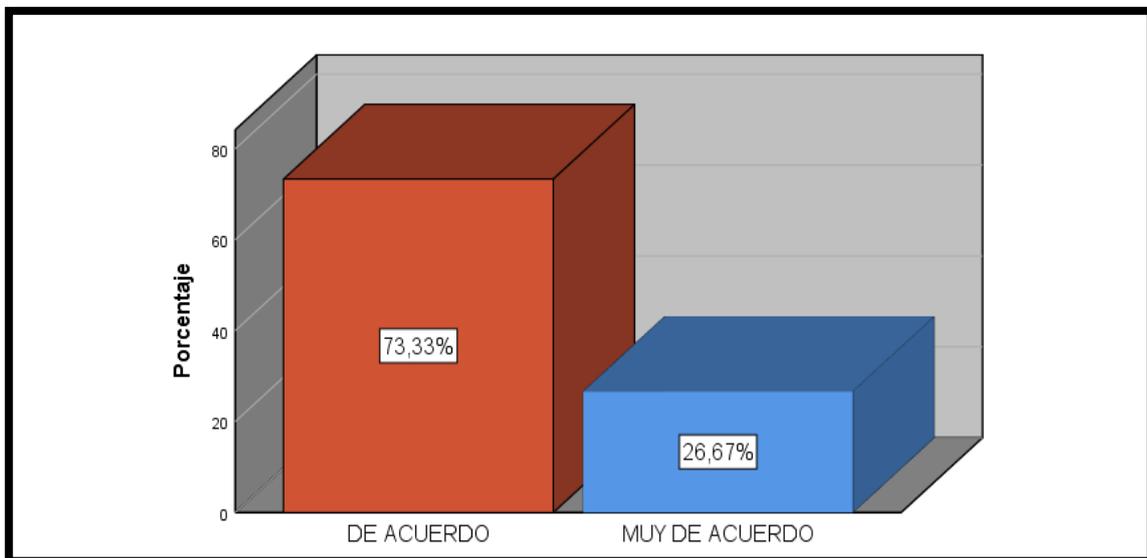
30.- La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa.

Tabla N° 30

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	11	73,3	73,3	73,3
MUY DE ACUERDO	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 30



Fuente: Tabla N° 30

Nota N°30: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73,33% de las encuestas afirmaron que están de acuerdo que la supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa Asimismo, el 26,67% de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que la supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Objetivo específico N°1:

Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66.7 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal. Asimismo, también el 33.3 % de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal. Resultados de la investigación coincide con los resultados del autor **Capillo (2019)**, **Salazar (2019)**, indico que se debe implementar los procedimiento adecuados para obtención de información y capacitaciones para la evaluación personal. El 60% de los encuestado afirmaron que están de muy de acuerdo que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente. Asimismo el 40 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente. Asimismo el autor **Sulca (2019)**, **Rojas (2017)** afirma que las micro y pequeñas empresas cuentan con un sistema de control interno implementado formalmente. El 73.33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa identifica sus riesgo tanto interno y externo. Asimismo el 26.6% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la empresa identifica sus riesgo tanto interno y externo. También el resultado de la investigación coincide con los resultados de la investigación del autor **Rojas (2017)** menciona que las mypes cuenta con el control interno ya que ayuda al buen manejo de los bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa . El 73.33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa está aplicando mecanismo para

identificar los riesgos. Asimismo el 20 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa este aplicando mecanismo para identificar los riesgos. También podemos demostrar que los resultados coincide con el autor **Sulca (2019)** indica que el control interno contribuye en la gestión de la empresa y que la estructura organizacional facilita las mejores canales de comunicación y la identificación de riesgo interno y externo ayuda a mejorar al funcionamiento. El 80 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que es necesario establecer políticas y medidas de control en el área de ventas para el cumplimiento de metas. Del mismo modo el 20 % de los encuestados afirmaron que es necesario establecer políticas y medidas de control en el área de ventas para el cumplimiento de metas. El 53.33% de los encuestado afirman que están de muy acuerdo que la empresa establece responsabilidad en cada trabajador. Asimismo, el 46.67 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa establece responsabilidad en cada trabajador. Del mismo modo concuerda con los resultados del autor **Allcca (2019), Cordero y Castillo (2016)** menciona que las empresas ferreterías establecen políticas y medidas del control en el área de ventas para el cumplimiento de metas. El 60% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa tiene suficiente comunicación entre el empleador y empleados. Asimismo el 26.67 % de los encuestados afirmaron que la empresa tiene suficiente comunicación entre el empleador y empleados. El 80% de los encuestados afirmaron que están muy acuerdo que la empresa capacita a los trabajadores sobre el control interno. Asimismo el 20 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa capacita a los trabajadores sobre el control interno. De la misma manera coincide con los resultados del autores **Capillo (2019), Falconi (2019)** indica que la información y comunicación influye en la determinación de estrategias en toda empresa debe existir una buena

comunicación entre los trabajadores. Asimismo el autor **Rojas (2017)** menciona que la empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 53,33% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que existe un monitoreo estable en su actividad de la empresa. Asimismo el 46.67 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que existe un monitoreo estable en su actividad de la empresa. Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo la empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto. Asimismo el 33,33 de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto. Del mismo modo concuerda con los resultados del autor **Capillo (2019)** indica que existe monitoreo estable en las actividades de las micro y pequeñas empresas ferreteras.

5.2.2 Objetivo específico N°2:

Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 53.33% de los encuestados están de acuerdo que el pago de interés afecta a la rentabilidad de la empresa. El 66,67% de los encuestado afirmaron que están de muy de acuerdo que el financiamiento incide positivamente en la empresa. Asimismo el 33,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que el financiamiento incide positivamente en la empresa. El resultado de la investigación coincide con los resultados **Sulca (2019), Falconi (2019)** indica que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad y la adecuada utilización de la inversión de la empresa. El 60 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que el financiamiento obtenido por parte de la entidad financiera fue invertido

en el capital de trabajo. Asimismo el 40 % de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que el financiamiento obtenido por parte de la entidad financiera fue invertido en el capital de trabajo. El 66,67% de los encuestado afirmaron que están de acuerdo que debería brindar capacitación hacia los trabajadores que obtener mejor rentabilidad. Asimismo 33,33% de los encuestados afirmaron que están de muy acuerdo que debería brindar capacitación hacia los trabajadores que obtener mejor rentabilidad. Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la calidad es un factor muy importante en la rentabilidad de su empresa. Asimismo 26,67 % de los encuestado afirmaron que están de muy de acuerdo que la calidad es un factor muy importante en la rentabilidad de su empresa. Del mismo modo concuerda con los resultados del autor, **Allecca (2019)** menciona que al capacitar a los trabajadores obtiene mejores rentabilidad y por tanto la calidad es un factor muy importante dentro de las empresas mypes. Asimismo el autor **Sulca (2019)** indica que la empresa debe de invertir en tecnología y capacitación para mejorar su rentabilidad de esta manera mantenerse en el mercado competitivo de la Región. El 53,33 % de la encuestas afirmaron que están muy acuerdo que la adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obtener beneficios. Asimismo el 46,67 % los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obtener beneficios. El 80% de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años. Asimismo también el 20% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años. De la misma manera coincide con los resultados del autor **Falconi (2019)**, **Allecca (2019)** indica que la rentabilidad han mejorado sus ventas se incrementaron el 10% en los últimos años en las mypes. El 66,67 % de los encuestados afirmaron que están de muy

de acuerdo que la empresa utiliza un adecuado manejo de su liquidez para pagar sus deudas. El 86,67 % de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que la rentabilidad que obtiene la empresa es utilizada en adquisiciones de activos fijos. El 73,33 de los encuestados afirmaron que están de muy de acuerdo que el giro del negocio de la empresa es rentable. También los resultados de la investigación coinciden con el autor **Yaurimucha (2019)**, **Allecca (2019)** menciona que la empresa invierte en activos fijos en el cual aumenta su patrimonio, Asimismo el autor **Falconi (2019)** indica que las empresas ferreteras manejan un adecuado liquidez para pagar sus deudas.

5.2.3 Objetivo específico N°3

Del total de 100% de la distribución de la muestra, El 60% de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que en la empresa se han implementado medidas de control interno. Asimismo el 33,33 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que en la empresa se han implementado medidas de control interno. De la misma manera coincide con los resultados del autor **Rojas (2017)** menciona que todas las empresas pertenecientes a las mypes tiene implementado el sistema de control interno para obtener una mejor gestión. El 73,33 % de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que la identificación de riesgo mejora el desarrollo de la actividad de la empresa. Asimismo el **26,67** % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la identificación de riesgo mejora el desarrollo de la actividad de la empresa. Asimismo el autor **Rojas (2017)**, **Capillo (2019)** manifiesta que la identificación de riesgo mejora el desarrollo a la actividad de las empresas. El 66,67 de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que la actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa. El 60 % de los encuestados afirmaron que están muy de acuerdo que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a su trabajo. De la misma manera coincide

con los resultados del autor **Sulca (2019)** menciona que las actividades del control mejora el cumplimiento de la política establecida por las empresas. El 40% de los encuestados afirmaron que está de acuerdo que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a su trabajo. De la misma manera coincide con los resultados del autor **Alleca (2019)** indica que la efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a los trabajadores. Asimismo los autores **Rojas (2017)**, **Capillo (2019)**, **Salazar (2019)** menciona que la efectividad de la comunicación que brinda a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad. El 53,33% de los encuestados afirman que están de acuerdo que el financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa. Asimismo el 46.67 % de los encuestados afirman que están de muy de acuerdo que el financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa. Los resultados coincide con el autor **Falconi (2019)** indica que el financiamiento si mejora a la rentabilidad. El 73,33 % de los encuestados afirmaron que están de muy acuerdo que el otorgamiento de crédito mejora la rentabilidad en la empresa. Asimismo el autor **Salazar (2019)** quien sostiene que el otorgamiento de crédito por parte de las entidades bancarias mejora la rentabilidad en las empresas. El 60% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la capacitación mejora la rentabilidad de la empresa. Asimismo el 40% de los encuestados afirmaron que están de muy acuerdo que la capacitación mejora la rentabilidad de la empresa. El resultado coincide con el autor **Yaurimucha (2019)** indica que la rentabilidad mejora la solvencia económica de la empresa de esta manera capacita, adquiere bienes y activos fijos y creciendo su capital patrimonial y obtiene mayor rentabilidad. El 66,67% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que los ingresos que percibe la empresa cubren con el pago de los créditos percibidos. El 73,33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que

la rentabilidad mejora los servicios de atención al cliente. Del mismo modo concuerda con los resultados del autor **Sulca (2019)**, **Allcca (2019)** manifiesta que la rentabilidad mejora la calidad de atención al cliente.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye que las micro y pequeñas empresas ferreteras cuenta con un sistema de control interno implementado, ya que cuenta con una estructura organizacional, y asimismo cuenta con mecanismo, política y procedimientos adecuados para obtención de información, del mismo modo cuenta con un buen manejo de los bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos o fraudes, errores e irregularidades que se puedan dar dentro de la empresa, las actividades del control interno es óptimo ya que las empresas cuentan con indicador de desempeño para las actividades y procesos del personal la información y comunicación es avanzando por que se logra los objetivos y metas, ya que los trabajadores cuentan con un plan de administración de riesgo, también mencionaron que realizan acciones de prevención y monitoreo, por su totalidad mencionaron que existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa.

6.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Se concluye que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad como también el crédito obtenido por las entidades financieras es invertido en el capital de trabajo, además la empresas brinda capacitación hacia los trabajadores ya que se obtiene mejor rentabilidad por lo tanto la calidad es un factor muy importante dentro de las empresas, la rentabilidad viene creciendo tras pasar los años ya que todo esto incrementa sus ventas, siendo así las empresas ferreteras manejan un adecuado liquidez para que así puedan solventar sus deudas.

6.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Se concluye que las empresas ferreteras implementan medidas de control interno e indica que están de acuerdo que la identificación de riesgo mejora el desarrollo de las actividades y de la misma manera la efectividad de la comunicación que se da a los trabajadores mejora

la realización y la responsabilidad con sus deberes. Por lo tanto el financiamiento mejora la rentabilidad de la empresa, También afirmaron que la capacitación mejora la rentabilidad, por lo tanto la rentabilidad mejora la calidad y la atención al cliente.

Finalmente el control interno en las micro y pequeñas empresas protege los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia como así también detectar las desviaciones que se presenta en la empresa y que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos dentro de la empresas. La rentabilidad es una forma satisfactoria que ha demostrado que los factores internos ya que son determinados son muy importantes en las empresa ya que todo esto le permite que los empresarios generar mayores utilidades en la rentabilidad financiera.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

- Actualicese. (2014). *Concepto de Control Interno*. 2014. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Aguirre Choix, R. (2012). Importancia de Control interno en las micro y pequeñas empresas en Mexico. In 2012. itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Allcca, L. M. R. (2019). *Financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio "Paraiso Ayacucho" S.A.C. - Ayacucho, 2019*. [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16269/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ALLCCA_LOPEZ_MARIELA_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bacallao, H. M. (2009). *Genesis del Control Interno*. 2009. <https://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Barquero, R. M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica - Miguel Barquero Royo - Google Libros*. [https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=teorias+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjQpceCltsAhVRmlkKHTVECFcQ6AEwAHoECAUQAg#v=onepage&q=teorias de control interno&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=teorias+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjQpceCltsAhVRmlkKHTVECFcQ6AEwAHoECAUQAg#v=onepage&q=teorias%20de%20control%20interno&f=true)
- Calle, pablo J. (2018). *Componente de control interno en una empresa*. 06/04/2018. <https://www.riesgoscerro.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Capillo, V. F. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso: Ferretería "PEDEVEL S.R.L." - Sihuas, 2019* [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15948>
- Castillo Montiel, R. (2018). *Problema de Ferretería*. 2018. <https://castillocontadores.mx/resolver-problemas-de-ferreteria/>
- Congreso, de la R. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. http://www.sice.oas.org/SME_CH/PER/Ley_30056_s.pdf
- Contraloría, general de la República. (2020). *Marco Conceptual Del Control Interno Marco Conceptual Del Control Interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Cordero, R. K., & Castillo, A. C. (2016). *El Control Interno Como Herramienta Para Mejorar La Rentabilidad En Imedcorp S.a.* [Universidad de Guayaquil]. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10599/1/EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN IMEDCORP S.A %281%29.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10599/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20HERRAMIENTA%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20IMEDCORP%20S.A.%281%29.pdf)
- Dzul, E. M. (2010). *Diseño no experimental.* 2. https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- Espinoza, E. (2016). *Universo Y Muestra.* Pagina Web. <http://www.bvs.hn/Honduras/UICFCM/SaludMental/UNIVERSO.MUESTRA.Y.MUESTREO.pdf>
- Falconi, P. J. L. (2019). "Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Manantay, 2019." In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.* Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Garcia, I. (2017). *Concepto de Rentabilidad.* Pagina Web. <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- Henao, F. Y. (2017). *Importancia Del Control Interno Como Herramienta En La* (Issue 3841) [Universidad del Valle]. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=1AF259F71CC6CA572964780D4B6C44BA?sequence=1>
- Hernández, S. R. (2014). *Metodología de la Investigación* (C. C. Fernandez (ed.); Sexta edic). MC. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hurtado, P. M. de J., & Álvarez, G. N. (2016). Teoría general de control. *Corporación Universitaria Remington*, 61. <http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/Módulos de aprendizaje/teoria general del control/Teoria general del control 2016.pdf>
- Jiménez, G. D. C. M. E. (2019). *Evaluación del nivel de posicionamiento de ferreteria Carrion* [Facultad de Administración y negocios]. http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2339/4/Maritza Jimenez_Lidia Quezada_Trabajo de Investigacion_Bachiller_2019.pdf
- La Contraloría, general de la República. (2016). *Departamento De Estudios E Investigaciones.* Contraloría. http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Lizcano, Á. J. (2004). *Teoría de Rentabilidad.* 2004. https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf
- Lopez, A. E. (2012). *Metodología Cuantitativa.* Pagina Web. https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html

- Magallanes Ronquillo, M. M. (2018). *El control interno y la evaluacion de riesgos en las micro y pequeñas empresas* [Universidad estatal de Milagro]. [http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4079/1/EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACIÓN DE RIESGOS EN LAS MICRO EMPRESAS.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4079/1/EL_CONTROL_INTERNO_Y_LA_EVALUACIÓN_DE_RIESGOS_EN_LAS_MICRO_EMPRESAS.pdf)
- Maria, M. G. (2017). *Nivel descriptivo*. 2017. <https://proyectoseducativoscr.wordpress.com/elaboracion-del-ante-proyecto/capitulo-iii-marco-metodologico-de-la-investigacion/3-1-nivel-de-investigacion/>
- Mayta, K. (2019). *Teoria de Rentabilidad*. 9 de Diciembre de 2019. <https://es.scribd.com/document/438902865/Teoria-de-la-Rentabilidad-docx>
- Melo, de los Rios Paola Andrea Y Uribe, C. M. C. (2017). “*Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa Sajoma S.A.S*”. [Pontificia Universidad Javeriana California]. [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta_de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza Condori, S. (2018). *No Title* [Universidad Mayor de San Andres]. <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Orellana Nirian, P. (2019). *Control Interno*. 2019. <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Paredes, M. E. N. (2018). Manual de políticas y procedimientos área administrativa – contable en Pyme María [Universidad de Guayaquil]. In *Sereal Untuk* (Vol. 51, Issue 1). [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33098/1/TESIS CPA ELISA PAREDES MARQUEZ.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33098/1/TESIS_CPA_ELISA_PAREDES_MARQUEZ.pdf)
- Pérez, P. J., & Gardey, A. (2015). *Concepto de Rentabilidad*. 2014. <https://definicion.de/rentabilidad/>
- Quispe, L. B. (2019). Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Ferretería Quintero” S.R.L - Ayacucho, 2019. [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. In *Repositorio Institucional - ULADECH*. Uladech_Biblioteca_virtual
- Ramirez, M. C. A., & Mauricci, G. G. F. (2014). *factores que influyen en la rentabilidad por linea de negocio en la clinica Sánchez Ferrer en el periodo 2013* [Uiversidad Privada anterior Orrego]. http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/325/1/MEDINA_CARLOS_FAC
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). *Teoria de Control Interno*. 2004. <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rojas, S. S. (2017). *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Peru: Caso De La Empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016 Tesis*

[Universidad Católica los Angeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1886>

Salazar, L. I. A. (2019). *“Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferretería del distrito de Iquitos, 2019”* [Universidad Católica los Angeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11003/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_SALAZAR_LOZANO_IRVIN_ANTONIO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Sanchez, B. J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa 1 . CONCEPTO DE RENTABILIDAD movilizan unos medios , materiales , humanos y financieros con el fin de obtener unos forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la.*
<http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>

Serrano, C. A. P., Señalin, M. L. O., Yelena, V. J. F., & Neptali, H. P. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).* 13.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sotomayor, A. A. (2002). Control interno y auditoría: Su aportación en las organizaciones. In *Universidad Autonoma de nuevo León - Mexico* (primera ed, Vol. 0).
file:///C:/Users/ESTUDIO CONTABLE/Downloads/LIBRO DE CONTROL INTERNO DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA.PDF

Sulca, R. susana. (2019). *El control interno, financiamiento y Rentabilidad en la micro y pequeña empresa del Sector Servicio, “Consultoría Hinostrza E.I.R.L” – Ayacucho, 2019.* [Universidad Católica los Angeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17959/CONTROL_FINANCIAMIENTO_MYPE_RENTABILIDAD_SULCA_RIVAS_SUSANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ucha, F. (2014). *Concepto de Control Interno.* 2014
<https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

Yaurimucha, T. M. (2019). *Financiamiento, Rentabilidad y Tributación de la micro y pequeña empresa, del sector servicio “HNOS PALOMINO SAC” en el distrito de Ayacucho, 2019.* [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18075/FINANCIAMIENTO_MYPE_RENTABILIDAD_TRIBUTACION_YAURIMUCHA_TORRES_MARILYN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zamora, T. A. I. (2011). *Teoreia de Rentabilidad.* 2011. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto-de-rentabilidad.html>

Zita, A. (2015). *Tipo de Investigacion.* Pagina Web. <https://www.diferenciador.com/tipos-de->

ANEXO

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva.

Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
5	4	3	2	1

N°	ITEM	RESULTADOS				
		1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO						
1.-	Al contar con mecanismo, políticas y procedimientos adecuados obtienen la formación, capacitaciones y evaluación del personal					
2.-	La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente					
3.-	La empresa identifica sus riesgo tanto interno y externo					
4.-	La empresa está aplicando mecanismo para identificar los riesgos					
5.-	Es necesario establecer políticas y medidas de control en el área de ventas para el cumplimiento de metas.					

6.-	La empresa establece responsabilidad en cada trabajador.					
7.-	La empresa tiene suficiente comunicación entre el empleador y empleados					
8.-	La empresa capacita a los trabajadores sobre el control interno.					
9.-	Existe un monitoreo estable en su actividad de la empresa.					
10.-	La empresa identifica los recursos humanos y materiales necesarios a fin de alcanzar los objetivos propuesto.					
RENTABILIDAD						
11.-	El pago de interés afecta a la rentabilidad de la empresa.					
12.-	El financiamiento incide positivamente en la empresa.					
13.-	El financiamiento obtenido por parte de la entidad financiera fue invertido en el capital de trabajo.					
14.-	La empresa debería brindar capacitación hacia los trabajadores para obtener mejor rentabilidad.					
15.-	La calidad es un factor muy importante en la rentabilidad de su empresa.					
16.-	La adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obtener beneficios.					
17.-	La rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años.					
18.-	La empresa utiliza un adecuado manejo de su liquides para pagar sus deudas.					
19.-	La rentabilidad que obtiene la empresa es utilizada en adquisiciones de activos fijos.					
20.-	El giro del negocio de la empresa es rentable.					
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD						
21.-	El financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa.					
22.-	El otorgamiento de crédito mejora la rentabilidad en la empresa.					
23.-	La capacitación mejora la rentabilidad de la empresa.					

24.-	Los ingresos que percibe la empresa cubren con el pago de los créditos percibidos.					
25.-	La rentabilidad mejora los servicios de atención al cliente.					
26.-	En su empresa se han implementado medidas de control interno.					
27.-	La identificación de riesgo mejora el desarrollo de la actividad de la empresa.					
28.-	La actividad de control mejora el cumplimiento de la política establecida por la empresa.					
29.-	La efectividad de la comunicación a los trabajadores mejora la realización de los deberes y responsabilidad respecto a su trabajo.					
30.-	La supervisión y monitoreo oportuno de control mejora el logro de las metas y objetivos de la empresa.					

Anexo 2: Consentimiento informado



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 MELINA DE LA CRUZ PALOMINO, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO FERRETERIA EN EL DISTRITO DE JESÚS NAZARENAS, 2020.

- La entrevista durará aproximadamente 10 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: melinadela@upalominio@gmail.com o al número 979 083559. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>PILLACA GARAUNDO FREDY</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>03 DE NOVIEMBRE 2020</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Anexo 3: Resultado de validación de preguntas

RESULTADOS DE LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
5	4	3	2	1

CONTROL INTERNO										
N° personas	Pregunta N° 1	Pregunta N° 2	Pregunta N° 3	Pregunta N° 4	Pregunta N° 5	Pregunta N° 6	Pregunta N° 7	Pregunta N° 8	Pregunta N° 9	Pregunta N° 10
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5
3	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5
5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5
6	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4
7	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4
8	4	4	4	4	4	5	3	4	5	3
9	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
11	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5
12	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5
13	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4
14	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5
15	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5

RENTABILIDAD

N° personas	Pregunta N° 1	Pregunta N° 2	Pregunta N° 3	Pregunta N° 4	Pregunta N° 5	Pregunta N° 6	Pregunta N° 7	Pregunta N° 8	Pregunta N° 9	Pregunta N° 10
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5
3	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5
4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4
6	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5
7	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5
8	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
9	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5
10	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
11	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4
12	5	5	4	4	4	5	5	5	5	3
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
14	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5
15	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5

CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD

N° personas	Pregunta N° 1	Pregunta N° 2	Pregunta N° 3	Pregunta N° 4	Pregunta N° 5	Pregunta N° 6	Pregunta N° 7	Pregunta N° 8	Pregunta N° 9	Pregunta N° 10
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4
4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4
6	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
8	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4
9	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4
10	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5
11	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4
12	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5
13	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
15	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4

*SPSS DE MELINA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

1: rentabilidad 5 Visible: 32 de 32 variables

	mcanismo	empresa	riesgo	aplicando	políticas	responsabilidad	comunicación	capacitación	monitoreo	recursos	VAR0001	interés	financiamiento	capital	trabajadores	
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	.	5	5	5	5	
2	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	.	4	4	4	4	
3	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	.	4	5	5	4	
4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	.	5	5	4	5	
5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	.	4	4	4	4	
6	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	.	5	5	4	4	
7	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	.	5	5	5	5	
8	4	4	4	4	4	5	3	4	5	3	.	4	4	4	4	
9	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	.	4	5	5	4	
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	.	5	5	4	5	
11	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	.	4	4	4	4	
12	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	.	5	5	4	4	
13	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	.	5	5	5	5	
14	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	.	4	4	4	4	
15	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	.	4	5	5	4	
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																

Vista de datos Vista de variables

Ir a Configuración de PC para activar Windows.

*SPSS DE MELINA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	mcanismo	Numérico	8	0	Cree usted que al contar con mecanismo, políticas y procedimient...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	empresa	Numérico	8	0	La empresa cuenta con un sistema de control interno implementa...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	riesgo	Numérico	8	0	Cree usted si la empresa identifica sus riesgo tanto interno y exte...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	aplicando	Numérico	8	0	Cree usted si la empresa está aplicando mecanismo para identific...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	políticas	Numérico	8	0	Cree usted que es necesario establecer políticas y medidas de co...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	responsabili...	Numérico	8	0	Cree usted si la empresa establece responsabilidad en cada trabaj...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	comunicacion	Numérico	8	0	Considera usted si la empresa tiene suficiente comunicación entre...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	capacita	Numérico	8	0	Creos usted si la empresa capacita a los trabajadores sobre el co...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	monitore	Numérico	8	0	Diga usted si existe un monitoreo estable en su actividad de la em...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	recursos	Numérico	8	0	Cree usted que la empresa identifica los recursos humanos y mat...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	VAR00011	Numérico	8	0		{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	interes	Numérico	8	0	El pago de interés afecta a la rentabilidad de la empresa.	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	financiamiento	Numérico	8	0	El financiamiento incide positivamente en la empresa.	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	capital	Numérico	8	0	Cree usted que el financiamiento obtenido por parte de la entidad fi...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	trabajadores	Numérico	8	0	Cree usted que la empresa debería brindar capacitación hacia los ...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	calidad	Numérico	8	0	Cree usted que la calidad es un factor muy importante en la rentab...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	economico	Numérico	8	0	La adecuada utilización de los recursos económicos ayuda a obt...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	creciendoo	Numérico	8	0	La rentabilidad de la empresa viene creciendo tras pasar los años.	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	manejo	Numérico	8	0	Diga usted si su empresa utiliza un adecuado manejo de su liquid...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	renta	Numérico	8	0	La rentabilidad que obtiene la empresa es utilizada en adquisicion...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	negocio	Numérico	8	0	El giro del negocio de la empresa es rentable.	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	VAR00023	Numérico	8	0		{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	rentabilidad	Numérico	8	0	El financiamiento mejora la rentabilidad en la empresa.	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	credito	Numérico	8	0	Diga usted si el otorgamiento de crédito mejora la rentabilidad en l...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	mejora	Numérico	8	0	Cree usted que la capacitación mejora la rentabilidad de la empresa.	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26	engrosos	Numérico	8	0	Diga usted si los ingresos que percibe la empresa cubren con el p...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
27	servicios	Numérico	8	0	Cree usted si la rentabilidad mejora los servicios de atención al cli...	{1, MUY EN...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Activar Windows
Ir a Configuración de PC para activar Windows.

Vista de datos Vista de variables

Anexo 4: Evidencias de la encuestas

REALIZANDO ENCUESTAS







Anexo 5: Ficha Ruc de la empresa

FICHA RUC DE LA EMPRESA



FICHA RUC : 20600230809
REMAX TRADING PERU E.I.R.L.
 Número de Transacción : 43927218
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : REMAX TRADING PERU E.I.R.L.
 Tipo de Contribuyente : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
 Fecha de Inscripción : 19/03/2015
 Fecha de Inicio de Actividades : 19/03/2015
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0243 - I.R.AYACUCHO-MEPECO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 29/04/2020
 Comprobantes electrónicos : BOLETA (desde 29/04/2020)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 4659 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO
 Actividad Económica Secundaria 1 : 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTICULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
 Actividad Económica Secundaria 2 : 1410 - FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : MANUAL
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : -
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 66 - 901188913
 Teléfono Móvil 2 : -
 Correo Electrónico 1 : REMAXTRADINGPERU@GMAIL.COM
 Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4659 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO
 Departamento : AYACUCHO
 Provincia : HUAMANGA
 Distrito : AYACUCHO
 Tipo y Nombre Zona : URB. JOSE ORTIZ VERGARA
 Tipo y Nombre Vía : -
 Nro : -
 Km : -
 Mz : D
 Lote : B
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : A 2 CDAS AGRICULTURA
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 27/01/2015
 Número de Partida Registral : 11105828
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Anexo 6: Solicitud enviada a la empresa

SOLICITUD ENVIADA A LA EMPRESA


**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

Vicerrectorado de investigación

“Años de la universalización de la salud”

Ayacucho 15 noviembre de 2020

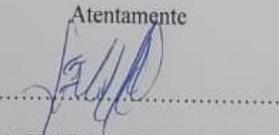
Presente:

Asunto: Solicito autorización para aplicar la encuesta de mi trabajo de mi investigación

De mi mayor consideración:

Que siendo requisito fundamental para lograr el título profesional en ciencias contables y financieras con mención en contador público, siendo necesario recopilar datos para mi trabajo de investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO FERRETERÍAS EN EL DISTRITO DE JESÚS NAZARENAS, 2020**, solicito se me otorgue autorización para aplicar la encuesta anónima de modo virtual al gerente de la empresa **REMAX TRADING PERU E.I.R.L** del distrito de Jesús Nazareno.

Por lo que le agradezco se sirva acceder mi pedido por ser justa

Atentamente

.....
DE LA CRUZ PALOMINO, MELINA
DNI: 44018492

CONSTANCIA DE LA EMPRESA

REMAX TRADING PERU E.I.R.L

RUC: 20600230809

EL QUE SE SUSCRIBE EL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SR. BARBARAN
ÁLVAREZ, LINO, OTORGA EL PRESENTE

CONSTANCIA

Que la Srta.: DE LA CRUZ PALOMINO, MELINA, estudiante del taller de tesis de la
UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE ha realizado su trabajo de
campo (encuesta) a los trabajadores en la empresa para el desarrollo de su informe de tesis:
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO, RUBRO FERRETERÍAS EN EL DISTRITO DE JESÚS NAZARENAS,
2020, El que contribuirá en la mejora de la empresa.

SE EXPIDE EL PRESENTE DOCUMENTO A PETICION DEL INTERESADO.

REMAX TRADING PERU E I R
RUC: 20600230809

Lino Barbarán Alvarez
GERENTE

AYACUCHO, 20 DE DICIEMBRE DE 2020

Anexo 7: Mapa de Departamento de Ayacucho

