

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA “C Y M ACABADOS GRÁFICOS S.A.C”-  
LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2019.  
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
CONTADOR PUBLICO**

**AUTORA:**

**HUARANGA MALDONADO CINDHI THALIA**

**ORCID: 0000-0001-7789-8654**

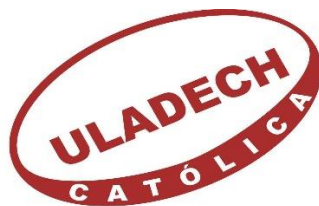
**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA “C Y M ACABADOS GRÁFICOS S.A.C”-  
LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA,2019.  
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
CONTADOR PUBLICO**

**AUTORA:**

**HUARANGA MALDONADO CINDHI THALIA**

**ORCID: 0000-0001-7789-8654**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Bach. Huaranga Maldonado, Cindhi Thalia

ORCID: 0000-0001-7789-8654

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

### **ASESOR**

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Herlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS**

Dr, ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

Mgtr. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

**MIEMBRO**

Mgtr. YEPEZ PRETEL, NIDIA HERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

**MIEMBRO**

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A DIOS:**

Gracias por haberme dado  
conocimiento y guiarme a mis pasos  
en cada momento, todo el sacrificio  
me siento feliz por ti de saber que se  
ha logrado uno de mi sueños dados

### **A mi familia:**

Han sido la base de mi información, cada  
uno de ustedes han aportado grandes  
cosas a mi vida y me han ayudado a  
enfrentar la gran tarea de encarar a la  
sociedad y les agradezco por todo lo  
emitido es algo que no sabré nunca como  
agradecerles.

## **DEDICATORIA**

### **A MI PERSONA:**

El precio del éxito cual trabajo duro y la determinación de que, sin importar si perdí o gane, di lo mejor de sí misma en el proyecto de investigación, en el tiempo, la perseverancia y 5 años de intentos eventualmente que se vio como un éxito de la noche a la mañana llega.

### **A MIS DOCENTES:**

Queridos maestros maestras desde el principio se han mostrado preocupados, comprometidos, yo sé que sus admiraciones dieron el ejemplo para cada uno de nosotros gracias por la educación ahora que todo se forjo nos toca seguir con las virtudes generadas como profesional.

### **A MI MAMITAS:**

Dedico de todo corazón, pues sin ellas no lo había logrado, sus bendiciones a diario a lo largo de mi vida me protegieron y me llevaron por un buen camino del bien. Por eso te doy mi trabajo en ofrenda por sus paciencias y amor mamitas mías las amo.

## RESUMEN

El reciente trabajo de investigación tuvo el objetivo general: describir las características del control interno y rentabilidad de la micros y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “C y M Acabado Grafico S.A.C - Lima y la propuesta de mejora, 2019.

Para dar cumplimiento a este objetivo se diseñó a la investigación de método descriptivo, bibliográfico, documental, caso y con un diseño no experimental, así mismo para el recojo de información se empleó el cuestionario dirigido al gerente de la empresa por el cual encontramos los siguientes resultados: que la mayoría de los autores encajan con la accionar del control interno y la rentabilidad dado al objetivo específico 1, rige los antecedente nacionales regionales y locales en la cual el control interno es la norma, principios, procesos acciones e instrumento que conlleva el control a través de dicho establecimiento dentro de las empresas a tomar decisiones correctas a futuro, de mismo modo el objetivo específico 2 determina el cuestionario para poder analizar los resultados obtenidos de la empresa, el objetivo específico 3 determina el acceso del control interno y la rentabilidad de la empresa C y M Acabados Gráficos y finalmente se culminó con propuesta de mejora en cuanto aplica correctamente los componentes del control interno ya que es una pieza clave en toda organización que permite obtener procesos eficientes.

**Palabras claves:** control interno, rentabilidad y empresa

## **ABSTRACT**

The recent research work had the general objective: to describe the characteristics of the internal control and profitability of the micro and small companies of the service sector of Peru and of the company “C y M Acabado Grafico S.A.C - Lima and the improvement proposal, 2019.

To comply with this objective, the investigation of a descriptive, bibliographic, documentary, case method was designed and with a non-experimental design, thus, for the collection of information, the questionnaire addressed to the manager of the company was used by which we found the following Results: that most of the authors fit with the actions of internal control and profitability given to specific objective 1, it governs the national, regional and local antecedents in which internal control is the norm, principles, processes, actions and instrument that entails the control through said establishment within the companies to make correct decisions in the future, in the same way the specific objective 2 determines the questionnaire to be able to analyze the results obtained from the company, the specific objective 3 determines the access to internal control and profitability of the company C y M Acabados Gráficos and finally it was culminated with a proposal for improvement in terms of Correctly applies the components of internal control as it is a key element in any organization that allows efficient processes to be obtained.

**Keywords:** internal control, profitability and company.



## CONTENIDO

<b>EQUIPO DE TRABAJO .....</b>	<b>iii</b>
<b>JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS .....</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>viii</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCION .....</b>	<b>12</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA .....</b>	<b>14</b>
2.1 Antecedentes:.....	14
2.1.1 Internacional .....	14
2.1.2 Nacionales.....	15
2.1.3 Regionales.....	17
2.1.4 Locales .....	18
2.2 Bases teóricas.....	20
2.2.1 Teoría del control interno .....	20
2.2.3 Teorías de la rentabilidad.....	32
2.2.4 Teorías de las empresas .....	37
2.2.5 Teóricas de las MYPES .....	39
2.2.6 Teoría del sector Servicio .....	39
2.2.7 Reseña de la empresa C y M Acabado Grafico S.A.C .....	40
2.3 Marco Conceptual.....	40
2.3.1 Definición del control interno.....	40
2.3.2 Definición De La Rentabilidad .....	41
2.3.3 Definición De La Empresa. ....	41
2.3.4 Definición Del Sector Servicio .....	42
2.3.5 Definición de MYPE .....	42
<b>III. HIPOTESIS .....</b>	<b>42</b>

<b>IV. METODOLOGIA .....</b>	<b>43</b>
4.1 Diseño de la investigación .....	43
4.2 Población y muestra.....	43
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	45
4.4.1 Técnicas .....	45
4.4.2 instrumentos.....	45
4.5. Plan de análisis.....	45
4.8. Matriz de consistencia .....	46
4.6 Principios Éticos.....	46
4.6.1. Protección a las personas: .....	46
4.6.2. Beneficencia y no maleficencia .....	46
4.6.3. Justicia .....	47
4.6.4. Integridad científica: .....	47
4.6.5. Consentimiento informado y expreso: .....	47
<b>V. RESULTADOS .....</b>	<b>48</b>
5.1 Resultados.....	48
5.1.1 respecto al objetivo E1.....	48
5.1.2 Respecto al objetivo 2.....	52
5.1.3 Respecto al objetivo 3.....	56
5.1.4. Respecto al objetivo 4.....	64
4.2 Análisis de resultado.....	67
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	67
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	67
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	69
5.2.2 respecto al objetivo específico 4.....	73
<b>VI. CONCLUSIONES Y PROPUESTA .....</b>	<b>73</b>
6.1 Conclusión .....	73
6.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	73
6.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	74
6.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	74

6.3 Propuesta De Mejora Respecto a la empresa C y M Acabados Gráficos SAC .....	75
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>76</b>
7.1 Referencia Bibliográfica .....	76
7.2 Anexos: .....	79
7.2.1 Anexo 01: Instrumento de recolección de datos .....	79
7.2.2 Anexo 02: Cuestionario .....	80
7.2.3 Anexo 03: Matriz de consistencia.....	84
7.2.4. anexo 04: Evidencia.....	85

### **INDICE DE CUADROS**

TABLA 1 DEFINICION Y OPERALIZACION DEL VARIABLES.....	44
TABLA 2 : RESPECTO AL ONJETIVO1.....	48
TABLA 3: RESPECTO AL OBJETIVO 2.....	52
TABLA 4: RESPECTO AL OBJETIVO 3.....	56
TABLA 5: RESPECTO AL OBJETIVO 4.....	64

## **I. INTRODUCCIÓN**

En el presente informe de investigación tuvo por finalidad la planificación de la investigación del control interno que sirvió para la mejora de las empresas, sus metas, objetivos, y sus presupuestos, considerando la rentabilidad en un determinado tiempo de todo riesgo implicado, ya que el método estableció garantizo la protección de gran importancia que en lugar a toda organización que se estableció el control interno como una herramienta de gestión gerencial que constituye un procesos continuo y veraz. Así mismo en el micro y pequeñas empresas de servicio del Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país estableciendo los riesgos de interior a exterior ya que en ello tienen una gran significación que aportaron con un 40% al PBI y con un 80% de la oferta laboral (Ministerio de trabajo, 2019)

Cuando se dialogó de las micro y pequeñas empresas, son económicamente fluidos en nuestro país, es por ello constituye el 96,5% de empresas que actualmente en el país a generando empleo a los peruanos, así mismo es aclarar cuanto es substancial el valor de las actividades en producción de bienes y servicios, de mismo modo se demuestra que hay micro y pequeñas empresas formales que cumplen con lo concreto y cuentan con el 80% en relación de las leyes considerando la posición competente obtenido.

Por su lado, el Instituto de economía y Desarrollo Empresarial (IEDEP) de la cámara de comercio de Lima (2018) afirma: el sector formal empresarial convive con un número superior de empresa informal en cada región del país, lo que eleva los

costos de transacción y complica la competitividad de las empresas legalmente constituida. En año 2016 se identificó un total de 6'901,786 empresas informales, con un crecimiento de 3,5% respecto al 2015 (p.8)

Finalmente, cuando afirmamos de principios de control interno es una de las partes muy importantes que permitirá a establecer o encarecer las áreas fundamentales que demuestra el compromiso de integridad relevantes y la responsabilidad de enfocar la herramienta para un nuevo mejoramiento de dicha entidad **como toda organización se establece el enunciado del problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Empresa C y M Acabados Gráficos S.A.C-Lima, y propuesta de mejora, 2019** así mismo se planteó el objetivo general: **Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa C y M Acabados Gráficos S.A.C-Lima y propuesta de mejora , 2019** de mismo modo se determinó los objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2019.
2. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio: caso empresa C y M Acabados Gráficos S.A.C-Lima, 2019.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa C y M Acabados Gráficos S.A.C- Lima, 2019.

4. Hacer una propuesta para mejorar el control interno y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa C y M Acabados Gráficos S.A.C – Lima, 2019.

La presente investigación justifica a través como resalta el control interno, donde permitirá llenar el vacío con conocimientos adecuados donde se planteó estrategias cual garantizaran la competitividad dentro del mercado en cuanto a la toma de decisiones económicas y financieras, permitiendo mejorar la eficiencia en el segmento de las micro finanzas a través del control interno.

Finalmente se procedió a servir como antecedente a futuro de estudio a ser accionado por algún estudiante de diferentes universidades en otros ámbitos geológicos ya que de esta manera permitirá concluir con la carrera del contador público.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### 2.1.1 Internacional

En la siguiente investigación se tendrá por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte del país, pero menos en Perú.

Pilaloa & Orrala (2016) en su tesis titulada: control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad caso Borteli S.A planteo como objetivo general: diseñar un sistema de control interno que fortalezca el área de ventas para mejorar la contabilidad y por ende la rentabilidad de la empresa BORTELI S.A de la ciudad de Guayaquil en el 2016. El marco metodológico se realizará la investigación, muestra el tipo y diseño de la investigación población, muestra, técnicas e

instrumento para la recolección de datos validez y confiabilidad y las técnicas para el análisis de datos. Finalmente, la conclusión esta constituida la empresa no cuenta con un adecuado sistema informático que permita agilizar las tareas dentro del área de ventas, esto hace que se pierda tiempo y se mal utilice los recursos materiales además no se tenga información actualizada.

Villamarin M (2016) en su investigación titulada “sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la compañía de economía mixta de vivienda alternativa paztaza – Cemvivi ubicada en la ciudad de Ambato, universidad regional Autónoma de los Andes- Ecuador, su objetivo general: fue diseñar un control para la determinación de la rentabilidad de la empresa Autoservice SAC la población y muestra estuvo conformada por todo los funcionarios, personal administra, operativo y seguridad de la empresa Autoservicio SAC, la metodología para recolectar datos fue mediante encuesta e investigación de campo, finalmente la conclusión que la empresa debe generar un acuerdo control de los procesos internos creando conciencia empresarial y fijando un desarrollo equitativo de todas la áreas empresariales lo cual servirá como guía para un correcto funcionamiento que propendan la rentabilidad de la empresa y se enmarque en un desarrollo sostenible.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedente nacional a todo trabajo de investigación realizando por algún investigador de cualquier ciudad del Perú menos Ancash sobre aspectos relacionado con nuestro objetivo de estudio y variable de la investigación.

Ortega (2017) en su trabajo de investigación titulada : sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte Farsalia en el callao cuyo objetivo general fue: determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa transporte Farsalia SAC en el callao- 2016 el tipo de la investigación descriptiva la cual realizada bajo la modalidad de un diseño no experimental con un estudio básica descriptivo – correlacionar con una población de 30 trabajadores pertenecientes al área contable de las empresa de transporte en el callao , para ello se obtuvo los siguientes resultados que fueron compuestos 2 de las cuales del 50% de los indicadores fueron utilizados para poder medir la variable que es rentabilidad siendo un tamaño de la muestra con un valor de 0.979 cual los brinda un buen porcentaje de confiabilidad aceptable ya que se utilizó el software estadístico versión 24. }

Palomares (2016) en su investigación titulada del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresa del Perú : caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A – Lima, 2015 tuvo por objetivo general : describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresa servicios del Perú y de la empresa E & E Agallpampa, 2016 , la investigación fue descriptiva – bibliográfico –documental y de caso el instrumento fue de fichas bibliográficas y cuestionario así mismo la técnica fue de revisión bibliográfica dando concluido se observa que no lleva un control por que no tiene la idea suficiente para llevarlo así mismo no cuenta con un MOF y no realiza un registro de mercadería, de compras y ventas de mismo modo no tienen la capacidad para administrar un negocio y crecer en un futuro, finalmente elabora un manual de organización y funciones control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión que



ayudar la toma de decisiones y poder obtener resultados para el futuro profesional así como es importante la actividad o el tipo de empresa que sea con la finalidad de llevar un control interno detallado.

### **2.1.3 Regionales**

En presente trabajo se entiende por antecedente regional que todo trabajo de investigación realizado en cualquier u otro investigador del lado Perú, menos la provincia del Santa relacionado con nuestras unidades de análisis y la variable de la investigación.

Días (2019) en sus tesis de investigación título: propuesta de mejora de control interno para la mejora de rentabilidad en las micro y pequeñas empresas : caso empresa Luben SAC -2018 esta investigación tiene como objetivo general: proponer un sistema de control interno con alternativa para la mejora de rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018. Así mismo se aplicó la metodología investigación propositiva de enfoque cuantitativo de diseño no experimental y análisis documental así mismo llegando al siguiente resultado donde indica el resultado muestran una rentabilidad inadecuada como consecuencia de una eficiencia gestión del control interno, motivo suficiente para mejorar esta situación , por lo tanto se presente concluye que al aplica una propuesta de un sistema de control interno ya que está constituido como alternativa de solución en la mejoría de la rentabilidad de la empresa Luben SAC.

Ochoa (2017) en sus tesis de investigación titulada : la incidencia de control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIR. Rubro carpintería y anexo del distrito de villa el Salvador 2015 ya que esta investigación tuvo como

objetivo general: Determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno tendrá incidencia en la optimización de la gestión y rentabilidad de la Mype , así mismo que la investigación fue de tipo no experimental correlación con enfoque cualitativo. Para ello nos indica en el resultado demuestra que una aplicación de control interno que tenga incidencia positiva en la gestión contribuirá en mejor la rentabilidad.

#### **2.1.4 Locales**

En este presente trabajo se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado en distrito de Chimbote relacionado con nuestra unidad de análisis y variable de la investigación.

Andrade (2015) en su tesis titulada: importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote año 2015. La investigación, tuvo como objetivo general: describir las principales características del control interno . La investigación fue de tipo cuantitativo nivel descriptivo, diseño no experimental la técnica fue encuestada ya reestructurado y culminado con el resultado el 75% de los encuestados conoce la ley del control interno , el 25% no pone en práctica pero al principio la eficiencia fue de 20% no pone el principio de eficacia , el 5% tampoco no aplica el principio de transparencia en conclusión que el 10% mayormente no aplica al componente de ambiente de control.

Moreno (2018) en su titulo de sus tesis titulada: caracterización de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del peru : caso empresa Clinica Santa Maria SAC de Chimbote, 2015. El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general : describir las características de la

rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Clínica Santa María SAC de Chimbote 2015 la investigación fue descriptiva, bibliográfica obteniéndose los siguientes resultados, ya que la gran mayoría de los autores nacionales establecen en sus investigaciones que para generar mayor rentabilidad en la MYPES se tiene recurrir al crédito financiero, el cual siendo invertido eficazmente mejoraría su productividad y a su vez su competitividad, así mismo también consideran a la captación como generadora de mayor rentabilidad. Respecto a la aplicación del caso, de acuerdo a lo manifestado por el gerente de la MYPE estudiada, se encontró lo siguiente, ya que la empresa Clínica Santa María SAC de Chimbote, genera mayor rentabilidad por que recurre al financiamiento externo (prestamos bancario) el cuál lo invierte en mejora de infraestructura y equipamiento para poder mejorar los servicios y por consiguiente su competitividad.

Castro (2018) en su tesis de investigación titulada: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector servicio del Perú: caso empresa Estacion de Servicios **NJK SAC**-Huara,2016 tuvo como objetivo general : determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa del sector servicios del peru y de la empresa Estación de Servicios **NJK SAC** Huaura 2016 usando la metodología de diseño no experimental , descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Aplicando la técnica de la encuesta – entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas, obteniendo los siguientes resultados ya que el control interno está adquiriendo mayor importancia en los últimos tiempo por ello la importancia de las implementación de un sistema lo cual permitirá

demuestra los puntos críticos en la empresa , respecto a la aplicación del caso: determino que la administración de la empresa Estación de Servicios NJK SAC cumple con la responsabilidad sus actividades encomendadas por la gerencia en cual resuelve de forma oportuna los problemas relacionados al personal usuario y proveedores y las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos de la empresa.

## **2.2 Bases teóricas**

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

Es la formación de garantizar en administrar y generar que menos incrementa el hecho de una organización de productividad, de transformar el uso de instrumento que contribuye la culminación. Ramírez (2019) afirma.

“El sistema de control interno es un procesamiento que genera a lo largo del tiempo, como una organización de mejorar y desarrollar el manejo en poder lograr la misión y objetivos, con el fin de restablecer la gran organización dentro de la empresa” (p.19.)

Por ello cuando el resultado se adquiere esencialmente en la compañía es donde se va velar las deducciones necesarias durante las evoluciones que se realizaron de acuerdo al desempeño donde se originó.

- En salvaguardar en lo interior y exterior dentro de la empresa que contribuye su gestión administrativa.
- La mejora Ética Institucional, al añadir el comportamiento ilegal e incompatible

Efectivamente se manifestó como una función de gerencia que contiene en salvaguarda los bienes, en ser evitado que el personal no permita sus funciones eficientes, así mismo controlando sobre la administración quien se posee informaciones cual medio es la toma de decisiones y ser factibles en los riesgos que puedan fomentar en futuro.

### **2.2.2.1 Coso y control interno**

En realidad, cuando se habló de coso se establecido las organizaciones que completamente por la conducción hacia una meta muy transcendental, ya que los estándares se relevaron de acuerdo en una verificación dentro de la ERM a la gerencia ya que riesgos arremete contra ello así mismo. Deloitte (2017) afirma:

Cuando el coso es proporcionado el mando por el ERM a través de una alineación de estructuras generales son guiadas sobre la gestión de riesgos, con el propósito de determinar lo ocurriendo años tras años con sentido de aumentar la práctica, la estructura y reducir el seguimiento de estafas o fraudes dentro de las compañía.Pg.6

Evidentemente es importante recalcar los aspectos que se lleva la información de acuerdo a los cosos I-II-III son directamente diferentes ya que ello se pose informaciones de acuerdo como está establecido según correspondiente sus organizaciones considerados contra los riesgos y consecuencias, así mismo son controles de enfoque de fraudes ya que de mayor frecuencia ocurre en las entidades empresariales y financieras.

### ***2.2.2.2 Objetivos Del Control Interno***

Dentro del objetivo es expresar lo que se desea indagar o procurar transcurso de estudio que se está llevando a cabo, en la gestión de la propia entidad y referente a lo que se está investigando, de tal forma se explica de lo siguiente:

- Suscitar la vigencia, vigor y claridad en la entidad.
- Proteger los patrimonios y bienes del estado.
- Certificar la seguridad dentro de la información.
- Cumplir con las normas establecidas en la entidad
- Promover las rendiciones de cuentas y fomentar las prácticas y valores institucionales.

Estos objetivos comprenden los aspectos genéricos que se evalúa teóricamente a fin de implementar todos los procesamientos de las informaciones aseguradas que evidentemente se logra los objetivos que fueron escritos.

### ***2.2.2.3 Coso ERM 2017***

Este coso ERM indican que la actualización se hizo del 2004 a 2017, por ello dentro de la actualización realizada nos indican una buena estrategia para el mejoramiento de un buen valor de gestión de Riesco para definirlos y así mismo especificarlos a las estrategias más expectativa con el gobierno y supervisión ya que soportaría la toma de decisiones muy correctas dentro de la empresa. (Deloitte, 2017)

Se inicia de acuerdo a los años que fueron creados, pero de luego modificados con mayor amplitud para los mejoramientos que se desempeñan organizacionalmente es decir con una buena gestión, así mismo se surgió un amplio enfoque para relacionar la planificación de visión y misión de la entidad y ser basado a mayor confianza y suprimir los riesgos y encaminar a una gestión completa. Vergara (2020)

#### ***2.2.2.4 Tipos de control interno en una empresa***

##### ***a) Control interno preventivo***

Tiene por finalidad implementar la visión y misión de la empresa o entidad por el cual en cuanto se pongan las reglas, la organización tenga la expectativa de todo su coagente luego se limitará a los puestos de trabajo ya que todos los integrantes de la compañía tengan las responsabilidades claras.

Este tipo de control prevé los riesgos y fraudes ya que se utiliza en la organización para evitar la pérdida de sus activos que está basado en sus objetivos.

##### ***b) Control interno de detección***

Tiene por función a identificar los errores que no fueron hallados por el control preventivo y esto apoya en descubrir irregularidades en los cumplimientos de las obligaciones fiscales, en los inventarios físicos y en los registros de activos.

Así mismo este puesto lleva a cabo una acción correctiva en diversas áreas para que la administración pueda calcular y detectar la función de dicho control que son enfocados en la revisión de registros, supervisión, auditoria de sistemas y en los archivos comprobadores de integridad.

**c) *Control interno correctivo***

Es dar soluciones en cuanto algún problema se presente o fueron detectados en una irregularidad, donde este control establece nuevas medidas y ofrece solución para impedir faltas.

Por otro lado, cuando se presente algún problema futuro se verifica en las áreas las acciones correctivas estableciendo con el monitoreo constante, ya que en algunas empresas se impulsan en la política de compañía a menudo que los colaboradores comunican algunas prácticas echas en aplicación de revisiones o como también auditorias. (

**2.2.2.5. *clasificación de Control interno***

**a) *Control interno contable***

Que el control interno contable nacerá como resultado administrativo sobre el método de indagación que tiene la verificación de la modificación y la fiabilidad de del contador dentro de la gerencia que aún necesita conocer.

Cuando las entradas y salidas son términos mercantiles se proporciona la finalidad de conocer, asimismo es proyectada y anticipada para el posterior de toma de decisiones correctas con el nivel de calidad y eficacia, de mismo modo es el procedimiento de asegurar el cumplimiento



de la empresa u organización que conduce sus inversiones financieras que la establece mediante propósitos. (Meléndez, 2016, p.41).

***b) control interno administrativo***

Es el cual existente de un plan de clasificación acogido por las empresas en sus correspondientes ordenamientos y sistematizadas contablemente, debido que llevará a cabo en forma cual persiguiera los fines productivos en poder logra el mejor uso de los recursos en el asunto que consiste en definir. La Contraloría General de la República, (2017) afirma:

Cuando estrictamente tiene variables en factores impensables, entonces decimos que son proceso en definir dificultades y cual permitirá ser medido empírica y cuantitativa y podría reflejar algunos errores en el procesamiento, seguimiento para ser visualizado de manera oportuna.

En conclusión, de ambos tipos son desarrollos vigentes prolongadas que ha medida de las organizaciones es seguir con los fundamentos que el sistema protéjalas partes más interesantes, por lo tanto, es creces y avanzar lo que son pronosticadas.

***2.2.2.6 fundamentos del control interno***

***a) Autocontrol”***

Muestra la capacidad de un administrador(a) en la eficiencia de promover, la responsabilidad debido que los procedimientos que van mostrando las competencias y las regulaciones entre sus personales que cumplen con las metas u objetivos con la finalidad de no tener impedimentos.

Es el eje de la actividad de autónoma en la presentación de servicio ya que ello se encuentra la capacidad de evaluar la propia ocupación bajo la responsabilidad acción del servidor patente así mismo es el compromiso de sí mismo esto implica a tener una actitud funcionalmente de logara los resultados de la gestión y acción. (Meléndez, 2015, pág. 47)

***b) Autorregulación!***

Según Meléndez (2015) Indica el compromiso con las instituciones que son representadas en toda una sociedad pública o privada se determina con una gestión en autoevaluar el cumplimiento que se maneja en cada servicio público, determinándolos como los administradores tengan ejecutadas las razones de niveles muy elevados. pág. 47)

Es aplicable dentro del campo empresaria para ver los resultados especificados como sobrellevar los cargos mediante el reglamento ejecutado que se lleva en el campo empresarial ya que esto favorece en el pilar de autocontrol de cumplir con los intereses pertinentes con el fin de que los sistemas sigan con el propósito institucional.

***c) Autogestión***

Indica la objetividad que la administración autónoma” recurra con habilidad con diferentes actividades que puedan a llegar obtener su logro, su actividad en el manejo de los recursos. En una recaudación de fondos que poseen en una institución como se ve en la municipalidad, empresas ya sea privadas o del estado. (Meléndez, 2015, pág. 48)

Es decir que claramente la información debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de tal forma que la permita cumplir con sus responsabilidades. Así mismo debe contarse con medio para informar hacia los mandos superiores, así como entidades externas.

#### ***2.2.2.7 componentes del control interno***

Evidentemente cumple con los siguientes partes que son interrelacionados que derivan la forma de la administrar. La Contraloría General De La Republica (2018) afirma:

Que dentro del componente del control interno se maneja los procedimientos administrativos, que estable el conjunto de organizaciones procedimientos interrelacionados que facilitan desarrollarse dentro del control interno así estandarizando el desempeño que identifica a las metas a donde se tiene que llegar, finalmente tenemos los siguientes componentes.

##### ***a) Ambiente de control***

Es el primer componente y tal se refiere a la compañía de impulsar el prestigio, las actividades que genera la integridad del personal desarrollando su funcionamiento respecto al control interno, así mismo el estilo de la gestión competente y responsable al accionar los logros del propósito y dotarla en la organización.

Es la organización que ejerce en la decisión de los demás, tiene la acción de sumergir la determinación de conciencia y participación en la integridad de

la vigilancia que la administración no suela ser intangible para asegurar los controles y funciones que se proponen en una decisión ya que en términos generales son los tuvieron en actitudes que asume la administración con el respeto de los sistemas de información, el cumplimiento, las acciones que son determinados resultantemente.

### **b) Evaluación de riesgos**

Dado a este parte del control, generalmente implica la identidad de contribuir la investigación de riesgo de sobresalientes para así determinar los logros de objetivos trazados y que la base para culminar la forma en el entorno de la organización.

La determinación y la autoevaluación de riesgos deben ser obligada frecuentemente, ente caso para todo el nivel que están incrementando en el logro de objetivos que son determinados con acciones y estar en el nivel correspondientes no tener los riesgos por enzima ya que ello se visualiza los cambios sobre el crecimiento o disminución que comprende a la complejidad.

### **c) Actividad de control**

Es el tercer componente que realiza la gestión y al personal de las organizaciones para así cumplir incendiariamente las actividades a, esta actividad automáticamente está relacionada con las políticas como autorización y verificación dado con los indicadores de rendimientos de funciones.”

Se realiza conforme a los procedimientos dados que proporciona la seguridad en la operación con la finalidad que la investigación sea

extraordinario y que sea permitida a través de la administración con justificación necesaria.

#### **d) Información y comunicación**

Es el cuarto componente que claramente basa la información para ser identificada, procesada y comunicada en una forma que la permita comunicar con la responsabilidad, así mismo debe contarse con medio para informar hacia los mandos, así como identidades externas.”

Es la calidad que se obtuvo dentro de los sistemas generando la información y es el método el cual está establecido en analizar la función correspondiente a relación de los reportes financieras, que cuantifican únicamente las operaciones de acuerdo a los periodos correspondientes así mismo informar los registros o también las verificaciones al hecho se establezcan en la administración de controles.

#### **e) Supervisión y seguimiento**

Es el quinto componente que genera que el sistema de control interno estar para operar y determinar las circunstancias de limitaciones en cada empresa apropiándose con la consideración que el riesgo se tiene en dicha identidad publica para así no pierdan las actividades de supervisión.

Es el proceso para el mejoramiento en detectar deficiencias en cuanto pueda afectar, y que permite la revisión eficiente en la entidad así mismo son ejecutados periódicamente considerando con frecuencia en observación, revisión cual determina llevar a cabo los controles.

### ***2.2.2.7 Fases o etapas del control interno***

#### **a) Planificación.**

Generalmente comprende las acciones muy orientadas enunciando a la formulación de una valoración de las situaciones en que se encuentre el sistema de control interno de la identidad. Así mismo se debe contar con un medio que incluye los plazos específicos a determina un plan adecuado y encontrar el compromiso organizacional mecanizado a orientar al objetivo planificado.

Es el compromiso dentro de la alta dirección que tiene la responsabilidad en comprender y formular los diagnósticos en la entidad respecto a las normas establecidas ya que la colaboración suministra los controles existentes.

#### **b) Ejecución.**

Habitualmente comprende los desarrollos del accionar en prevista del plan de trabajo, donde se dan en dos niveles de ordenamiento y niveles de identidad y los niveles más distintivos en procesos.

Comprende las acciones y desarrollos que se dan en las entidades bajo un marco de procesos previo que existen en efectos que aseguren en establecer las políticas ya que es necesario proteger los objetivos y componentes dentro de la administración dada.

#### **c) Evaluación.**

Fase que “comprende opcionalmente muy orientada y apropiados del control interno y de su “eficacia, por signo que comprende el ambiente y la estructura de control que más obtendremos los resultados aplicando operaciones y razonabilidades.

#### ***2.2.2.8 Normas Del Control Interno***

Comprende que una norma constituye una forma de lineamiento, métodos y las disposiciones para una buena aplicación.

Las normas principalmente en un área administrativa donde supone que las identidades ratifican los titulares funcionarios fundamentado con los criterios y las prácticas en aquellos lineamientos o esquemas del control interno, con el adelanto de la investigación, es necesario de actualizar cada año que mejores se obtiene en el control interno para posterior mente disponer de los recursos públicos a través de lo normativo. (Contraloría General De La República,2016)

#### ***2.2.2.9 características del control interno***

Son cualidades y rasgo que se determinara a una situación progresiva, ya que de esta manera puede lograrse identifican con mayor seguridad al conjunto de elementos, fundamentos u objetivos establecidos de mismo modo identificamos lo siguiente:

- El plan de organización cual conlleva el acercamiento en la entidad con mayor claridad en funciones que ello pertenece.

- La segregación de funciones es la independencia que limita la organización de cada área de la empresa, por el cual se garantiza que no tenga una responsabilidad en toda la etapa.
- Control de accesos en los activos esto implica a limitar al acceso y depender la seguridad establecida.
- Método de legalización y táctica, es eficaz en todo el medio para determinar el monitoreo de los registros en todas las operaciones que están involucradas a solventar las evidencias.

#### ***2.2.2.10 Importancia del control interno***

Desarrollar un adecuado sistema que permite a cada organización utilizar los recursos de calidad ya que en ellos priorizamos una gestión financiera y administrativa logrando con éxito los niveles de productividad reguardando a la empresa de los fraudes a que no afecta en las segmentaciones y cumplimientos del objetivo y toma de decisiones. Alonso (2019) afirma:

El importantísimo que es con el implementación y responsabilidad cual contribuye las acciones para superar las debilidades eficientes encontradas en cuanto indica dentro de la empresa para salvaguardar los bienes y así evitar los fraudes que se puedan presentar, ya que usualmente en algunas no tienen definido su administración.(p.109)

### **2.2.3 Teorías de la rentabilidad**

#### ***2.2.3.1 Teoría de rentabilidad***

La rentabilidad es uno de los indicadores más relevantes que sostiene mediante una política, es decir el fortalecimiento de las unidades económicas con



relación de la utilidad y la inversión dentro de una empresa, que habitualmente se caracteriza como una forma muy variada determinando un periodo utilizando los capitales con el fin de obstaculizar la legalidad y tendencia de la utilidad final. (Gonzales, 2015, p.30)

### ***2.2.3.2 objetivo de la rentabilidad***

Es el propósito de tomar decisiones del punto de referencia para cumplir o resolver los problemas que se suscitan en una investigación a un largo plazo, de tal forma mencionar los siguientes objetivos:

- Conceptualizar el valor de la empresa y el análisis de variedad de ejercicio.
- Analizar la creación el valor de la empresa a través de su ejercicio propuesto.
- Hacer crecer e incrementar las participaciones y encontrar las estrategias oportunas para la generación de la rentabilidad dentro de la empresa.
- Facilitar el enfoque del sistema financiero y descubrir el punto de equilibrio.

### ***2.2.3.3 Tipos de rentabilidad***

#### ***2.2.3.3.1 Rentabilidad financiera***

Es una medida que garantiza un determinado periodo, donde el rendimiento obtenidos por los capitales proporcionados están sujetas a la retribución del

resultado así mismo puede considerarse a una medida cercana a todo el accionista de la rentabilidad económica. EBN Banco (2019) afirma:

La rentabilidad financiera está relacionada al beneficio puro de ser el anterior de la carga de los recursos propios, desde entonces la rentabilidad esta deducido antes del impuesto, intereses y amortizaciones que son el cumplimiento neto en efectivo dentro de la empresa. (p.1)

#### **2.2.3.3.2 Rentabilidad Económica**

Es la medición dentro de la eficiencia económica de una entidad para analizar fundamentalmente los fondos, así mismo sirve para medir el volumen de una compañía en incrementar los beneficios capitales. Sánchez (2018) establece:

Calcula la tasa de devolución por el beneficio económico así mismo asigna el capital y todo el conjunto facilitada la inversión y el rendimiento de los activos para generar el valor de comparación de rentabilidad y las empresas, finalmente indicando la eficiencia la gestión empresarial. (p.44)

En conclusión, esta clase de rentabilidad tiene la capacidad de analizar los activos para generar los beneficios que se estructura sea productiva como los inmuebles, maquinas ya que en ello encontramos los beneficios que podemos pagar en los interese y los impuestos.

Por ejemplo, aplicamos dos ratios importantes:

– ***beneficios brutos /activo totales***

Se halla la eficiencia del activo que la rentabilidad obtiene para la empresa en cuanto sus activos y la eficiencia del manejo del activo

– ***beneficio neto /activo totales***

Es la comparación del accionista con la inversión en beneficio con el neto obtenido.

***2.2.3.3.3 Rentabilidad En Análisis Contables(financiera)***

Toma como base las cuentas anuales de la empresa para determinar la situación actual basado en la rentabilidad o beneficio que genera la entidad, por otro lado, asegura el crecimiento y la estabilidad de servicio de los análisis empresariales asegurando la solvencia con variaciones fundamentales en toda actividad económica obtenida. (González,2015, p.42)

Se genera beneficios de acuerdo como se toman en cuenta el rendimiento que se obtiene en la inversión cuando se calcula los intereses e impuesto y los beneficios netos y se formula de la siguiente manera.

$$\textit{beneficios netos /activo totales}$$

**a) Apalancamiento**

Hace referencia de acuerdo el elemento a considerar para poder analizar de acuerdo de ser endeudado o tener el ahorro y la fórmula a desarrollar es de la siguiente manera:

$$\textit{Activo Totales /Patrimonio Neto}$$

Ya que sin apalancamiento, el retorno sobre activos y el retorno sobre activos propios se mantienen iguales.

### ***ROE= ROA x Apalancamiento***

Ya que a nivel mundial se ve que las empresas son englobadas con las ratios y la rentabilidad son de igualdad.

### ***Margen x Rotacion x apalancamiento***

esta fórmula trastorna a la rentabilidad financiera ya que facilita comprender a las empresas a incrementar y desglosar su rentabilidad es decir cuando una empresa tiene al margen de ganancia al 60% o 50% se vería en aumento dicha rentabilidad, mientras más gire un activo más rentabilidad se gana.

#### ***2.2.3.4 Estrategias de rentabilidad***

Es la que se debe utilizar una estrategia, para el cumplimiento de las especificaciones desarrollando de muchas fórmulas con una medida de un producto, caracterizando las operaciones en un tiempo determinado tanto en su política de calidad y en la rentabilidad. (Gonzales, 2015)

#### ***2.2.3.5 Intensidad de la inversión***

Es cuando aumenta, crece el capital bajo un término usando la economía para determinar si aumento o disminuyo, entonces cuando invertimos estamos generando un fondo mutuo para que en futuro ágamos algo que no genere inversión ya sea por la realización del interés o dividendo mediante la venta a mayor valor. (Gonzales, 2015)

### **2.2.3.6 Productividad**

Es una media económica que generalmente calcula los bienes y servicio que han producido en cada factor utilizado u obstaculizado ya sea en un trabajador, tiempo, costes y entre otros, dado esto siempre abra un periodo en cual determinará la cantidad por lo tanto mayor será la eficiencia.

### **2.2.3.7 Importancia de la rentabilidad en la empresa**

Es la que obtiene una rentabilidad adecuada ya que permitirá financiar sus operaciones de corto mediano y largo plazo. por ello permitirá financiar sus operaciones dentro de la empresa. Enrique (2016) Afirma:

Obteniendo sus ingresos como parte más operativa que encontramos en ello y muchas veces las dimensiones están particularmente formadas como un recurso respectivo y además permite entender cómo se obtiene la utilización y la decisión que van a tomar a partir de los resultados obtenidos.

La rentabilidad es la importancia dentro de una empresa donde la ventas y utilidades netas son primordial, por el cual la ratio nos entrega información del rendimiento de inversión que se obtuvo dentro de los beneficios que poseemos de mes a mes y transcurso de año.

## **2.2.4 Teorías de las empresas**

### **2.2.4.1 Teoría de la empresa**

Afirma que las empresas son las primeras que se le denominan o consisten en una compañía de identidad financiera, por lo tanto las empresas fácilmente

tiene una con tactación (Barrios, 2014).cuando el control interno da el hecho a una empresa que cuadre en estos cuatro grupos cual es muy importante ya que existen subvenciones públicas para las Pymes de las que se pueden disfrutar las empresas de mayor tamaño y para así pueda acogerse a ellas que debe demostrar su condición establecida.

#### **2.2.4.2 Clasificación de la empresa**

##### **2.2.4.2.1 *Grandes empresas:***

Se caracteriza por manejar grandes capitales y financieramente, por lo general se obtiene por las negociaciones dedicadas al servicio que emprende a partir setecientos a más de trabajadores que fácilmente tienen la venta más directa como también en las compras de grandes cantidades, que generen el financiamiento recaudando con garantía para las empresas (Barrios, 2014)

##### **2.2.4.2.2 *Medianas empresas:***

Este tipo de empresas son radicalmente al comercio ya sea en la industria, incluso a prestar servicio al público en general, de esta manera la empresa entrega una categoría de ser mediana, pues que no excederá los límites de trabajadores en donde ya está establecidas. (Barrios, 2014)

##### **2.2.4.2.3 *Pequeñas empresas:***

Es una empresa de mucha prioridad que generalmente son organizaciones privadas y muchas de ellas pre denominan en ser independientes y ser creadas hacer muy rentables que la conforman en un determinado límite. (Salinas.2016)

#### ***2.2.4.2.4 Microempresas.***

Por lo general las micro empresas son actividades económicas de pequeños tamaños que se dedican en cualquier sector ya sea comercial, industrial o servicios los cuales sus asuntos se relaciona con la administración, para así llevar el crecimiento económico y tiene un límite de trabajadores esta entre uno a diez como máximo. (Salinas, 2016)

#### **2.2.5 Teóricas de las MYPES**

De acuerdo con la ley N°28015 promoción y formalización de las micro y pequeñas empresas (MYPE) cual es unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación producción y comercialización de bienes o prestación de servicios.

Según instituto nacional de estadística e informática (2018) establece la cantidad de mypes que hay en el Perú cual denomina 2 millones 332 mil 218 empresas que están sujetas al régimen con el 95%, dado acuerdo con el banco mundial nos funda que nos encontramos en el puesto cincuenta y uno de las ciento noventa economías alrededor ya que en ello hallamos el pilar favor dentro de la inversión y monetario.

#### **2.2.6 Teoría del sector Servicio**

Referencia al sector servicio es todo lo que agrupa las actividades económicas ya que en ello concluye la producción de bienes materiales ya que las empresas se dedican las satisfacciones de diferentes necesidades de los clientes, así mismo facilita la

productividad que considere propiamente en la acción mercantil. Raffino, (2019) afirma en el artículo sector terciario:

A medida que va pasando se visualizara en un vínculo económica a menudo de diversas operaciones que se requieran las satisfacciones operativas comerciales o cualquier una u otra naturalezas que la provengan las empresas de tal forma tenga una directa actividad especificada.

### **2.2.7 Reseña de la empresa C y M Acabado Grafico S.A.C**

La unidad “C y M Acabados Gráficos S.A.C” está ubicado en la capital de lima con la dirección Av. argentina n° 975 cercado de lima (Metropolitana de Lima), esta empresa actualmente está en actividad en servicio de realización de libros, folletos, trípticos cuadernos laminas, encuadernados, engrampados, compaginados, doblados etc. Así mismo fue creada 01-05-2009 en la SUNAT con RUC: 20521765578 dentro de ello es registrada como contribuyente de sociedad anónima cerrada, que hasta la fecha el contribuyen permanece activo en posición habido, de mismo modo cuenta con el sistema de emisión de los comprobantes, sistema de contabilidad computarizado.

## **2.3 Marco Conceptual.**

### **2.3.1 Definición del control interno**

Conforme ya constituido por el conjunto de organizaciones e instrumentos de responsabilidades que la conforman dentro de una institución y entren otros ámbitos.

Meléndez (2015) afirma:

Todas las medidas, métodos, cambios serán la protección de los bienes e iniciar el cumplimiento desde 1989, en tanto se adelantó un estudio razonable dando el



establecimiento a un nuevo concepto, el cual se dio a conocer dentro de la empresa mundial para satisfacer con los profesionales contadores.

Así mismo un sistema de control se estableció bajo la prioridad del concepto de monitoreo y actividad para ser postulado, desde entonces al establecer al control interno se diseñó normas del control cuyo beneficio exceda al costo y controlar las acciones invalidas.

### **2.3.2 Definición De La Rentabilidad**

Es la ganancia de hacer una inversión comparando la unidad de la inversión es decir que genera renta financiera, por su parte es lo que se asocia a las finanzas como una capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia en tanto como se proporciona en fondos que es perfectamente competitiva con otros activos, desde ese momento la incertidumbre sea como liquidez rentabilidad y seguridad. (Villamarin.M, 2016)

Así mismo el autor Barrero (s.f) en su libro como la importancia de medir la rentabilidad estable que: es una medición de la eficiencia dentro de la empresa para determinar la ejecución financiera para poder obtener beneficios que aporten las acciones y así todo los beneficios con el fin de autofinanciarse con los fondos propios por el contrario obtener los beneficios relativamente elevados.

### **2.3.3 Definición De La Empresa.**

Son unidades que demuestran la producción, comercialización y servicios tal como demuestran en los elementos como capital, trabajo y bienes que generan una ganancia o un lucro. Romero (2017) afirma en su libro que: “mediante una satisfacción de necesidades, así mismo hace el aprovechamiento con la actividad económica, mediante

una organización que establece bienes y servicios con el propósito de encontrar una economía de gran producción y transformación” (p.80). Finalmente estableciendo como una entidad formada básicamente en satisfacer a las sociedades, contrayendo beneficios económicos.

#### **2.3.4 Definición Del Sector Servicio**

Son las que forman con una finalidad transformar medidas de recursos ya sea natural o intermediarios para dar en bienes finales en satisfacer los recursos y luego ofertarlas. En el término también es referido al conjunto de un ámbito donde se desarrolla en una división de actividad ya sea un estado o territorio que manualmente los recursos naturales sobre pasan por la industria y preparación para la producción. (Vásquez, 2019)

#### **2.3.5 Definición de MYPE**

Comprende una propiedad económica conocida por una persona natural y persona jurídica, dentro de ello se encuentra el volumen de venta de manera anual ante ello se establece. Sánchez, (s.f) afirma: “que las MYPES son empresas que en diversos países lideradas como el principal motor de la economía y es muy sencillo que unidad económica constituida dentro de una nación establecida desarrollando actividades llevando a cabo el movimiento”(p.45).

Finalmente estableciendo la modificación, rendimiento y producto de bienes o prestaciones de beneficios, todo esto hace que existe en la sociedad para lograr los fines lucrativos.

### **III. HIPOTESIS**

Dado que la investigación fue de nivel descriptivo no se planteó hipótesis.

## **IV. METODOLOGIA**

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

El diseño de la investigación fue no experimental y análisis de caso para caracterizar el control interno y la rentabilidad en la micro y pequeñas empresas, así mismo precisas las oportunidades aplicando a un micro y pequeñas empresas seleccionadas, finalmente para analizar el impacto posible de oportunidades.

### **4.2 Población y muestra**

Dado que el presente trabajo de investigación es bibliográfico de caso, pero no hubo población ni tampoco muestra porque fue indeterminada, compuesta por las micro y pequeñas empresas del Perú. Que se estudió cómo caso una micro y pequeñas empresas del Perú tomada de los registros de las micro y pequeñas empresas del sector seleccionado.

Tabla 1 Definición y operalización de las variables

<b>variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
<b>Variable 1: control interno</b>	es uno de los elementos fundamentales en toda organización y que influye en el mejoramiento de las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados.	Conjunto de procedimientos, técnicas e instrumentos utilizados por los responsables del control interno y se medirá con un cuestionario estructurado.	Tipos de control interno caso ERM 2017	Control interno contable	Nominal
				Control interno de operacion	Nominal
			Componentes del control interno	Ambiente de control	Nominal
				Actividades de control	Nominal
				Evaluación de riesgo	Nominal
				Información y comunicación	Nominal
Supervisión	Nominal				
<b>Variable 2 :rentabilidad</b>	Es la ganancia de hacer una inversión comparando la unidad de la inversión es decir que genera renta financiera, por su parte es lo que se asocia a las finanzas como una capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia en tanto como se proporciona en fondos que es perfectamente competitiva con otros activos, desde ese momento la incertidumbre sea como liquidez rentabilidad y seguridad	Procedimientos, técnicas e instrumentos utilizados en el manejo de los recursos para obtener utilidades y se medirá con un cuestionario estructurado.	Definición de rentabilidad	Teoría de rentabilidad	Nominal
				Objetivos de rentabilidad	Nominal
			Tipos de rentabilidad	Rentabilidad financiera	Nominal
				Rentabilidad económica	Nominal
				Rentabilidad de análisis rentable	Nominal

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

##### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y para el recojo del objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la comparación.

##### **4.4.2 instrumentos**

Para el recojo de la información del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes así mismo para el recojo del objetivo específico 3, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros 1 y 2 correspondientes al objetivo específico 1 y 2 respectivamente y por último el objetivo 4 fue sobre la propuesta de mejora a la empresa C y M Acabados Gráficos SAC

#### **4.5. Plan de análisis.**

En cuanto al análisis de los datos del informe para la tesis la investigación de estudio de casos con un enfoque cuantitativo se hizo de uso de técnica estadísticas descriptivas y un análisis comparativo de la información con los datos, para conseguir los resultados de los objetivos específicos, se utilizó la técnica, la revisión bibliográfica e

Del resultado en cuanto se describió en el cuadro de investigación, de igual modo para hacer del análisis de resultados se compara dicho resultado con la base teórica que subiese a los antecedentes locales regionales nacionales e internacionales de la investigación.

Para conseguir el resultado de los objetivos.02 se utilizó la técnica y su instrumento de fichas bibliográficas. Finalmente, estos resultados fueron comparados con las bases teóricas que subrayaron en los antecedentes locales regionales nacionales e internacionales, Para se consiguió los resultados del objetivo 03 se recogió instrumentos que se utilizó técnica de la investigación luego estos resultados fueron descritos así mismo estos resultados comprendidos a las bases teoría y conceptual que se encuentran especificadas en el cuadro de la investigación.

Finalmente, se conseguí el resultado de objetivo específico 04se utilizara las técnicas del análisis comparativo y como instrumentos del cuadro 01. 02 y 03 luego estos resultados eran descritos en el cuadro N°04 finalmente para hacer el análisis de resultado, el investigador(a) observara las coincidencias o no del cuadro 04.

#### **4.8. Matriz de consistencia**

Referente a la matriz de consistencia se encuentra en el anexo N° 03

#### **4.6 Principios Éticos**

El estudio se realizó teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética profesional que la obtenemos durante nuestra vida profesional.

**4.6.1. Protección a las personas:** se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

**4.6.2. Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe

responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**4.6.3. Justicia:** El investigador sí reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

**4.6.4. Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

**4.6.5. Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se contó con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 respecto al objetivo E1

Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

*Tabla 1: Respecto al objetivo Especifico 01*

Autores	Resultados
<b>Ortega (2017)</b>	Este autor resalta, como el control interno y la rentabilidad tiene la mayor frecuenciabilidad dentro de la empresa, ya que en ello utilizo una técnica de alfa de cron Bach cual es una psicométrica dentro de la disciplina en cuanto es encargado de medir y cuantificar las ambas variables con los conjuntos de métodos y teorías con la finalidad de lograr el 50 % de la medición del control interno y lo que quedaba era para la siguiente variable, en tal sentido esto brindo con un buen porcentaje de confiabilidad aprobada, así mismo utilizo un software estadístico SPSS versión 24.ya que el sistema de control



---

interno tiene los procesos y evaluaciones, que obviamente está relacionado positivamente con la rentabilidad dentro de la empresa de transporte de servicios Farsalia SAC obteniendo un final coeficiente de correlación de 1000° de existencia en cuanto a la positividad excelencia determinando una hipótesis alterna y cual rechaza la hipótesis nula.

**Palomares  
(2016)**

Destaca la implementación del control interno con la normas, documentos normativos, que conlleva un buen sistema de organización que desempeña el procedimiento en los registros en una mejor división con la finalidad de tener una función dentro de la entidad empresarial y que realice la supervisión dando la eficacia y eficientemente en lograr los objetivos.

así mismo para la rentabilidad impone que en la empresa de servicios impongan los reportes mensualmente en toda su área para tener una respectiva evaluación acatando el cumplimiento de sus propósitos y ver que logre alcanzar el 100% minimizando sus riesgos e Ir regulaciones a un 80% para ello se decidirá a que tenga un desarrollo y programación las actualizaciones y capacitaciones a todo el contrato de servicio subordinándolos a un solo logro.

---

**Días (2019)**

Por consiguiente, este autor muestra que el control interno al identificar la planificación no fue óptima para las empresas y que no encuentra en una condición deseada, ya que al ejercer permitirá un adecuado control para que sea planteado con la ejecución así mismo obteniendo la rentabilidad de gran crecimiento a trazar un 10% procediendo positivamente en las empresas optando un manejo cuidadoso dentro de los inventarios porque eso dependerá el cumplimiento de sus objetivos trazados.

**Ochoa (2017)**

Reafirma que en las empresas siempre van requerir del control interno porque en ello contribuirá una mejor gestión de la Mype y por consiguiente le hará más rentable en lo necesario ya que el manejo será la básica herramienta para llevar en un buen estado, ya que por la dirección se debe mantener un control eficiente y eficaz adecuando en todas las pequeñas empresas para una mejoría de algún problema y siempre y cuando lleve una capacitación.

Así mismo cuando sea rentable esto convertirá a tener objetivos trazados reflejando una comodidad en resaltar la utilidad que irá en aumento año tras año.

**Andrade (2015)**

Da conocer el resultado que obtuvo para el control interno es una asignación de un gran responsabilidad que tiene un proceso con algunos servicios y bienes que dentro del abastecimiento hay

---

---

un 73% que consideran que es muy importante ya que de esta manera se precisa cual es altitud que poseen los personales en cuanto incurren ya que esto corrobora una normatividad de establecer los criterios que son fomentados dentro de la práctica y en los condiciones uniformes ya que esto implica a tener cambios originarios más competitivos y sumando una estructura de nivel confiable.

De mismo modo en la rentabilidad el 78% de supermercados si cuentan con el sistema de información contable con la finalidad de tener su registro contable y que el 22 % de la población efectivamente no cumple debidamente con la herramienta de ser capas en proporcionarse en una capacidad de rendir rápidamente, para ello se refiere que la mayoría e empresa si cumple con los requisitos asignados en prevención y administración cumpliendo con las exigencias.

En consecuencia, que una mayor rentabilidad obviamente se debe invertir obstaculizando en las infraestructuras que poseen en la clínicas y hospitales donde establecen el mantenimiento a nivel nacional para que tengan un mejor servicio y tener el potencial crecimiento expandiendo más competitividad, pero para ello siempre va ver informalidad en algunas Mypes por una mala organizació.

**Moreno (2018)**

---

Fuentes: elaboración propia a base de los antecedentes

### 5.1.2 Respecto al objetivo 2

Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas Empresas del sector servicios: caso empresa C Y M Acabados Gráficos SAC -Lima,2018

Cuadro 3 Resultado del cuestionario

Tabla 2: Respecto al objetivo 2

ÍTEM O PREGUNTAS	RESULTADO	
	SI	NO
<b><u>CONTROL INTERNO</u></b>		
1.1 ¿Su empresa lleva acabo la evaluación del Control Interno?	✓	
1.2 ¿tiene la gestión administrativa encargado por las normas legales?	✓	
1.3¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	✓	
1.4 ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	✓	
1.5 ¿Considera usted, que la capacitación a su personal, sobre Control Interno es relevante para su empresa?	✓	
1.6 ¿Ud estaría de acuerdo llevar su control de inventario mediante un SOFTWARE contable?	✓	
<b><u>COMPONENTES DE CONTROL INTERNO</u></b>		
<b>1. Evaluación Del Ambiente De Control</b>		
1.1 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el tiempo laboral?	✓	

---

1.2 ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa? ✓

1.3 ¿Promueve la observancia del Código de Ética? ✓

## 2. Evaluación De Riesgos

2.1 ¿ En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos? ✓

2.2 ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude? ✓

2.3 ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal? ✓

---

## 3. Actividad De Control

3.1 ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y funciones de control interno? ✓

3.2 ¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal? ✓

3.3 ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas? ✓

## 4. Información Y Comunicación

4.1 ¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información? ✓

4.1 ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones? ✓

---

---

4.2 ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?

---

4.3. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?

---

✓

### 5. Supervisión Seguimiento

---

5.1 ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?

✓

5.2 ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

---

✓

5.3 ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?

---

✓

## LA RENTABILIDAD

---

### 1. Productividad De Rentabilidad

---

1.1 ¿Recibes información de manera regular sobre la rentabilidad de los diferentes servicios?

---

✓

1.2 ¿lleva un control adecuado de tus gastos?

---

✓

1.3 ¿incrementa tus márgenes de ganancia?

---

✓

1.4 ¿mejora su rentabilidad financiera en su empresa?

---

✓

1.5 ¿Gestiona de manera eficiente su inventario?

---

✓

### 2. Intensidad De Inversión

---

2.1 ¿Percibe intensidad de inversión en la empresa ¿

---

✓

✓

---

2.2 ¿Tienes un plan para aumentar la cantidad invertida?	
2.3 ¿usted conoce si la empresa tiene rentabilidad financiera	✓
2.4 ¿Usted Está de acuerdo que la calidad de producto/servicio es de muy buen nivel?	✓
2.5¿cree Ud. ¿Que la rentabilidad de su empresa en el año 2018, ha mejorado por el Control Interno?	✓
2.6. ¿Cree Ud. que con un adecuado Control Interno, mejoría la rentabilidad de su empresa?	✓

**FUENTE:** *Elaboración propia a base a cuestionario aplicado*

### 5.1.3 Respecto al objetivo 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa C Y M Acabados Grafico SAC – Lima, 2019

#### *Cuadro 04: Resultado de análisis comparativo*

*Tabla 3: Respecto al objetivo 3*

<b>Elementos comparativos</b>	<b>Resultado Del Objetivo 01</b>	<b>Resultado Del Objetivo 02</b>	<b>Resultados</b>
<b>Control interno</b>	Ortega (2017) resalta, como el control interno y la rentabilidad tiene la mayor frecuenciabilidad dentro de la empresa, ya que en ello utilizo una técnica de alfa de cron Bach cual es una psicométrica dentro de la disciplina en cuanto es encargado de medir y cuantificar los conjuntos de métodos y teorías con la finalidad de lograr el 50 % de la medición del control interno y lo que	Para la empresa C y M Acabados Gráficos SAC se llevó a cabo la evaluación del Control Interno así mismo tiene la gestión administrativa encargado por las normas legales Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento para el registro de los hechos económicos, se elaboran los	<b>Coinciden</b>



---

quedaba era para la siguiente variable, en tal sentido esto brindo con un buen porcentaje de confiabilidad aprobada, así mismo utilizo un software estadístico SPSS versión 24.ya que el sistema de control interno tiene los procesos y evaluaciones.

respectivos comprobantes de contabilidad, Considerando que la capacitación a su personal y sobre Control Interno que es relevante para su empresa con el acuerdo llevar su control de inventario mediante un SOFTWARE contable.

**Ambiente de control**

Andrade(2015) De los resultados obtenidos se corrobora con lo concluido por quien se refiere que la importancia del Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos permite establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones.

Para la empresa C y M Acabados Gráficos SAC si realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el tiempo laboral ya que dentro de sus perfiles y descripciones de los puestos están definidos, alineados con las funciones de la unidad administrativa que

**Coinciden**

---

<b>Evaluación de riesgos</b>	<p>Palomares (2016) de acuerdo su resultado en este componente caracteriza su requerimiento con todo el personal ya que en ello cuentan un nivel académico para implementar los controles administrativos</p>	<p>promueve la observancia del código de Ética.</p> <p>La empresa si propone en llevar a cabo la Evaluación de Riesgos y es el principales proyectos y procesos que no considera la posibilidad de tener fraude y Los objetivos y metas de los está en un proyecto a cargo de su unidad administrativa son difundidos entre su personal finalmente es necesario que la empresa en estudio impulse el trabajo en la Evaluación de Riesgos porque dichos riesgos tanto interno como externo evitan el logro de sus objetivos.</p>	<p><b>No coinciden</b></p>
------------------------------	---	---	----------------------------

---

---

<b>Actividad de control</b>	<p>Andrade (2015) De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo que el caso del 20% como respuesta da que SI y un considerable 80% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO.</p>	<p>La empresa C y M Acabados Gráficos SAC complementa con el componente actividad de control tiene establecida su visión, misión, valores y objetivos de la empresa y los dan a conocer en su local de servicio. También se reconoce y promueve los aportes del personal y se crea espacios para concientizar a todos los colaboradores sobre la importancia de conocer los temas del Ambiente del Control y los beneficios que trae consigo aplicarlas, así mismo tiene dificultada en programar su trabajo y los indicadores de</p>	<b>Coinciden</b>
-----------------------------	--	---	------------------

---

---

<b>Información y comunicación</b>	<p>Díaz (2019) lo que afirma es dentro de este componente al identificar la planificación no fue óptima para las empresas y que no encuentra en una condición deseado, ya que al ejercer permitirá un adecuado control para que sea planteado con la ejecución motivo suficiente para mejorar esta situación, concluye al aplicar una propuesta de un sistema de control interno si tendría una validación suficientemente.</p>	<p>gestión el programático presupuestal que no son difundidos entre el personal.</p> <p>La empresa C y M Acabados Gráficos SAC Recibes información de manera regular Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información cuales son implementados y facilitan la toma de decisiones mostrando la retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos donde permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.</p>	<b>No coincide</b>
-----------------------------------	---	--	--------------------

---

---

<b>Supervisión y seguimiento</b>	<p>Ochoa (2017) el resultado que obtuvo tiene una situación peligrosa ya que no ejerce dentro de del componente que la empresa que obtuvo no cuenta y es probable que el manejo se está desarrollando equivocadamente ya que el futuro va estar en riesgo para ello tienen la facilidad de establecerse con el asesoramiento de un profesional con la implementación de un adecuado sistema de control interno se hace necesaria para la Mype .</p>	<p>La empresa C y M Acabados Gráficos SAC tiene siempre una Evaluación de los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa y siempre Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas y asegurar que sean atendidas las recomendaciones en materia de supervisión</p>	<b>Coinciden</b>
<b>Rentabilidad</b>	<p>Ortega(2017) en La Administración de la empresa tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de</p>	<p>Productividad De Rentabilidad cual Recibes información de manera regular y cual recibe diferentes servicios llevando</p>	<b>coinciden</b>

---

---

control interno siempre y cuando este destinado a una persona encargada de poder verificar los alcances propuestos que se han ido desarrollando de forma persistente y fundamental de ello. Por ello es importante que la supervisión en áreas este cuestionado por un control para así evitar el rol de insuficiencia o sobre información del cual suceden hoy en día en diversas entidades

Moreno (2018) La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria de poder lograr cubrir estándares positivos para la empresa solventando así, ganancias consecutivas de cuanto ha surgido la

un control adecuado de sus gastos incrementa tus márgenes de ganancia y mejoran su rentabilidad financiera dentro de la entidad así mismo Gestiona de manera eficiente su inventario para incentivar la Intensidad De Inversión que percibe intensidad de inversión teniendo como un plan de aumentar la cantidad invertid financieramente de acuerdo que la calidad de producto o servicio es de muy buen nivel ya que la rentabilidad de su empresa en el año 2018, ha mejorado por el Control Interno que para el gerente es

---

eficiencia de estas por conseguir una mejora un con un adecuado que preside su efectividad de la gerencia de una empresa, mejoría en la rentabilidad de su empresa demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, la categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Así mismo tiene potencial crecimiento expandiendo más competitividad, que para ello siempre va ver informalidad en algunas Mypes por una mala organización.

---

*FUENTE: Elaboración propia a base del resultado del objetivo 01 y 02*

#### 5.1.4. Respecto al objetivo 4

Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la micro y pequeña empresa C Y M Acabados Gráficos SAC- Cercado de lima, 2019

*Cuadro 05: Resultado de plan de mejora*

*Tabla 4: Respecto al objetivo4*

<b>Elemento</b>	<b>Resultado Del Objetivo 02</b>	<b>Propuesta De Mejora</b>
<b>Control interno</b>	la empresa C y M Acabados Gráficos SAC Su empresa lleva acabo la evaluación del Control Interno así mismo tiene la gestión administrativa encargado por las normas legales Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad, Considerando que la capacitación a su personal y sobre Control Interno que es relevante para su empresa	Planteo al gerente de la empresa que siga con la implementación mediante la comunicación, capacitación ya que esto consiste en inculcar para poder recabar informaciones en el momento que llega la intervención, donde se procederá con la narración, lista de chequeo y observación para así pueda



---

con el acuerdo llevar su control de inventario mediante un SOFTWARE contable sistematizarse con una información valiosa y acción acciones correctivas

Finalmente condescenderá al pequeño equipo alcanzar éxitos.

---

**Rentabilidad** La empresa C y M Acabados Gráficos SAC Recibes información de manera regular sobre la rentabilidad de los diferentes servicios y lleva un control adecuado de tus gastos de mismo modo incrementa sus márgenes de ganancia y tener una mejora en su rentabilidad financiera ya que gestiona de manera eficiente su inventario así mismo Percibe intensidad de inversión adecuando Tienes un plan para aumentar la cantidad invertida financieramente y servicio es de muy buen nivel ya que para el año 2018, ha mejorado por el

Asi mismo propongo para poder maximizar su rentabilidad en su compañía es recortar los gastos es decir de manera general es investigar cuales son los gastos y los servicios como se pueda ahorrar así mismo optimizar la producción cuando los procesos de los gastos son manufacturadas, esto se ve en los costos a través del tiempo de acuerdo al precio de venta, asimismo cuando el

---

---

Control Interno y cree con un adecuado Control Interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa.

dinero invertido en demasiado esto no tendrá disponibilidad para invertir en otras procedencias que genere beneficios, de mismo modo velar en los precios y la calidad es decir cuál de su área de negocio son generados con mayor ingreso y recuerde cuando el negocio es sumamente exitoso siempre los clientes ven la calidad que son ofrecidos y esto incrementa el margen de las ganancias.

---

Fuente: elaboración propia a base a plan de mejora

## **4.2 Análisis de resultado**

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

Como bien se me menciona en el objetivo específico uno, es acerca a los autores que han expuesto sus ideas similares como podemos apreciar Ortega (2017) Palomares (2016) y Díaz (2019) simultáneamente obtienen el resultado que a medida de suma importancia se implementa como el control interno y la rentabilidad son implementado en toda las áreas de la empresas servidoras , obteniendo los resultados de buena implementación así mismo garantizando con la herramienta , que esta bajó la responsabilidad de cómo fue organizado y evaluado de mismo modo ejecutaron la gestión estratégica y el buen uso del cumplimiento de las leyes, normas en cuanto facilita que sigan cumpliendo los objetivo que ellos consideraron posteriormente finalmente rigen las dos unidades de análisis en las empresa de servicio a nivel nacional.

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

#### **Respecto al componente Ambiente de Control**

En este análisis corresponde cuanto la empresa está aportando con el control interno la rentabilidad: como primer punto tenemos al primer componente donde especifica que la empresa cuenta con el 100% de probabilidad que si está cumpliendo con la adquirió necesaria que la ley establece cual promueve la observación de ética y la unidad administrativa dentro de la empresa ya que va alineadamente con la que establece la norma del control interno para ello es tan confiable establecer las medidas que rige las leyes o técnicas y que podría llegar ser confiable e importante.

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

Dado a la preguntas mencionadas e importantes que la empresa tiene el resultado que el 90% cumple necesariamente con la evaluación ya que el 10% DE error que cometió el gerente de la empresa es de no indicar los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude que ocurre dentro de la empresa, es por ello está tomando medidas necesarias para la identificación de sus riesgos que le vas a permitir a obtener una buena organización.

### **Respecto al componente de actividad de control**

Como bien se implementó el cumplimiento de la actividad, referente a este componente de las 3 preguntas compuestas una de ellas no cumple con el programa de la actividad, por ello la empresa tiene el privilegio del 90% que cumple c y tiene el conocimiento a reflejar con las normas que está establecida contribuyendo una mejor organización de llevar acabo las instrucciones a fin de incentivar la evaluación y la acción que se determina los objetivos.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

Concretando con las preguntas expuestas en este componente muestra la complejidad creciente como un factor determinante dando adaptación a los cambios, comprensión, motivación a los empleados y la mejora imagen corporativa, ya que la empresa mantiene a su equipo informado para así tomar las mejores decisiones que son presentadas.

### **Respecto al componente supervisión y seguimiento**

en los interrogantes que se determino fue de buen resultado, cual asegura adecuadamente con las actividades continuas y las evaluaciones puntuales, ya que en ello su alcance está determinado a los cambio y riesgos como también es controlada a una supervisión continua así mismo constituye en todo el proceso, enfoques y las técnicas que procedieron la eficacia directamente, con el plan de autocontrol para los logros planificados.

### **Respecto a la rentabilidad**

En total de las interrogantes que fueron establecidas en la empresa C y M Acabados Gráficos SAC tiene una determinación muy concreta que llevo a un acuerdo puntual con la consideración, que más adelante llegue a ser rentable ascendentemente, su rentabilidad financiera fue logrando eficientemente con finalidad que la inversión tenga un plan de aumentar, así mismo para el año 2018 a 2019 creció su intensidad de inversión de acuerdo a la calidad de servicios ofrecidos de un 70% a un 80%, finalmente es el propósito en cuanto determino la visión estratégica permaneciendo en lo positivo.

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

#### **Respecto al control interno**

Los resultados obtenidos en el objetivo 1 y objetivo 2, que viene ser el caso de estudio coinciden debido que tienen el fundamento de realizar el monitoreo frecuencia mente encargado por las normas legales Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de

contabilidad, Considerando que psicometría dentro de la disciplina en cuanto es encargado de medir y cuantificar los conjuntos de métodos y teorías con la finalidad de lograr el 50 % de la medición del control interno.(Andrade 2015 & ortega 2017) los resultados obtenidos se corroboran con lo concluido por quien se refiere que la importancia del Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos permite establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones.

### **Respecto al ambiente de control**

En este resultado se manifiesta tanto como el objetivo 1 y del objetivo 2 que es el caso de estudio es probable la coincidencia cual corroboro en componer su requerimiento con todo el personal ya que en ello cuentan un nivel académico para implementar los controles administrativos que fomentan la integración y favorecieron el tiempo laboral ya que dentro de sus perfiles y descripciones de los puestos están definidos, alineados con las funciones de la unidad administrativa que promueve la observancia del código de Ética.

### **Respecto evaluación de riesgos**

Los resultados obtenidos dentro de la revisión simplemente no coinciden porque su determinación fue distinta dado que los autores nacionales mantienen su coherencia en pertinentes analizados esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO es .la que

establece (Reyes, 2015). La empresa C y M Acabados Gráficos SAC si propone en llevar a cabo la Evaluación de Riesgos y es el principales proyectos y procesos que no considera la posibilidad de tener fraude y los objetivos y metas de los está en un proyecto a cargo de su unidad administrativa son difundidos entre su personal finalmente es necesario que la empresa en estudio impulse el trabajo en la Evaluación de Riesgos porque dichos riesgos tanto interno como externo evitan el logro de sus objetivos.

### **Respecto al componente de actividad de control**

En los resultados dado se afirma en el objetivo 1 y objetivo 2 que realizo la gestión y al personal de las organizaciones para así cumplir incendiariamente las actividades a, esta actividad automáticamente está relacionada con las políticas como autorización y verificación dado con los indicadores de rendimientos de funciones así mismo al ejercer permitirá un adecuado control para que sea planteado con la ejecución motivo suficiente para mejorar esta situación, asimismo concluyo al aplicar una propuesta de un sistema de control interno si tendría una validación suficientemente (Diaz, 2019) tiene establecida su visión, misión, valores y objetivos de la empresa y los dan a conocer en su local de servicio. También se reconoció y promovio los aportes del personal y se crearon espacios para concientizar a todos los colaboradores sobre la importancia de conocer los temas del Ambiente del Control y los beneficios que trae consigo.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

Los resultados dados como la revisión bibliográfica del objetivo 1 y objetivo 2, no son coincidente porque Ochoa 2017 establece una situación peligrosa ya que no ejerce dentro de del componente que la empresa que obtuvo no cuenta y es probable que el manejo se está desarrollando equivocadamente ya que el futuro va estar en riesgo para ello y mientras el caso de empresa hizo conocimiento Recibir información de manera regular Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información cuales son implementados y facilitan la toma de decisiones mostrando la retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo.

### **Respecto supervisión y seguimiento**

En los resultados dado se afirma en el objetivo 1 y objetivo 2 si cumplen de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno siempre y cuando este destinado a una persona encargada de poder verificar los alcances propuestos que se han ido desarrollando de forma persistente y fundamental de ello siempre Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas y asegurar que sean atendidas las recomendaciones en materia de supervisión.

### **Respecto a la rentabilidad**

Los resultados obtenidos en el objetivo 1 y objetivo 2 con el caso trabajado son literalmente coincidente a que la rentabilidad es la relación que existió entre la utilidad y la inversión necesaria de poder lograr cubrir estándares positivos para la empresa solventando así, ganancias consecutivas de cuanto ha surgido la eficiencia de estas por conseguir una mejora efectividad de la



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

#### **5.2.2 respecto al objetivo específico 4**

En cuanto el gerente de la empresa incremento sus conocimientos con la implementación mediante la comunicación, capacitación ya que esto consistió en inculcarse para poder recabar informaciones en el momento que llega la intervención, donde se procedió con la narración, lista de chequeo y observación para así pudo sistematizarse con una información valiosa y acción correctivas.

Finalmente condescenderá dirigir de manera eficiente su empresa ofreciendo un servicio de calidad y administran con responsabilidad y honestidad para que su empresa siga en el mercado competitivo y que las generaciones venideras sigan como ejemplo la administración de su empresa.

## **VI. CONCLUSIONES Y PROPUESTA**

### **6.1 Conclusión**

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

Específicamente cuando los autores relacionan las características adecuadas tanto como de control interno y la rentabilidad, específicamente en el sector servicio del Perú, determina que es la herramienta que gestiona es por este medio para que , para que las empresas generen en su corrección y a la vez evaluar alguno fallos que presente en algunos casos, para ello se plantea los objetivos para la obtención de las informaciones financieras y económicas a todas las empresas que ofrecen servicio.

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

Es determinado a las dos variables de control interno y rentabilidad en la empresa C y M Acabados Gráficos SAC, lima -2019. Formalmente esta empresa si cuenta con las normas establecidas al 90% mientras en el 10% tienes una deficiencia que en la evaluación e información y control que procede por medio que los objetivos no suelen ser claras, pero desde entonces sigue mejorando, todo evidenciado se formó empíricamente por la misma empresa.

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

En este análisis comparativo se trató de incentivar al sector servicio en todo el Perú y la empresa C y M Acabados Gráficos SAC lima, 2019 ya que los resultados del objetivo 2 género que los primeros 5 componentes y la rentabilidad entre ello la totalidad si coinciden al 70% se efectuó correctamente y 2 no presenta alguna coincidencia que genera el 30% de la totalidad de los resultados.

## **6.2 Conclusión General**

Dado a los autores analizados directamente establecieron todo tipo de características teóricas más relevantes del control y la rentabilidad con la finalidad de encontrar alguna deficiencia que correspondan, pero sin embargo se encontró el reforzamiento y seguir obteniendo más resultados competitivos para así generar el ingreso de su inversión en la rentabilidad expuesta con el fin de prevenir las irregularidades que conlleve a cabo en el control interno.

Por ese lado la empresa C y M Acabados Gráficos SAC de Lima, 2019 ya que se encontró el 10 % de sus dificultades, pero con el 90 % si cumple con todas las características establecidas de acuerdo al control interno y la rentabilidad. Así

mismo se indicó que el componente de dicho control tiene la mayor probabilidad de ser riguroso en la gestión administrativa y esto fue asimilado de una forma beneficiosa interrelacionada para determinar el eficaz e su sistema encargado por las normas legales.

De mismo modo se generó de una manera dinámica los métodos y los estilos en dirección aplicable en la empresa teniendo en cuenta del sistema operativa coadyuvando la eficacia y la eficiencia de las mismas. Teniendo en cuenta los criterios que fueron determinantes si el control interno fue eficaz en la empresa haciendo el seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento para el registro de los hechos económicos.

Una de las variables más importantes que se llevó acabo fue la rentabilidad en la empresa que conllevo el ámbito de la inversión y tuvo el protagonismo de llevar en cuanto la rentabilidad económica cual es un indicador que procede en ganancias que obtiene la empresa C Y M Acabados Gráficos SAC de sus inversiones y la variante del capital invertido y la rentabilidad financiera tiene el beneficio neto con el patrimonio neto es decir los recursos propios de la empresa y esto permitió calcular su capacidad de sus fondos propios para obstar con el beneficio

### **6.3 Propuesta De Mejora Respecto a la empresa C y M Acabados Gráficos SAC**

Planteo al gerente de la empresa que siga con la implementación mediante la comunicación, capacitación ya que esto consiste en inculcar para poder recabar informaciones en el momento que llega la intervención, donde se procederá con la narración, lista de chequeo y observación para así pueda sistematizarse

con una información valiosa y acción acciones correctivas sobre el control interno, finalmente condescenderá al pequeño equipo alcanzar éxitos.

Así mismo propongo para poder maximizar su rentabilidad en su compañía es recortar los gastos es decir de manera general es investigar cuales son los gastos y los servicios como se pueda ahorrar así mismo optimizar la producción cuando los procesos de los gastos son manufacturadas, esto se ve en los costos a través del tiempo de acuerdo al precio de venta, asimismo cuando el dinero invertido en demasiado esto no tendrá disponibilidad para invertir en otras procedencias que genere beneficios, de mismo modo velar en los precios y la calidad es decir cuál de su área de negocio son generados con mayor ingreso y recuerde cuando el negocio es sumamente exitoso siempre los clientes ven la calidad que son ofrecidos y esto incrementa el margen de las ganancias.

un plan de comunicación corporativa o como también empresarial con la finalidad d hacer llegar a todos sus trabajadores todas las circunstancias importantes que ocurre en todas las áreas aunque se trate de empresa pequeña, así mismo asegurar que existe un fluido comunicante de los mandos y la misma dirección de su empresa, finalmente aportando las experiencias a menudo que el valor continuo detecte los puntos de mejora y certificando las calidades de los aportes de la empresa.

## **VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **7.1 Referencia Bibliográfica**

Andrade.M.P. A(2015)importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote año 2013.

- Alonso(2019) El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019// PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC\\_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Castro.M.G.L.(2018) Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa "Estación de Servicios NJK SAC", Huaura 2016 <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3512>
- Delitte.(2017) coso ERM y la generación de valor  
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)
- Diaz.C.D.J.(2019) propuesta de mejora de control interno para la mejora de rentabilidad en las micro y pequeñas empresas : caso empresa Luben SAC
- EBN.Bancos (2019).La Rentabilidad/tipos de Rentabilidad/  
<https://www.ebnbanco.com/sinycon/blog/tipos-de-rentabilidad>
- Gonzales.G.D.J.(2015).control interno y rentabilidad en la empresacorporación Icaro" S.A.C. Huaraz, 2014//Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas.
- Guerra.M.K.A. (2018). MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN. MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DEL OSPITAR DOCENTE BELEN , 37.  
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5569/Munive>
- Guerra.M.K.A. (2018). MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN. MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DEL OSPITAR DOCENTE BELEN , 37.  
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5569/Munive>
- Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (IEDEP) de la Cámara de Comercio de Lima (2018). HAY TRES EMPRESAS INFORMALES POR CADA COMPAÑÍA FORMAL EN EL PERÚ. Recuperado de [https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r800\\_1/iedep.pdf](https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r800_1/iedep.pdf)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2018). Estructura empresarial 2017. Recuperado

[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf)

La Contraloría General de la República del Perú (2017) control interno <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index>.

Meléndez, J.B. (2015). control interno. Uladech. utex.  
[https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/2797240/mod\\_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf](https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/2797240/mod_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf)

Moreno, R.J.A. (2018) Caracterización De La Rentabilidad De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicios Del Perú: Caso De La Empresa Clínica Santa María SAC De Chimbote, 2015.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5684/RENTABILIDAD\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_MORENO\\_ROJO\\_JOSE\\_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5684/RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_MORENO_ROJO_JOSE_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed)

Ministerio de trabajo y promoción de empleo (2018) Inspección laborales en el Perú [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/689570/Inspecciones\\_Laborales\\_en\\_el\\_Per%C3%BA.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/689570/Inspecciones_Laborales_en_el_Per%C3%BA.pdf)

Ochoa, C.A. (2017) La Incidencia Del Control Interno En La Gestión Y Rentabilidad De La MYPE El Ebanista EIRL. Rubro Carpintería Y Anexos Del Distrito De Villa El Salvador 2015//

Ortega, M.E.F. (2017) *Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Transportes Farsalia SAC, En El Callao – 2016/Sistema De Organización Contable*

Palomares, H.G. (2016) <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2299>

Pilalao, A.I.P & Orrala, A.B.G. (2016) Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A//Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas.  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19502>

- Salinas. (2016) la clasificación de la empresa. historia del desarrollo comunitario en salinas de bolívar. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=1&docID=3217616&tm=1531859751487>
- Sanchez.M.M.M.(2019). *RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG PERÚ S.A.C., LA VICTORIA*. Facultad De Ciencias Empresariales Escuela Académico Profesional De Contabilidad. <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6762/Millones%20S%C3%A1nchez%20Magali%20Medalid.pdf?sequence=1&isAllowed=>
- Sanchez.B.B(sf) las Mypes en peru// su importancia y propuesta tributaria file:///C:/Users/Usuario/Downloads/5433-Texto%20del%20art%C3%ADculo-18749-1-10-20140316.pdf
- Raffino.E.(2019. Estela Rafimo (2019). Obtenido de : <https://concepto.de/empresa/>
- Romero.D.F.(2017) Las Micro Y Pequeñas Empresas// <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Vergara.S.M.(2020) *MODELOS DE CONTROLES COSO PARA PREVENIR FRAUDES*. <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/09/14/nuevo-modelo-de-controles-coso-para-prevenir-fraudes/>
- Villamarin.M. (2016). Sistema de control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Autoservice S.A.C. (Tesis de grado. Universidad Regional Autónoma de los Andes). Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5218/1/TUAEXCOMC YA014-2016.pdf>

## 7.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Instrumento de recolección de datos

<p><b>Autor:</b> Carrasco Posligua Jessenia Del Pilar Figueroa Navas Lisette Mishell</p>	<p><b>Ciudad:</b> Guayaquil Editorial: universidad de Guayaquil facultad de ciencias administrativas</p>
--	--

<p><b>Título:</b> Manual del control interno para mejorar el registro de los inventarios, empresa Banidex S.A</p> <p><b>Año:</b> 2018</p> <p><b>Variable:</b> Control Interno</p> <p><b>País:</b> Ecuador</p>	
<p>Según los autores nos indica que en la actualidad y con la avanzada tecnología, existen empresas que aún realizan sus registros de control de inventario de forma manual, permitiendo de esta manera no saber con exactitud la situación económica real de la empresa. Banidex S.A. dedicada a la venta y mantenimiento de purificadores de agua para uso doméstico, comercial, e industrial. Esta entidad presenta problemas en cuanto al manejo y control del inventario, siendo afectado por los siguientes errores: almacenamiento, perchado, descuadre en el inventario físico y del sistema contable.</p> <p><a href="http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37502">http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37502</a></p>	

### 7.2.2 Anexo 02: Cuestionario

## Características De Gestión Control Interno Y Rentabilidad En La Empresa C Y M Acabados Gráficos S.A.C

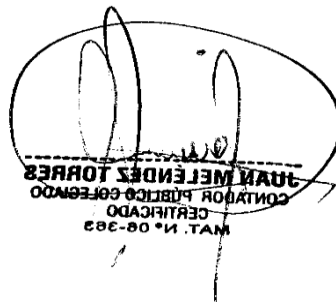
<u>CONTROL INTERNO</u>	SI	NO
1.1 ¿¿Su empresa lleva acabo la evaluación del Control Interno?		



1.2 ¿tiene la gestión administrativa encargado por las normas legales?		
1.3 ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?		
1.4 ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?		
1.5 ¿ Considera usted, que la capacitación a su personal, sobre Control Interno es relevante para su empresa?		
1.6 ¿Ud estaría de acuerdo llevar su control de inventario mediante un SOFTWARE contable?		
<b><u>COMPONENTES DE CONTROL INTERNO</u></b>		
<b>6. Evaluación Del Ambiente De Control</b>		
1.1 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el tiempo laboral?		
1.2 ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?		
1.3 ¿Promueve la observancia del Código de Ética?		
<b>7. Evaluación De Riesgos</b>		
2.1 ¿ En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?		
2.2 ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		
2.3 ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?		
<b>8. Actividad De Control</b>		
3.1 ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y funciones de control interno?		

3.2 ¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal?		
3.3 ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		
<b>9. Información Y Comunicación</b>		
4.1 ¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?		
4.1 ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		
4.2 ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?		
4.3. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?		
<b>10. SUPERVISION SEGUIMIENTO</b>		
5.1 ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?		
5.2 ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		
5.3 ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?		
<b>LA RENTABILIDAD</b>		
<b>3. Productividad De Rentabilidad</b>		
1.1 ¿Recibes información de manera regular sobre la rentabilidad de los diferentes servicios?		
1.2 ¿lleva un control adecuado de tus gastos?		

1.3 ¿incrementa tus márgenes de ganancia?		
1.4 ¿ mejora su rentabilidad financiera en su empresa?		
1.5 ¿Gestiona de manera eficiente su inventario?		
<b>4. Intensidad De Inversión</b>		
2.1 ¿Percibe intensidad de inversión en la empresa ¿		
2.2 ¿Tienes un plan para aumentar la cantidad invertida?		
2.3 ¿usted conoce si la empresa tiene rentabilidad financiera		
2.4 ¿Usted Está de acuerdo que la calidad de producto/servicio es de muy buen nivel?		
2.5¿cree Ud. Que la rentabilidad de su empresa en el año 2018, ha mejorado por el Control Interno ?		
2.6. ¿Cree Ud. que con un adecuado Control Interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa?		


  
 CERTIFICADO  
 CONTROL PÚBLICO COLEGIO  
 JUAN MELÉNDEZ TORRES

7.2.3 Anexo 03: Matriz de consistencia

TÍTULO DEL INFORME	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGÍA
<p>Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicio Del Perú: Caso Empresa “C Y M Acabados Gráficos” Y Propuesta De Mejora – Lima, 2019</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: empresa C y M Acabados Gráficos SAC-Lima,2019</p>	<p>describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: empresa C y M Acabados Gráficos SAC-Lima 2019 y propuesta de mejora</p>	<p>1. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2019.</p> <p>2. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio: caso empresa C y M Acabados Gráficos SAC-Lima,2019</p> <p>3. Explicar la relación que existe entre control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa C y M Acabados Gráficos SAC- Lima, 2019</p> <p>4. Elaborar propuesta de mejora en las micro y pequeñas empresa del sector servicio del Perú: caso empresa C y M Acabados Gráficos SAC – Lima, 2019</p>	<p><b>1. El tipo de investigación</b> Enfoque cuantitativo</p> <p><b>2. Nivel de investigación de la tesis</b> Nivel descriptivo</p> <p><b>3. Diseño de la investigación</b> Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p><b>4. El universo y muestra</b> Universo Muestra:</p> <p><b>5. Plan de análisis</b> Estadística descriptiva</p> <p><b>6. Principios éticos</b></p>

#### 7.2.4. anexo 04: Evidencia

