



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO,  
RENTABILIDAD Y PLAN DE MEJORA EN LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: RUBRO VENTA MINORISTA DE ÚTILES  
ESCOLARES, LIBRERÍA LA FAMILIA, CHIMBOTE,  
2018**

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

**AUTORA**

**LAZARO MURGA, MARIA ALMENDRA**

**ORCID: 0000-0002-8476-044X**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO,  
RENTABILIDAD Y PLAN DE MEJORA EN LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: RUBRO VENTA MINORISTA DE ÚTILES  
ESCOLARES, LIBRERÍA LA FAMILIA, CHIMBOTE,**

**2018**

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

**AUTORA**

**LÁZARO MURGA, MARÍA ALMENDRA**

**ORCID: 0000-0002-8476-044X**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Lázaro Murga, María Almendra

ORCID ID: 0000-0002-8476-044X

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

### **ASESORA**

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

## **JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS**

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

**MIEMBRO**

MGTR. YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

**MIEMBRO**

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

Primero ante todo dar gracias a Dios por estar siempre conmigo en cada paso que doy en mi vida, a mis padres, RAMÓN y ELSA por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante y brindado su apoyo incondicional durante todo el proceso que lleve a cabo para concluir mi carrera.

También agradecer a mi familia por el esfuerzo, cariño y consejos que me brindan cada día para salir adelante.

Un agradecimiento especial a la MGTR. Manrique Plácido, Juana Maribel por sus asesoramientos, colaboraciones y apoyo que brindó a mi persona y a mis compañeros para desarrollar esta investigación satisfactoriamente.

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la vida, la salud y las múltiples bendiciones que me ha brindado.

A mis padres a quienes le debo toda la vida, les agradezco por haberme forjado con buenos valores, virtudes y dándome la fortaleza necesaria para cumplir mis anhelos.

A mis hermanos por su cariño, comprensión y quienes me enseñaron que con el trabajo y perseverancia se encuentra el éxito. Y a mi hermano Eddy quien vela por mí desde el cielo dándome su amor y bendición.

## **RESUMEN**

La investigación tuvo como enunciado del problema ¿Cuál es la caracterización del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia, Chimbote, 2018?, como objetivo general tuvo: Describir las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia, Chimbote, 2018. Fue de tipo cuantitativo, no experimental y análisis de caso; se utilizó como instrumento un cuestionario compuesto por 21 preguntas, encontrando como resultado que el sistema de control interno es base fundamental en toda empresa puesto que sin ella no se tiene una buena gestión, asegurando que sean eficientes, eficaces y competitivas en el mercado, de tal manera que maximizará el uso de recursos mejorando la rentabilidad y la confiabilidad de información. En cuanto a la empresa se encontró como resultado que no hace uso adecuado del sistema de control interno, pues tiene una manera incipiente de llevar a cabo el ambiente de control con un bajo nivel técnico originándole bajos resultados en su rentabilidad. Se concluyó que los componentes del sistema de control interno repercuten positivamente en la gestión de toda mype del Perú, ya que permite optimizar el uso adecuado de los recursos, la confiabilidad de la información contable, administrativa y financiera para la eficiente gestión en todas áreas.

**Palabras Claves:** comercio, control interno, mype, rentabilidad

## **ABSTRAC**

The research had as a statement of the problem: What is the characterization of internal control, profitability and improvement plan in micro and small companies in the commerce sector of Peru: item retail sale of school supplies, La Familia bookstore, Chimbote, 2018? general objective had: Describe the characteristics of the internal control, profitability and improvement plan in the micro and small companies of the commerce sector of Peru: item retail sale of school supplies, La Familia bookstore, Chimbote, 2018. It was quantitative, not experimental. and case analysis; A questionnaire composed of 21 questions was used as an instrument, finding as a result that the internal control system is a fundamental basis in every company since without it there is no good management, ensuring that they are efficient, effective and competitive in the market, in such a way that it will maximize the use of resources improving the profitability and reliability of information. As for the company, it was found as a result that it does not make adequate use of the internal control system, since it has an incipient way of carrying out the control environment with a low technical level, causing low results in its profitability. It was concluded that the components of the internal control system have a positive impact on the management of all mype in Peru, since it allows optimizing the proper use of resources, the reliability of accounting, administrative and financial information for efficient management in all areas.

**Keywords:** Internal control, mype, profitability, trade

## Índice

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRAC.....	viii
I. Introducción.....	10
II. Revisión de literatura.....	14
2.1 Antecedentes .....	14
2.1.1 Internacionales .....	14
2.1.2 Nacionales.....	16
2.1.3 Regionales.....	17
2.1.4 Locales .....	18
2.2 Bases Teóricas.....	20
2.2.1 Teoría del Control Interno. ....	20
2.2.2 Teoría de la Rentabilidad.....	27
2.2.3 Teoría de la empresa. ....	31
2.2.4 Teoría de los sectores productivos.....	33
2.2.5 Reseña Histórica .....	35
2.3 Marco Conceptual .....	35
2.3.1 Definición de Control Interno.....	35
2.3.2 Definición de Rentabilidad.....	36
2.3.3 Definición de Empresa.....	36
2.3.4 Definición de las MYPE.....	37
2.3.5 Definición del Sector Productivo.....	37
2.3.6 Definición del sector comercio.....	38
III. Hipótesis .....	39
IV. Metodología .....	40
4.1 Diseño de la investigación .....	40

4.2	Población y muestra .....	40
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	40
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
4.5	Plan de análisis.....	41
4.6	Matriz de consistencia.....	42
4.7	Principios éticos .....	44
V.	Resultados.....	46
5.1	Resultados .....	46
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	46
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2. ....	50
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3. ....	53
5.1.4	Respecto al objetivo específico 4. ....	57
5.2	Análisis de resultados.....	58
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	58
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	59
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	62
5.2.4	Respecto al objetivo específico 4.....	65
VI.	Conclusiones.....	66
6.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	66
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	66
6.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	67
6.4	Respecto al objetivo específico 4.....	67
6.5	Respecto al objetivo general .....	68
6.6	Recomendación.....	68
	Aspectos complementarios .....	70
	Referencias Bibliográficas .....	70
	Consentimiento Informado.....	75
	Cuestionario aplicado .....	76
	Consulta registro nacional de la microempresa .....	80
	Consulta RUC de la empresa.....	81

## **Índice de cuadros y tablas**

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1.....	46
Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2.....	51
Cuadro 3 Resultados del análisis comparativo.....	53
Cuadro 4 Resultados del objetivo específico 4.....	57

## **I. Introducción**

La presente investigación se denomina: Caracterización del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia, Chimbote, 2018, tiene como finalidad mejorar la gestión haciendo un mejor seguimiento de las actividades que realizan las empresas del Perú y del caso de estudio, porque minimizará fraudes, robos y malos manejos en las diferentes áreas , optimizando el uso adecuado de recursos y la confiabilidad de información, a continuación detallamos algunas caracterizaciones:

Las Mype son organismos económicos conformados por personas naturales o de personería jurídica con la meta de efectuar acciones de sustracción, modificación, fabricación, venta de bienes y prestación de todo tipo de servicios. En nuestro país, a nivel nacional subsisten más de 2 millones 379 mil 446 empresas, de las cuales activas se encuentran 332 mil, teniendo un alto número de 7,4% con relación al año 2018; conforme manifestó las estadísticas del Informe Técnico Demografía Empresarial en el Perú- INEI. Las mype forman parte importante de la generación de la economía del país, pues significan el 99.1% del total de empresas del Perú.

Las micro y pequeñas empresas son los responsables de un 49% de toda la producción a nivel nacional y producen el 24% del Producto Bruto Interno también a nivel nacional (Andina,2018). Conforme con los resultados de las estadísticas del INEI, las mypes son aquellas que manifiestan el 60% de puestos de trabajos en su generalidad, provocando así que las micro empresas son quienes

más trabajo produce: 53% de PEA en todo el Perú (la diferencia 7% pertenece a las pequeñas empresas). A lo largo de los años, las mype alcanzaron ser el sector con más productividad asociado a la producción de puestos de trabajo, incrementándose en tasas del 9% anual, mientras que las grandes empresas han crecido en tasas del 2% anual.

Revisando la literatura apropiada, “la importancia de tener un sistema de control interno no es otro que el de asegurar de una manera considerable la fiabilidad de la información de cara a una auditoría externa” (ISOTools, 2019). A lo antes expuesto se tiene como enunciado del problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia, Chimbote, 2018?, por ende se tuvo que plantear el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia, Chimbote, 2018. Para poder lograr dar respuesta al objetivo general se han propuestos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú
2. Describir las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018
4. Realizar una propuesta de mejora del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018

De este modo, la presente tesis de investigación se justifica porque podrá ser utilizado como antecedente para los futuros estudios en relación por otros alumnos de diferentes ámbitos geográficos.

La metodología a utilizar en esta investigación será de tipo cuantitativo, no experimental y análisis de caso, como población y muestra estará representada por una micro empresa dedicada en el rubro de librerías en la ciudad de Chimbote – Perú. La presente investigación se justifica porque a través de su elaboración obtendré describir las primordiales características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia, Chimbote, 2018.

Según los principales resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación que viene a ser los resultados del objetivo 2, referente código de ética y un manual de organización, ambos No coinciden puesto que Ríos y Vigo (2017) señala que para poder hacer un mejor seguimiento de las actividades de gestión de la empresa es necesario contar con estas herramientas para el cumplimiento de los objetivos trazados, mientras que la librería La Familia no

cuenta con un manual de información y capacitación, y considera que existen medidas correctivas cuando el personal transgrede la normativa.

Como conclusión se obtuvo que todos los componentes del sistema de control interno repercuten positivamente en la gestión de toda micro y pequeña empresa del Perú, ya que permite optimizar el uso adecuado de los recursos que posee la empresa, la confiabilidad de la información contable, administrativa y financiera para la eficiente gestión en todas áreas y asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Se le recomienda al propietario de la librería La Familia: Implementar un sistema de control y establecer un plan de organización que le pueda permitir identificar las actividades y relaciones con sus trabajadores dentro de su empresa, para el incremento de productividad y trabajar en mejorar la comunicación entre sus trabajadores utilizando estrategias de dinámica y/o charlas para una mejora continua.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entiende como antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos en el Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Dado que en la revisión de antecedentes internacionales no se ha podido encontrar trabajos de investigación en MYPE, se está considerando empresas con un sector a fin.

Fernández y Jiménez (2017) en su tesis titulada: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F, realizado en la ciudad de Cali – Colombia, cuyo objetivo general fue: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. La metodología utilizada fue de tipo: descriptiva, de método deductivo y de caso. Llegando a la conclusión: Es de vital importancia adoptar buenas prácticas para el control de los inventarios en la comercializadora J&F, y hacer uso de procedimientos que faciliten y optimicen el proceso en la gestión de inventario desde la revisión de pedido, selección y evaluación de proveedores, compra de calzado, almacenamiento y custodia de los inventarios, despacho de los inventarios y conteo de los mismos.

Suarez (2018) en su tesis titulada: Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil, realizado en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, cuyo objetivo general fue: analizar el control interno en la gestión de inventarios, mediante la evaluación de los indicadores financieros, principios y componentes del COSO I. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental- descriptiva – documental y de caso. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa COMAUTOR SAC si aplica control interno del COSO I en un 63%; sin embargo, con cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores.

Morla y Yagual (2016) en su tesis titulada: Diseño de plan de Control Interno para La Librería Montalvo S.A., realizado en la ciudad de Guayaquil– Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un plan de control interno para la Librería Montalvo S.A. La metodología utilizada fue de tipo: descriptiva y de caso. Llegando a la siguiente recomendación: Se recomienda evaluar la creación de un manual de control interno y un manual de funciones que puedan servir como documentos de respaldo para los procesos presentados, para que, de esta manera se permita una organización más efectiva y eficiente dentro de la Librería Montalvo S.A. Se debe incluir dentro de este manual de control, acciones que permitan mejorar la productividad del personal de la empresa, así como también definir la información más importante para los nuevos empleados, lo que

servirá para contar con un capital humano debidamente capacitado, que contribuya lo más pronto posible con el crecimiento de la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

En la presente investigación se entenderá como antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Arévalo (2019) en su tesis titulada: Análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Míster Limpio – Tarapoto, año 2018, realizado en la ciudad de Tarapoto – Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa "Míster Limpio" Tarapoto, año 2018. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental, con un diseño descriptivo y correlacional. Llegando a la conclusión: que al determinar la incidencia del control de Inventarios en la rentabilidad de la empresa "Míster Limpio" de la ciudad de Tarapoto, año 2018, por cuanto se evidencio el incumplimiento del 66.67% de las actividades de control de inventarios, las cuales repercuten directamente a la disminución de la utilidad del ejercicio con una disminución en la utilidad de S/ 2 521.50, importe que disminuye la utilidad de la empresa en forma directa.

Ríos y Vigo (2017) en su tesis titulada: Influencia del sistema de control interno en la gestión de la empresa librería MARTHA EIRL ciudad de Cajamarca 2017, realizado en la ciudad de Cajamarca – Perú, cuyo

objetivo general fue: Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de la empresa Librería MARTHA EIRL en la ciudad de Cajamarca para el primer semestre del año 2017. La metodología utilizada fue de tipo: Investigación no experimental transversal. Llegando a la conclusión: En la Empresa Librería MARTHA EIRL, por ser una empresa relativamente nueva en el mercado viene desarrollando un ambiente de control de manera incipiente, con bajo nivel técnico y sin los instrumentos y herramientas necesarias para una implementación que permita mejorar la gestión de la empresa.

### **2.1.3 Regionales**

En la presente investigación se entenderá como antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Antúnez (2018) en su tesis titulada: Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las Mypes de Huarmey - período 2016, realizado en la provincia de Huarmey – Perú, tuvo como objetivo general: Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2016. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental – descriptivo. Llegando a la conclusión: que el personal que labora en las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016, se encuentran capacitados para el buen desempeño de sus funciones, asimismo la mayoría de dicho personal si conocen el sistema de control

interno y sus componentes; del mismo modo tienen conocimiento respecto a los tipos de control interno que son administrativo y contable, toda vez que el control interno como sus componentes son empleados, para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas estudiadas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos.

Caururo (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016, realizado en la ciudad de Casma- Perú, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso. Llegando a la conclusión: La empresa Librería Proyectos E.I.R.L., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

#### **2.1.4 Locales**

En la presente investigación se entenderá como antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier lugar de la provincia del Santa que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación

Chávez M. (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa los Robles S.A.C.” Chimbote, 2017, realizado en la ciudad de Chimbote- Perú, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa los Robles S.A.C. Chimbote, 2017. La metodología utilizada fue de tipo: bibliográfico-documental. Llegando a la conclusión: que las características que poseen las micro y pequeñas empresas el Perú coinciden en que no se aplican como debe de ser lo cual afecta a la misma entidad durante la gestión, procesos y procedimientos que se realiza, por lo cual es necesario que estas características negativas de la empresa puedan ser cambiadas utilizando herramientas como capacitación, implementación, renovación y otras, que logren este propósito con la finalidad de cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar.

Meléndez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016, realizado en la ciudad de Chimbote- Perú, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. La metodología utilizada fue de tipo: no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Llegando a la conclusión: que acerca de los componentes de control interno es muy

importante para las Micro y Pequeñas Empresas que aplique los sistemas de control interno en sus operaciones, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría del Control Interno.**

Recopilando la información conveniente no se pudo encontrar teorías precisas acerca del control interno.

#### **2.2.1.1 Informe COSO**

El control interno se apoya conforme al informe COSO, de acuerdo con Meléndez (2016) afirma que “El informe COSO es un documento que registra las principales directivas para implicar, gestionar y controlar el sistema de Control Interno en las entidades para asegurar que se mantengan eficaces y eficientes”.

Uno de los propósitos fundamentales del informe COSO es producir un contexto teórico que unifique las más relevantes prácticas acerca del Control Interno, así mismo, ofrece la perspectiva de un sistema general para comprender al Control Interno, por lo que puede facilitar los beneficios en el ejercicio y en la economía de cualquier entidad, evita futuros extravío de bienes, garantiza el desarrollo de

informes financieros fiables, del mismo modo el acatamiento de las normas y la reglamentación, en entidades públicas, como en privadas.

### **2.2.1.2 *Objetivos del Informe COSO***

El informe COSO pretende cumplir tres objetivos principales, los cuales son:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de las leyes y normas legales vigentes que sean aplicables.

### **2.2.1.3 *Importancia del Control Interno***

En las entidades es importante que exista una cultura y cumplimiento de control interno ya que les permite:

- Ayudar a los directivos/empresarios al logro conveniente de las metas y objetivos.
- Cuidar los recursos de la entidad o negocio precaviendo pérdidas por fraude o negligencia.
- Promover la eficiencia y examinar la fiabilidad, la excelencia y la mejora continua.
- Detectar, disminuir, corregir las desviaciones y prevenir los riesgos que se puedan presentar en la entidad y puedan perjudicar el cumplimiento de sus metas.

#### **2.2.1.4 Principios del Control Interno.**

Los principios del Control Interno son instrumentos esenciales empleados de soporte orientados al crecimiento estructural del Control Interno en las entidades, de tal forma que, en cada sector la operatividad cambia. Los principios primordiales del Control Interno se categorizan en:

- a) Es trascendental establecer obligaciones.
- b) Los mecanismos deben cumplirse y cada registro contable de las mismas deben estar anexadas.
- c) Se debe emplear pruebas para comprobar la precisión de los procedimientos efectuados.
- d) Los trabajos comerciales no se pueden quedar bajo la responsabilidad de una sola persona.
- e) Las tareas de las distintas áreas de trabajo tienen que corroborar frecuentemente por escrito.
- f) La incorporación adecuada de los trabajadores se estima fundamentalmente.
- g) El tiempo vacacional debe ser disfrutado por todos los trabajadores desde el puesto más pequeño hasta la máxima autoridad.
- h) Los aumentos de sueldos deben procederse con equidad y sin preferencias para ningún integrante del ente.

#### **2.2.1.5 Tipos de Control Interno.**

El control interno de una entidad se clasifica en dos categorías; los cuales son a continuación:

##### **2.2.1.5.1 El Control Interno Administrativo.**

Este tipo de control interno se relaciona con la eficacia en los procedimientos establecidos por el ente. No se encuentra condicionado al plan de la organización y operaciones que vincula con la manera de determinación que lleva a la autorización de intercambios.

##### **2.2.1.5.2 El Control Interno Contable.**

“Abarca los métodos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, cumplir con los objetivos operativos y de rentabilidad, y transmitir las políticas de gestión en toda la organización” (Sy,2018).

#### **2.2.1.6 Fases del Control Interno.**

De acuerdo con la Contraloría General de la República. Se tiene que cumplir con las tres fases siguientes para implementar el sistema de control interno:

##### **2.2.1.6.1 Planificación.**

Se empieza con la responsabilidad formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité comprometido de conducir el proceso. Se percibe conjuntamente las actividades dirigidas a la formulación de un diagnóstico de la entidad para percibir como se encuentra su

situación con el sistema de Control Interno de la misma, ya que servirá de soporte para elaborar un plan de trabajo que asegure su implementación y asegurar la eficacia de su operatividad.

#### *2.2.1.6.2 Ejecución.*

Entiende el progreso de las actividades pronosticadas en el plan de trabajo. Esta puede darse en dos niveles secuenciales: el primero al grado de entidad y el otro al grado de procesos. En el primer grado se fundan las políticas y normativa de control necesario ya que salvaguardan los propósitos institucionales; por otro lado, el segundo grado, se dirige a evaluar los controles existentes ya que éstos aseguran la recaudación de la respuesta ante los peligros que la administración haya adjuntado.

#### *2.2.1.6.3 Evaluación.*

Ésta entiende las actividades que están dirigidas a lograr un adecuado procedimiento de implementación del sistema de control interno y de su eficiente funcionamiento, mediante su mejora continua.

#### ***2.2.1.7 Elementos del Control Interno.***

El control interno consta de cinco elementos integrados. Las cuales son las siguientes:

##### *2.2.1.7.1 Entorno de Control.*

Este elemento alude a una agrupación integrada por leyes, métodos y organizaciones que compone el soporte con relación de cómo hacer operar el control interno de las empresas. El entorno de

control reúne la honestidad y los principios morales de la empresa; motivando así la obligación para una buena ejecución.

#### *2.2.1.7.2 Evaluación de riesgos.*

Toda entidad es expuesta a un suceso de riesgos que pueden provenir de fuentes externas e internas seguras. Este elemento implica un sistema proactivo y repetitivo para así identificar y evaluar las posibles advertencias de riesgo para que puedan cumplirse los objetivos que se plantea la entidad. De este modo, este elemento conforma la ayuda para puntualizar cómo se administrarán.

#### *2.2.1.7.3 Actividades de Control.*

Son direccionales y procedimientos que se establecen en acciones y procesos en dirección para cooperar y poner en función las instrucciones orientados para minimizar las advertencias que produzca una colisión fuerte en los objetivos conforme a cada empresa. Este elemento es efectuado en las áreas de la empresa, en diferentes periodos de los procedimientos de negocio, de igual manera en el campo tecnológico.

#### *2.2.1.7.4 Información y comunicación.*

La información y la comunicación es un elemento fundamental en la entidad, pues, pone en marcha los principios del control interno y cumple con sus objetivos. Esto hará posible que los trabajadores puedan recibir una comunicación clara y precisa de la alta dirección, para que las responsabilidades de control deban ser tomadas seriamente.

La dirección necesita información relevante, de calidad y confiable, tanto de fuentes internas como externas, con el propósito de apoyar el funcionamiento de los otros elementos del control interno.

#### *2.2.1.7.5 Actividades de supervisión.*

Las evaluaciones continuas, independientes o una combinación de ambas se emplean para calibrar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos distinguidos y el consejo de administración, y los defectos se dan a conocer a la dirección y al consejo, según corresponda.

#### *2.2.1.8 Ventajas y desventajas del Control Interno.*

La utilización de los controles internos en una entidad o compañía advierte un número de ventajas notorias, del mismo modo que también exista desventajas.

##### *2.2.1.8.1 Ventajas.*

Las ventajas del Control Interno son indudables, puesto que están orientados en la entidad para un funcionamiento muy efectivo. Asegurará que los elementos del ente sean utilizados únicamente para propósitos planeados, enormemente reduciendo las amenazas del incorrecto uso del recurso. El control interno también previene cualquier irregularidad financiera; las detecta rápidamente y así puede lograr resolver los problemas que se presentan a tiempo futuro, entre otras palabras, reduce costos y ahorra tiempo. (Protek,2020)

#### *2.2.1.8.2 Desventajas.*

El control interno también posee algunas desventajas. En caso el control interno esté incorrectamente estructurados y/o aplicados, puede ocasionar el fracaso o desinterés de los trabajadores. También, un sistema de control interno que fue diseñado de una forma demasiada rígida puede ser complicado mantenerla. Quizá la más alta desventaja del control interno, es que puede convertir a los auditores de los entes excesivamente dependientes del sistema de control interno, pudiendo relajarse en otros aspectos de la entidad.

### **2.2.2 Teoría de la Rentabilidad.**

Revisando la literatura pertinente encontramos que “La rentabilidad es la medida del rendimiento en un determinado periodo de tiempo midiéndose en términos porcentuales y permite determinar cómo es la gestión de una empresa puesto que relaciona el beneficio neto con las aportaciones de los propietarios” (Gascó,2019).

El término rentabilidad alude a los beneficios conseguidos o que se han obtenido a través de una inversión que se haya realizado con anterioridad. Resulta muy fundamental tanto en el entorno empresarial como en el de las inversiones, ya que proporciona conocer la capacidad de una entidad para retribuir los recursos financieros empleados.

#### **2.2.2.1 Niveles de análisis de la Rentabilidad.**

Se distinguen en dos niveles:

#### **2.2.2.1.1. Rentabilidad Financiera.**

Es una medición, que está dirigido a una concreta etapa de tiempo, del beneficio conseguido por los capitales personales, comúnmente separado de la repartición del resultado. Abarca los beneficios que obtienen los diferentes socios de una empresa.

#### **2.2.2.1.2. Rentabilidad Económica.**

Es una medida, dirigida a una determinada etapa de tiempo, del rendimiento de los activos de una entidad con independencia de la financiación de los mismos.

“Se ocupa de comparar el resultado conseguido con el desarrollo de la actividad de la compañía con las inversiones hechas. Ese resultado aún será menor al tener que restarle impuestos, gastos e intereses” (EconomiaNet,2016).

#### **2.2.2.2 Clasificación de la Rentabilidad.**

Se clasifican en:

##### **2.2.2.2.1. Rentabilidad Bruta.**

La rentabilidad bruta se estima desde la división del resultado bruto logrado por la actividad económica de la entidad entre las ventas llevadas a cabo en una determinada etapa de tiempo.

##### **2.2.2.2.2. Rentabilidad Neta.**

La rentabilidad neta se estima desde la división entre el resultado neto logrado por la entidad y las ventas llevadas a cabo en una determinada etapa de tiempo.

### **2.2.2.3 Clasificación según el tiempo de cálculo.**

Las rentabilidades se pueden clasificar según la duración en el que se miden, y son las siguientes:

#### **2.2.2.3.1. Rentabilidad Anual.**

La rentabilidad anual es el porcentaje de ganancia o gasto que se alcanzarían si el plazo de la inversión fuera de 1 año. El cálculo de la rentabilidad anual facilita cotejar el rendimiento de los instrumentos financieros con distintos plazos de vencimiento. Quiere decir que se puede calcular el aumento o disminución de valoración de alguna inversión a lo largo de muchos años en términos de rentabilidad anual.

#### **2.2.2.3.2. Rentabilidad Media.**

La rentabilidad media se calcula mediante la suma de las rentabilidades logradas en distintas operaciones divididas entre el número de rentabilidades sumadas, alcanzando así la rentabilidad media de todas ellas. Si esto se hace durante un periodo de tiempo anual se denomina rentabilidad media anual, y si es de acuerdo a un periodo mensual rentabilidad media mensual.

#### **2.2.2.4 Ratios Financieros.**

Para encontrar la rentabilidad de una empresa se hace el uso de indicadores, índices ratios o razones de rentabilidad.

Según Holded (2017) afirma que “Las ratios son herramientas que cualquier director financiero utiliza para analizar la situación financiera de su empresa. Gracias al análisis de ratios se puede saber si

se ha gestionado bien (o mal) una compañía, para mejora en la toma de decisiones”.

Existen muchos tipos de ratios financieros, pero las principales ratios se pueden calificar en cuatro grupos: ratios de endeudamiento o apalancamiento, ratios de solvencia, ratios de liquidez y ratios de tesorería o prueba ácida.

#### *2.2.2.4.1. Ratios de endeudamiento o apalancamiento.*

Este ratio nos indica “la relación entre el importe total de las deudas y el valor de su patrimonio neto. Una empresa tiene dos vías de capitalizarse: propia, a través de los socios; y ajena, con créditos u otros mecanismos que generan deuda” (Martinez,2018).

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \text{Pasivo} / \text{Patrimonio Neto}$$

#### *2.2.2.4.2. Ratios de solvencia.*

El ratio de solvencia nos indica la capacidad de la empresa para hacer frente a las deudas y/o obligaciones si necesita responder con sus activos.

$$\text{Ratio de solvencia} = \text{Activo} / \text{Pasivo}$$

#### *2.2.2.4.3. Ratios de liquidez.*

El ratio de liquidez señala la capacidad de la empresa para hacer frente al pago de sus deudas a corto plazo. Para esto, se comparan los bienes y derechos líquidos con respecto a las deudas a pagar en 12 meses.

$$\text{Ratio de liquidez} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

#### *2.2.2.4.1. Ratios de tesorería o prueba ácida.*

Una forma para saber la solvencia del día a día de la entidad que deja a un lado las existencias. En una de las ecuaciones de abajo el disponible hace referencia al dinero líquido y el realizable a los bienes que pueden convertirse en líquido rápidamente:

$$\text{Ratio de Tesorería} = (\text{Disponible} + \text{Realizable}) / \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Ratio de Tesorería} = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

### **2.2.3 Teoría de la empresa.**

Según Alfaro (2016) afirma que: “La teoría de la empresa ha concebido esta como un conjunto de contratos: contratos de trabajo, contratos de administración, contrato de sociedad, contrato de suscripción de obligaciones, contratos de distribución, etc” (párr.3)

#### **2.2.3.1 Clasificación de las empresas.**

##### *2.2.3.1.1 Por la razón jurídica.*

Según por su razón jurídica pueden ser:

- (Sociedad Anónima)
- (Sociedad Anónima Cerrada)
- (Sociedad Anónima Abierta)
- (Sociedad de Responsabilidad Limitada)
- (Empresa Individual Responsabilidad Limitada)

#### 2.2.3.1.2 *Por la naturaleza.*

Según por su naturaleza pueden ser:

- **Empresa privada:**

Constituidas y administradas por propietarios particulares, aquellos que tienen la obligación de trazar, sustentar e incrementar el patrimonio y la utilidad de la entidad. Se les llama privadas cuando el capital corresponde únicamente a financistas propios, el fin es 100% rentable y dispone como fin primordial obtener la mayor utilidad monetaria.

- **Empresa pública:**

Definida por las labores que el gobierno se guarda para su conducción. “Las empresas públicas se crean usualmente con la motivación de brindar bienes y servicios de primera necesidad a la población. Sin embargo, esto no quiere decir que siempre trabajen a pérdida” (Westreicher, 2019).

#### 2.2.3.1.3 *Por el tamaño.*

En el Perú, al 30 de junio de 2013 existen 1 millón 713 mil 272 unidades empresariales, del cual el 99,6% son micro, pequeña y mediana empresa (MIPYME) estimando la nueva categoría empresarial ordenado por la Ley N° 30056 “*Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*”, promulgada el 1 de julio del 2013.

Conforme con esta Ley, (MIPYME) están determinadas acorde con sus ingresos de ventas emitidas al año determinados en U.I.T.

Considerando que el valor de la U.I.T se elevó en S/200 para el año 2020, de acuerdo al D. S N° 392-2020-EF difundido en el periódico El Peruano. De esta manera, el monto de la U.I.T como prueba de alusión en principios tributarios, será de S/4.400. En el año 2017, éste estuvo establecido en S/4,050.

Dispuesto por el nivel de venta en:

- Micro Empresas: Consiguen demandas hasta un límite de 150 UIT.
  - Pequeñas Empresas: Logran demandas al año superiores a ese valor y hasta el límite de 1700 UIT.
  - Medianas Empresas: Alcanzan demandas al año mayor a 1 700 UIT hasta 2 300 UIT.
  - Gran empresa: Adquieren demandas superiores a 2300 UIT.
- (INEI,2018)

#### **2.2.3.2 Teoría de las MYPE.**

Frecuentemente las MYPE son formadas por decisiones familiares o individuales en respuesta a la escasa bolsa de trabajo, despidos o bajo nivel de ingresos, además, la falta de conocimiento y educación de los propietarios restringen el empleo de procesos de control interno, que perjudican su capacidad, haciéndola decaer.

#### **2.2.4 Teoría de los sectores productivos.**

Según Huapaya (s.f) afirma que son las divisiones en los cuales se segmentan en actividades económicas de un país. Las actividades económicas son las actividades en el cual la población lleva a cabo ideas

de tomar los recursos naturales y transformarlos en riqueza. A estas actividades, la economía las ha categorizado en tres grandes sectores:

#### **2.2.4.1 Sector primario.**

Está conformado por ciertas labores económicas que se proveen de los recursos naturales, en otro sentido, están conformadas las labores cuya producción se sustrae de forma directa de la naturaleza encaminando así al hombre, a adquirir las materias primas para ser utilizados al instante o como bien auxiliar para la elaboración de otros bienes.

#### **2.2.4.2 Sector secundario.**

Este sector está conformado por actividades económicas en donde las materias primas e insumos pasan por una elaboración, transformándolas en bienes terminados, en este sector las actividades son más complejas y urgen de trabajadores con alta capacidad, pues demanda grandes inversiones, maquinaria pesada, locales con infraestructura apropiada, etc.

#### **2.2.4.3 Sector terciario.**

Conformado por labores económicas orientadas a la prestación de servicios que serán usados en la producción o para satisfacer directamente algunas necesidades, esto se emplea en los países desarrollados como en los subdesarrollados.

#### **2.2.4.4 Teoría del sector comercio.**

Se le designa comercio a la labor socioeconómica que abarca en la compraventa de bienes, se utiliza para su uso, para venta o para su transformación. Es el trueque o intercambio de algo a cambio de otra cosa que tenga igual valor.

#### **2.2.5 Reseña Histórica**

El propietario de la micro empresa es una persona natural con negocio, identificado en la RENIEC como Félix Uriol Oloya, y registrado en la SUNARP con número de RUC 10327897956. La empresa Librería LA FAMILIA inició sus actividades desde el año 1993 por la cual ya cuenta con más de 25 años de presencia y trayectoria en el mercado, la micro empresa ubicada en Jr. Manuel Ruiz N° 334, distrito de Chimbote, provincia del Santa, se dedica a la venta al por menor de útiles escolares.

### **2.3 Marco Conceptual**

#### **2.3.1 Definición de Control Interno**

Según la Contraloría General de la República el control interno puede precisarse como el proyecto mediante el cual un ente establece normas, la metodología y las técnicas que conjuntamente y aliados entre sí, procuran cuidar los recursos del ente, anticipan y perciben fraudes y errores hallados en los diferentes procedimientos progresados en la empresa.

Luego de haber dejado claro el significado del Control Interno es conveniente verlo también desde otro punto de vista donde la definen como un: “proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no es solamente manual de políticas y formatos” (UniNorte, 2018).

### **2.3.2 Definición de Rentabilidad.**

Las rentabilidades son “beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad, resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, pues permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados” (García, 2017).

Se refiere a la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia, además hace referencia a los beneficios que se obtienen de una inversión; pero una definición más puntual de la rentabilidad es la “capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo, se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones” (Raffino,2020).

### **2.3.3 Definición de Empresa.**

Según Pérez (2021) define que una empresa es “aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos

(humanos, técnicos y materiales) cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo las necesidades de los clientes a través de la oferta de bienes o servicios” (párr.1).

#### **2.3.4 Definición de las MYPE.**

Según SUNAT la MYPE es “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (párr.1).

Asimismo, se percibe a la MYPE como “es la unidad económica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada, el requisito para pertenecer a esta categoría las ventas anuales tienen un monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)” (Torres,2021).

#### **2.3.5 Definición del Sector Productivo.**

Para definir los sectores productivos enfocamos a EAE (2020) afirma que: “Los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla, se distinguen tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario” (párr.1).

En la economía “existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan.

Estos sectores son el primario, el secundario y el terciario” (IPE,2017, párr.1).

### **2.3.6 Definición del sector comercio.**

Se le designa comercio a la labor socio-económica firme en la adquisición y transacción de bienes, ya sea para el uso propio, para su venta o para su modificación.

El comercio es aquella labor económica del sector terciario que consiste en el trueque y transporte de bienes y servicios entre diferentes naciones y países. Durante estos últimos tiempos en el Perú se observó que “creció tan solo un 2.16%, por debajo de las estimaciones previstas, a pesar de este resultado, el sector comercio, logró mantenerse como un mercado atractivo para el consumo y la inversión privada, al reportar un crecimiento del 3%, según el INEI” (ComexPeru, 2020).

Según Salas (2016) afirma que “Es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo”.

### **III. Hipótesis**

“Una hipótesis es un enunciado que se realiza de manera previa al desarrollo de una determinada investigación. La hipótesis es una suposición que resulta una de las bases elementales de dicho estudio” (Raffino,2019).

Dado que la investigación será, bibliográfico documental y de caso, no se formulará hipótesis.

## IV. Metodología

### 4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue: no experimental porque no se manipuló ninguna información obtenida de los autores, descriptiva ya que se llega a puntualizar las características de la variable, unidad económica y el rubro económico, de caso porque se tomó una muestra en específico para la investigación.

### 4.2 Población y muestra

La población de la investigación es indeterminada, compuesta por las micro y/o pequeñas empresas del Perú. Por lo tanto, se tomó como muestra a la empresa librería La Familia.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición	Dimensiones	Instrumentos
Control Interno	Según Antúnez (2018) y Caururo (2017) concuerdan que el sistema de control interno como sus componentes son parte fundamental de toda compañía y es empleado para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas siendo estas eficientes, eficaces y competitivos	<b>Componentes de control interno:</b> Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación  Supervisión y monitoreo	Cuestionario y entrevista al dueño de la librería La Familia.
Rentabilidad	Según Arévalo (2019) manifiesta, que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa salvaguardando sus activos fijos.	Rentabilidad en la empresa	Cuestionario y entrevista al dueño de la librería La Familia.

---

*Fuente:* Elaboración propia

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

##### **4.4.1 Técnicas**

En la esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta y revisión documentaria.

##### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizó un cuestionario y guía de revisión documentaria.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para lograr los resultados del objetivo 1, se utilizó la revisión bibliográfica, donde se realizó un análisis de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr los resultados del objetivo 2, se realizó una encuesta donde se procesará la información de dicha encuesta.

Para conseguir los resultados del objetivo 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados específicos 1 y 2, donde se aplicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas.

Para lograr el resultado del objetivo 4, se verificó las deficiencias según la encuesta realizada al dueño de la empresa para poder realizar una propuesta de mejora.

#### 4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Caracterización del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, Librería La Familia, Chimbote, 2018</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia, Chimbote 2018?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Describir las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia, Chimbote, 2018.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú</li> <li>2. Describir las características del</li> </ol>	<p>Control interno</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>No experimental, descriptivo y de caso.</p>

		<p>control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018</p> <p>4. Realizar una propuesta de mejora del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018</p>		
--	--	--	--	--

#### 4.7 Principios éticos

El estudio se realizó teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la ULADECH CATÓLICA:

- **Protección a las personas:** se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar 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.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se 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.
- **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. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los

conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

- **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar 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.

También se tendrá en cuenta el Código de Ética Profesional del Colegio de Economistas del Perú: Art. 16.- todo estudio, informe, peritaje o dictamen, deberá ser claro, preciso y objetivo, dejando constancia en todos los casos de la fuente de donde fueron extraídos los datos y elementos utilizados para su formulación. Art. 29.- los profesionales deberán abstenerse de divulgar informaciones vinculadas con los asuntos en que intervengan o hayan intervenido en su carácter de tales.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú

*Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1*

<b>Problemática</b>	<b>Características</b>
<b>Autor (es)</b>	<b>Resultados</b>
Arévalo (2019) en su tesis “Análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Mister Limpio – Tarapoto, año 2018”.	Establece que, la incidencia que existe entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa “Mister Limpio” se concluye que incide de forma negativa, porque no aplicando este componente; disminuye de forma directa la utilidad de un determinado ejercicio. Si la pérdida sería en grandes cantidades esto podría modificar un resultado de un ejercicio de utilidad a pérdida. Además, que el control interno como la rentabilidad son empleados, para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas estudiadas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos.

Ríos y Vigo (2017) en su tesis  
“Influencia del sistema de control  
interno en la gestión de la empresa  
librería MARTHA EIRL ciudad de  
Cajamarca 2017”

Establece que, el ambiente de control en la empresa se encuentra un poco incipiente por ser una empresa relativamente nueva, pero cuenta con un manual de organización, funciones o manuales, para poder hacer un mejor seguimiento de las actividades de gestión de la empresa. En el componente de información y comunicación es incipiente debido a que la empresa no identifica la totalidad de información necesaria para los procesos. Asimismo afirma que, influye positivamente en las actividades de la empresa, ya que permite minimizar los riesgos inherentes y de control en la empresa evidenciándose la falta de planificación, organización, ejecución y control.

---

Antúnez (2018) en su tesis “Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las Mypes de Huarmey - período 2016, realizado en la provincia de Huarmey – Perú”

Afirma que el control interno como sus componentes son empleados, para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas estudiadas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos. Consideran además que la rentabilidad que utilizan sus micro y pequeñas empresas es la rentabilidad económica, ya que todo negocio

---

necesita generar ingresos que le permitan mantenerse y desarrollarse, es por ello que el obtener mayor rentabilidad les permite ser competitivos. Finalmente asegura que, es preciso supervisar y monitorear continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funcione según lo previsto, a su vez afirma que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas.

---

Caururo (2017) en su tesis  
“Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016

---

Señala que implementando los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo

---

que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

---

<p>Chávez (2018) en su tesis  “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa los Robles S.A.C.”  Chimbote, 2017”</p>	<p>Asegura que con respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación; influyen en la determinación de estrategias, siendo de suma importancia porque es parte esencial de la toma de decisiones.</p> <p>Los resultados encontrados por autores y el caso, no se aplican como debe de ser lo cual afecta a la misma entidad durante la gestión, procesos y procedimientos que se realiza, por lo cual es necesario que estas características negativas de la empresa puedan ser cambiadas utilizando herramientas como capacitación, implementación, renovación y otras, que logren este propósito con la finalidad de cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar.</p>
<hr/> <p>Meléndez (2018) en su tesis  “Caracterización del control interno</p>	<hr/> <p>Describe que, evaluación de riesgos influye positivamente en los</p> <hr/>

en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016” resultados de la empresa, ya que se puede minimizar contingencias y anticipa gastos innecesarios. En tanto la supervisión y seguimiento y actividades control son muy importante en sus operaciones, a que se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.

---

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

---

### **5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.**

Describir las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018.

### ***Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2***

<b>Problemática</b>		
<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>	
<b>1. Ambiente de Control</b>		
¿En la empresa existe un código de ética aprobada?	Si ( )	No ( x )
¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?	Si ( )	No ( x )
¿La empresa cuenta con un manual de Organización y funciones?	Si ( )	No ( x )
¿Existen acciones correctivas cuando se transgrede la normativa por parte de los trabajadores?	Si ( x )	No ( )
<b>2. Evaluación de riesgos</b>		
¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?	Si ( x )	No ( )
¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?	Si ( x )	No ( )
¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?	Si ( )	No ( x )
<b>3. Actividades de Control</b>		
¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	Si ( x )	No ( )
¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	Si ( x )	No ( )
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	Si ( x )	No ( )
<b>4. Información y comunicación</b>		

---

¿Existen mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?	Si ( x )	No ( )
--	----------	--------

---

¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área?	Si ( x )	No ( )
--	----------	--------

---

¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	Si ( x )	No ( )
--	----------	--------

---

### **5. Supervisión y monitoreo**

---

¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	Si ( x )	No ( )
---	----------	--------

---

¿La empresa evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, según corresponda?	Si ( x )	No ( )
---	----------	--------

---

¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?	Si ( x )	No ( )
---	----------	--------

---

### **6. Rentabilidad**

---

¿Tiene usted conocimiento acerca de rentabilidad?	Si ( x )	No ( )
---	----------	--------

---

¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	Si ( x )	No ( )
--	----------	--------

---

¿A su criterio es importante la rentabilidad en su empresa?	Si ( x )	No ( )
---	----------	--------

---

¿La rentabilidad que su empresa genera lo invierte?	Si ( x )	No ( )
---	----------	--------

---

¿Considera usted que el control interno mejora la rentabilidad en su empresa?	Si ( x )	No ( )
---	----------	--------

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al propietario de la Librería La Familia de Chimbote.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno, rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018.

**Cuadro 3 Resultados del análisis comparativo**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
Ambiente de control	Ríos y Vigo (2017) establecen que, el ambiente de control en la empresa se encuentra un poco incipiente por ser una empresa relativamente nueva, pero si cuentan con un manual de organización, funciones o manuales, para poder hacer un mejor seguimiento de las actividades de gestión de la empresa.	A la pregunta ¿En la empresa existe un código de ética aprobada? El dueño de la librería La Familia sostiene que no cuenta con un código de ética donde incentiven los valores, puesto que en la entrevista realizada menciona que sus trabajadores no siguen el buen ejemplo para el desarrollo de sus actividades a diario. Asimismo, afirma que no elabora un manual de información y capacitación. Sin embargo, si existen medidas	No coinciden

		correctivas cuando el personal transgrede la normativa.	
Evaluación de riesgos	Meléndez (2018) describe que, en cualquier entidad la evaluación de riesgos influye positivamente en los resultados de la empresa, ya que se puede minimizar contingencias y anticipa gastos innecesarios.	El propietario de la empresa del caso de estudio sostiene que, sí ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que pueda tener su empresa, así mismo afirma que mediante lineamientos y políticas puede detectar algún riesgo en el futuro.	Sí coinciden
Actividades de control	Caururo (2017) señala que implementando los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas. Asimismo, afirma que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, permitiendo realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el	El propietario de la empresa de estudio asegura que tiene diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. Asimismo, afirma que todo movimiento de dinero esté debidamente registrado en comprobantes. A su vez indica que su personal fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña.	Sí coinciden

	<p>cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.</p>		
<p>Información y comunicación</p>	<p>Chávez (2018) sostiene que, la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias siendo de suma importancia porque es parte esencial en la toma de decisiones.</p>	<p>El propietario de la librería asegura que sí existen mecanismos para que la gerencia obtenga sugerencias y/o peticiones de los trabajadores, como una comunicación adecuada y continua entre los trabajadores. Además, afirma que en la empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar alguna irregularidad.</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Antúnez (2018) asegura que, es preciso supervisar y monitorear continuamente los controles internos para cerciorarse de que el proceso funcione según lo previsto. Y es necesario hacer un seguimiento para verificar</p>	<p>El propietario de la librería, dijo que en la empresa existe un monitoreo continuo por parte de la administración. De igual modo, asegura que la empresa evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a los responsables a cargo, desarrollando y</p>	<p>Sí coinciden</p>

	que se realicen las medidas implantadas por la empresa.	realizando evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	
Rentabilidad	Arévalo (2019) y Antúnez (2018) establecen que, el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas.	El propietario de la empresa afirma que tiene conocimiento acerca de rentabilidad, y que esta ha mejorado en los dos últimos años por lo tanto cree que es muy importante. Asegura también que, su rentabilidad que obtiene en su empresa lo invierte, a su vez establece que el control interno mejora la rentabilidad en su empresa.	Sí coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

#### 5.1.4 Respecto al objetivo específico 4.

Realizar una propuesta de mejora del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, librería La Familia de Félix Uriol, Chimbote, 2018.

**Cuadro 4 Resultados del objetivo específico 4**

<b>Componente</b>	<b>Resultado del objetivo específico 2</b>	<b>Propuesta de mejora</b>
Ambiente de Control	El dueño de la librería La Familia sostiene que, no cuenta con un código de ética donde incentiven los valores que sus trabajadores sigan el ejemplo para el desarrollo de sus actividades a diario. Asimismo, afirma que no elabora un manual de información y capacitación. Sin embargo, si existen medidas correctivas cuando el personal transgrede la normativa.	Se le propone a la empresa Librería La Familia por desarrollar un ambiente de control de manera incipiente, con bajo nivel técnico y sin los instrumentos y herramientas primordiales, implementar un sistema de control interno y establecer un plan de organización y manuales de funciones que le permita identificar y aprovechar los recursos humanos y financieros con el fin de incrementar las utilidades de la empresa y generar una mayor rentabilidad cumpliendo con un mismo objetivo.

Fuente: Elaboración propia.

## **5.2 Análisis de resultados**

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

Antúnez (2018) y Caururo (2017) concuerdan que el sistema de control interno como sus componentes son parte fundamental de toda compañía y es empleado para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas siendo estas eficientes, eficaces y competitivos. Asimismo, implementando los procedimientos de los componentes del control interno se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. Ríos y Vigo (2017) y Chávez (2018) afirman que los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación; influyen positivamente en las actividades de la empresa, ya que permite minimizar los riesgos inherentes y de control en la empresa respecto a la determinación de estrategias, siendo de suma importancia porque es parte esencial en la toma de decisiones. Por otro lado, Meléndez (2018) sostiene que, la evaluación de riesgos influye de manera positiva en los resultados de la empresa, ya que se permite minimizar contingencias y anticipa gastos innecesarios realizando eficientemente las funciones dentro de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, accediendo corregir en gran medida debilidades encontradas. Finalmente, Arévalo (2019) manifiesta, que

el control interno incide en la rentabilidad de la empresa salvaguardando sus activos fijos.

Por lo tanto, se puede concluir que los trabajos de investigación de los autores citados describen aspectos en relación con la teoría del control interno y la rentabilidad, demostrando teóricamente y estadísticamente la gestión administrativa del control interno que realizan las micro y pequeñas empresas en el Perú.

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

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario realizado al propietario de la librería “La Familia”, encontrando los siguientes resultados:

#### **a) Respecto al componente ambiente de control**

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la librería “La Familia”, las cuales representan el 100%, de las cuales el 75% dio como respuesta NO y el 25% como respuesta un SI, lo cual podemos apreciar que no se le está dando la debida importancia a este componente del control interno lo que coincide con Ríos y Vigo (2017) quien determina que influye positivamente en las actividades de la empresa, ya que permite minimizar los riesgos inherentes y de control evidenciándose la falta de planificación, organización y ejecución.

#### **b) Respecto al componente evaluación de riesgos**

De las preguntas en relación con este componente la librería La Familia, las cuales representan el 100%, de las cuales el 67% dio como respuesta un SI y el 33% como respuesta un NO, lo cual pone en evidencia que la librería está tratando de implementar las normativas y lineamientos correctamente para el manejo de los riesgos que puedan surgir. Así mismo, Meléndez (2018) describe, que la evaluación de riesgos influye positivamente en los resultados de la empresa, ya que se puede minimizar contingencias, detecta malos manejos, fraudes y anticipa gastos innecesarios.

**c) Respecto al componente actividades de control**

De las 3 preguntas realizadas al propietario de la librería, las cuales representan el 100%, el 100% de las respuestas fueron un SI, por lo tanto, se puede apreciar que efectivamente se ha diseñado procedimientos que aseguran todo movimiento de dinero en la librería asegurando el cumplimiento de sus objetivos. Afirmando con Caururo (2017) que este componente permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas para buen manejo de todas las áreas.

**d) Respecto al componente información y comunicación**

El 100% de las preguntas fueron positivas es por ello que afirmamos que la librería cuenta con mecanismos suficientes para el manejo de la comunicación fluida y empática del personal contando con soporte técnico de información y comunicación. Por lo tanto, Chávez

(2018) afirma que, este componente influye positivamente en la determinación de estrategias para los procesos en la empresa evidenciando así la planificación, organización y ejecución con el propósito de cumplir los objetivos y metas que la empresa quiera alcanzar.

**e) Respetto al componente supervisión y monitoreo**

De las 3 preguntas aplicadas al propietario de la librería La Familia, las cuales son el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta un SÍ, lo cual es favorable para la empresa, además que evalúa y comunica las deficiencias de manera oportuna para ser corregidas a tiempo; porque según el informe COSO se debe requerir de un buen monitoreo y una buena supervisión en todas las áreas para conocer si las funciones están siendo debidamente cumplidas en toda la empresa. Así como lo indica Antúnez (2018) que es preciso supervisar y monitorear continuamente los controles internos para asegurar de que el proceso funcione correctamente.

**f) Respetto a rentabilidad**

De las preguntas relacionadas con esta variable se determinó que la librería La Familia si tiene conocimiento acerca de la rentabilidad, considera además la importancia que tiene esta en su empresa, siendo así que la invierte en cada periodo que haya generado buenos ingresos para que pueda mantenerse y desarrollarse como una empresa en marcha, así mismo sea notado en los dos últimos años una mejora en su rentabilidad

ya que hace un buen funcionamiento y aplicación del control interno permitiéndoles ser competitivos en el mercado. De modo que, Arévalo (2019) y Antúnez (2018) manifiestan, que el control interno como la rentabilidad son empleados para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos.

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

#### **a) Respecto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación que viene a ser los resultados del objetivo 2, referente código de ética y un manual de organización, ambos No coinciden puesto que Ríos y Vigo (2017) señala que para poder hacer un mejor seguimiento de las actividades de gestión de la empresa es necesario contar con estas herramientas para el cumplimiento de los objetivos trazados, mientras que la librería La Familia no cuenta con un manual de información y capacitación, y considera que existen medidas correctivas cuando el personal transgrede la normativa.

#### **b) Respecto al componente evaluación de riesgos**

De lo obtenido en los resultados del objetivo específico 1 y en relación al caso de estudio que es resultados del objetivo 2, referente a lineamientos y políticas; sí coinciden, en cuanto al cumplimiento de un plan para identificar y analizar los riesgos en un futuro. Tal como lo afirma Meléndez (2018) que la aplicación de este componente va a

minimizar fraudes, robos y malos manejos en las diferentes áreas de la empresa, porque los riesgos están presentes en toda actividad empresarial.

**c) Respetto al componente actividades de control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden; de manera que, las actividades de control repercuten de manera eficaz y eficiente en la producción, asegurando el propietario de la librería que cuenta con un diseño apropiado para que su personal esté debidamente capacitado y seleccionado para la labor que desempeñe. Optimizando el uso adecuado de recursos, la confiabilidad de información conllevando a un buen manejo de reglamentos y asegurando el cumplimiento de metas, así como lo afirma Caururo (2017).

**d) Respetto al componente información y comunicación**

De lo obtenido en los resultados del objetivo 1 y los resultados del objetivo 2, referente a los mecanismos de comunicación entre los trabajadores; sí coinciden, puesto que la librería maneja canales de comunicación adecuados para que el personal pueda informar acerca de alguna irregularidad que se presente en la empresa. Así mismo, Chávez (2018) afirma, que la información y comunicación influye de manera positiva en la determinación de estrategias siendo parte fundamental en la toma de decisiones.

**e) Respetto al componente supervisión y monitoreo**

Los resultados del objetivo 1 y 2 si coinciden, ya que el propietario de la librería asegura que en su empresa existe un monitoreo continuo por parte de la administración, de igual manera asegura que se evalúan y comunican las deficiencias de manera oportuna a los responsables, permitiendo desarrollar evaluaciones continuas para asegurar los componentes del control interno dentro del funcionamiento de dicha empresa. Confirmando con Antúnez (2018) que asegura que es necesario hacer un buen seguimiento para verificar que se realicen las medidas implantadas, disminuyendo costos y aumentando utilidades.

**f) Respecto a rentabilidad**

De las 5 preguntas realizadas al propietario de la librería La Familia, las cuales el 100% de las respuestas fueron positivas, indica que es favorable para la empresa ya que se tiene el conocimiento y la importancia de la rentabilidad; siendo así invertida razonablemente en los dos últimos años, mostrando mejoras en todas las áreas de la librería siendo eficiente y eficaz a su vez. Asimismo, el control interno incide en la rentabilidad en la empresa, salvaguardando los activos fijos, permite evaluar los riesgos que se presenten e implementan las actividades correctas permitiendo obtener mayores utilidades, como lo confirma Arévalo (2019) y Antúnez (2018).

#### **5.2.4 Respecto al objetivo específico 4**

Esta propuesta está basada en su manera incipiente de llevar un ambiente de control, con bajo nivel técnico y sin contar con todos los instrumentos que se necesitan para tener un correcto control interno en la empresa.

En primer lugar, se destaca que la empresa tiene muchos años posicionado en el centro de la ciudad de Chimbote, y siempre ha llevado su administración y control de manera tradicional y sin herramientas tecnológicas, pese a ello, los EE. FF demuestran una pequeña mejoría en los dos últimos años notándose una mejor rentabilidad.

## **VI. Conclusiones**

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

En los resultados obtenidos de los autores pertinentes se puede concluir, que la mayoría de estos aseguran que el control interno es una base fundamental en cada empresa puesto que sin ella no se tiene una buena gestión, asegurando que las micro y pequeñas empresas sean eficientes, eficaces y competitivos en el mercado.

De igual manera, de acuerdo con los autores, el contar con un buen sistema de control en las mypes van permitir un menor riesgo de fraudes, pérdidas mal uso de sus bienes, de tal manera que maximizará el uso de recursos de la empresa, mejor rentabilidad y la confiabilidad de información administrativa, contable y financiera, esto conllevará a un buen manejo en todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

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

A través de la aplicación del cuestionario realizado al propietario de la librería La Familia, se ha podido apreciar que dicha micro empresa, no cuenta con un sistema de control adecuado, tiene una mayor debilidad con el componente de Ambiente de control, ya que carece de un plan de organización y manuales de funciones que le pueda permitir identificar las actividades y relaciones con sus trabajadores, esto se debe a su gestión basada en el empirismo, exponiéndose a un mal manejo de sus activos, habiendo la

posibilidad de ser víctima de robos internos, por último se refleja que no se apoya con herramientas tecnológicas, ni softwares siendo esto desfavorable para los resultados que se espera tener.

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

De acuerdo con lo estudiado en los antecedentes como el cuestionario aplicado al propietario de la librería La Familia, y la comparación entre el objetivo específico 1 y 2 se puede concluir que el sistema de control interno permite hacer un mejor seguimiento de las actividades de gestión de las empresas del Perú y del caso de estudio, porque va a minimizar fraudes, robos y malos manejos en las diferentes áreas , optimizando el uso adecuado de recursos, la confiabilidad de información que influye de manera positiva en la determinación de estrategias, disminuyendo costos y aumentando utilidades, salvaguardando los activos fijos.

### **6.4 Respecto al objetivo específico 4**

Se concluye que la librería La Familia debe implementar un sistema de control y establecer un plan de organización actualmente, además debe trabajar en mejorar la comunicación entre sus trabajadores dentro de la empresa y seguir actualizándose llevando a cabo sistemas de software; ya que cuenta con una manera incipiente de llevar un ambiente de control. Lo que hubiera permitido aprovechar las oportunidades y conseguir resultados beneficiosos, optimizando el control interno siendo este más eficiente y obteniendo ganancias reflejando una rentabilidad positiva.

Por lo tanto, es importante sugerir al propietario de la librería La Familia; aplicar el sistema de control interno utilizando herramientas como capacitación, renovación e implementación para que la empresa pueda cumplir con las metas que desea alcanzar.

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

La presente investigación se ha dedicado a describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio, tomando como prioridad a la micro empresa en estudio librería La Familia. Se puede observar que todos los componentes del sistema de control interno repercuten positivamente en la gestión de toda micro y pequeña empresa del Perú, ya que permite optimizar el uso adecuado de los recursos que posee la empresa, la confiabilidad de la información contable, administrativa y financiera para la eficiente gestión en todas áreas y asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados permitiendo ahorrar costos.

### **6.6 Recomendación**

Una vez concluida la tesis, se le recomienda al propietario de la librería La Familia:

- Implementar un sistema de control y establecer un plan de organización que le pueda permitir identificar las actividades y relaciones con sus trabajadores dentro de su empresa, para el incremento de productividad.

- Trabajar en mejorar la comunicación entre sus trabajadores utilizando estrategias de dinámica y/o charlas para una mejora continua.
- Seguir actualizándose e implementar sistemas de software con el fin de mejorar el proceso de compras, ventas, kardex en su empresa y minimizar los gastos para garantizar una mejor rentabilidad.

## Aspectos complementarios

### Referencias Bibliográficas

Alfaro, J. (2016). *Teoría de la empresa*. Recuperado de

<http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>

Andina. (2018). *Produce: micro y pequeñas empresas aportan 24% al PBI*

*nacional*. Recuperado de: [https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-](https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx)

[pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx](https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx)

Antúñez, E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las*

*MYPES de Huarmey - periodo 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad

Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3133>

Arévalo, C. (2019). *Análisis del control de inventarios y su incidencia en la*

*rentabilidad en la Empresa Míster Limpio – Tarapoto, año 2018*. (Tesis de

pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Recuperado de

[http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3513#:~:text=Se%20concluye%](http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3513#:~:text=Se%20concluye%20que%20al%20determinar,a%20la%20disminuci%C3%B3n%20de%20la)

[20que%20al%20determinar,a%20la%20disminuci%C3%B3n%20de%20la](http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3513#:~:text=Se%20concluye%20que%20al%20determinar,a%20la%20disminuci%C3%B3n%20de%20la)

Caururo, C. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

*empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos*

*E.I.R.L. – Casma 2016*. (Tesis de pregrado). Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2026>

- Chávez, (2018). *Caracterización de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ‘‘BRAQUILAB MEDIC S.A.C.’’ CHIMBOTE, 2016.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/CHAVEZ\\_FALLA\\_%20DANGELA\\_YASLIN\\_CONTROL\\_INTERNO\\_SECTOR\\_COMERCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/CHAVEZ_FALLA_%20DANGELA_YASLIN_CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- ComexPeru. (2020). *El sector comercio: un mercado atractivo en medio de la incertidumbre.* Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>
- EAE. (2020). *Los sectores de producción y sus características.* Recuperado de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- EconomiaNet. (2016). *Definición de Rentabilidad.* Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- Fernández, G. & Jiménez A. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&.* (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana de Cali. Recuperado de <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8666>
- García, I. (2017). *Definición de Rentabilidad.* Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>

- Gascó, T. (2019). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Holded. (2017). *Ratios financieros: ¿qué son y qué tipos existen?* Recuperado de <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas>
- Huapaya, F. (s.f). *Los Sector Productivo, El Proceso Económico y La Teoría Del Valor*. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/113574747/Los-Sector-Productivo-El-Proceso-Economico-y-La-Teoria-Del-Valor>
- INEI. (2018). *Estructura empresarial 2018*. Recuperado de: <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/en-el-pais-existen-2-millones-379-mil-445-de-empresas-activas-en-el-segundo-trimestre-de-2018-10924/>
- IPE. (2017). *Sectores Productivos*. Recuperado de <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- ISOTools. (2019). *¿Por qué es importante un sistema de control interno en las auditorias?* Recuperado de <https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/>
- Martínez, M. (2018). *Los seis ratios financieros clave en la empresa*. Recuperado de <https://hablemosdeempresas.com/pymes/ratios-financieros-clave-la-empresa/>

- Meléndez, J. (2016). *Control Interno. Ediciones Uladech*. Recuperado de [https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/722283/mod\\_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf](https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/722283/mod_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf)
- Meléndez, J. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5610>
- Morla, P. y Yagual, J. (2016). *Diseño de plan de control interno para la Librería Montalvo S. A.* Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14692>
- Pérez, M. (2021). *Empresa*. Recuperado de <https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Protek. (2020). *Ventajas del control interno preventivo, concurrente y correctivo*. Recuperado de <http://protek.com.py/novedades/control-interno-preventivo/>
- Raffino, M. (2019). *Hipótesis*. Recuperado de <https://concepto.de/hipotesis/>
- Raffino, M. (2020). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Ríos, T. y Vigo, R. (2017). *Influencia del sistema de control interno en la gestión de la Empresa Librería Martha EIRL ciudad de Cajamarca 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12990>
- Salas, L. (2016). *Sector comercio: Quién lo impulsa y dónde se consume más*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/dia-1/sector-comercio-impulsa-consume-247492-noticia/>

- Suárez, M. G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de licenciatura). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.  
Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/15540>
- SUNAT. (2017). *Iniciando mi negocio*. Recuperado de:  
<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Sy, C. (2018). *Control Interno Contable: Elementos, Objetivos y Ejemplo*. Lifeder.  
Recuperado de <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>.
- Torres, M. (2021). *¿Qué son las MYPES? [MYPE – MIPYME]*. Recuperado de  
<https://www.noticierocontable.com/que-son-las-mypes/>
- UniNorte. (2018). *CONTROL INTERNO: Conceptos fundamentales*. Recuperado de  
<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>
- Westreicher, G. (2019). *Empresa pública*. Recuperado de  
<https://economipedia.com/definiciones/empresa-publica.html>

## Consentimiento Informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

*"Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"*

Chimbote, 07 de octubre del 2019

**Señor:**  
Felix Uriol Olaya  
LIBRERÍA Y BAZAR LA FAMILIA

Presente. -

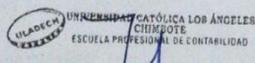
**ASUNTO: Permiso para visitar sus instalaciones y recolectar información**

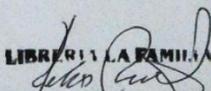
De mi especial consideración:

Por medio de la presente le hago llegar mi cordial saludo, y a la vez solicitarle brindar las facilidades a la estudiante **LAZARO MURGA MARIA ALMENDRA** del VIII Ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad de nuestra Universidad que lo visitará, para que pueda recolectar información y realizar su Proyecto de Tesis. Con fines de obtener información que le permita llevar a cabo el buen desarrollo y ejecución de su proyecto con el tema: **CHARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD Y PLAN DE MEJORA EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: RUBRO VENTA MINORISTA DE ÚTILES ESCOLARES, LIBRERÍA LA FAMILIA – CHIMBOTE, 2018**, precisando que la referida información estará bajo la asesoría y supervisión de la docente **Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido** y los resultados se harán a conocer a su persona posteriormente.

Seguros de contar con el apoyo y aceptación nos despedimos no sin antes agradecerle la atención a nombre de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Atentamente,

  
Dr. CPCC. Yuri M. Gonzales Renteria  
DIRECTOR

  
LIBRERÍA LA FAMILIA  
FELIX URIOL OLAYA  
REPRESENTANTE LEG.  
CH 10-10-2019

Av. Pardo N° 2199 Mz. 13 - 14 Lte 05 - 06  
Chimbote, Perú  
Telf: (043) 357800 - Cel: 943147812  
Correo: escuela\_contabilidad@uladech.edu.pe  
www.uladech.edu.pe

## Cuestionario aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa, para desarrollar el trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno y la rentabilidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta minorista de útiles escolares, LIBRERÍA LA FAMILIA, Chimbote, 2018.

La información que usted proporciona solo será con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su importante información y colaboración. A continuación le presento preguntas, le solicito que responda con sinceridad y de acuerdo a sus experiencias, responda con una (x) la respuesta correcta.

### 1. DATOS GENERALES DEL DUEÑO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA MYPE.

#### 1.1 Edad del representante legal

- a) 18-30 años      b) 31-45 años       45 años a mas

#### 1.2 Sexo

- Masculino      b) Femenino

#### 1.3 Grado de instrucción

- a) Ninguno  
b) Primaria  
 Secundaria  
d) Superior técnico  
e) Universitario

**1.4 Profesión u ocupación del representante legal:**

- a) Administrador    **b) Comerciante**    c) Contador    d) Otros

**2. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA**

**2.1 Formalización de la empresa**

**2.1.1 Indique si su empresa es una persona natural o jurídica.**

Persona natural	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	Persona jurídica	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
-----------------	--	-----------------------------	------------------	-----------------------------	-----------------------------

**2.1.2 Indique la forma de constitución de su empresa.**

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL)		Sociedad Anónima Cerrada (SAC)	
Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL)		Sociedad Anónima Abierta (SAA)	

**2.2 Formalización Tributaria de su empresa**

**SI    NO**

¿Cuenta con el Registro Único de Contribuyente RUC?

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

¿Pertenece al Régimen Único Simplificado RUS?

**2.3 Formación laboral de su empresa**

¿Cuenta con libros de Sueldos y Salarios legalizados?

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

¿Cuenta con Licencia Municipal de Funcionamiento?

**3. CONTROL INTERNO**

¿Cuenta con control interno en su empresa?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
----	-------------------------------------	-----------------------------

### 3.1 AMBIENTE DE CONTROL

	SI	NO
¿En la empresa existe un código de ética aprobada?		X
¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?		X
¿La empresa cuenta con un manual de Organización y funciones?		X
¿Existe acciones correctivas cuando se transgrede la normativa por parte de los trabajadores?	X	

### 3.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS

	SI	NO
¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?	X	
¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?	X	
¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?		X

### 3.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

	SI	NO
¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X	
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	

### 3.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

	SI	NO
¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?	X	
¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área?	X	
¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	

### 3.5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO

	SI	NO
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X	
¿La empresa evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, según corresponda?	X	
¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al instrumento elaborado por la Contraloría General de la Republica.

### 4. RENTABILIDAD

	SI	NO
¿Tiene usted conocimiento acerca de la rentabilidad?	X	
¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	X	
¿A su criterio es importante la rentabilidad en su empresa?	X	
¿La rentabilidad que su empresa genera lo invierte?	X	
¿Considera usted que el control interno mejora la rentabilidad en su empresa?	X	

LIBRERIA LA FAMILIA  
  
FELIX URIOL OLVERA  
REPRESENTANTE LEGAL

# Consulta registro nacional de la microempresa

15/2/22, 13:24



**PERÚ**

Ministerio de Trabajo  
y Promoción del Empleo

**REMYPE**

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

## CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
10327897956	URIOL OLOYA FELIX	27/01/2009	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	03/06/2014	ACREDITADO	--- --- ---	--- --- ---

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)			
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			

## Consulta RUC de la empresa

<b>Número de RUC:</b> 10327897956 - URIOL OLOYA FELIX
<b>Tipo Contribuyente:</b> PERSONA NATURAL CON NEGOCIO
<b>Tipo de Documento:</b> DNI 32789795 - URIOL OLOYA, FELIX
<b>Nombre Comercial:</b> LIBRERIA Y BAZAR LA FAMILIA
<b>Fecha de Inscripción:</b> 25/04/1993 <b>Fecha de Inicio de Actividades:</b> 24/10/1986
<b>Estado del Contribuyente:</b> ACTIVO
<b>Condición del Contribuyente:</b> HABIDO
<b>Domicilio Fiscal:</b> -
<b>Sistema Emisión de Comprobante:</b> MANUAL <b>Actividad Comercio Exterior:</b> SIN ACTIVIDAD
<b>Sistema Contabilidad:</b> MANUAL/COMPUTARIZADO
<b>Actividad(es) Económica(s):</b>  Principal - 4761 - VENTA AL POR MENOR DE LIBROS, PERIÓDICOS Y ARTÍCULOS DE PAPELERÍA EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS <hr/> Secundaria 1 - 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS <hr/> Secundaria 2 - 4799 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR NO REALIZADAS EN COMERCIOS PUESTOS DE VENTA O MERCADOS

<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b> FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b> -
<b>Emisor electrónico desde:</b> -
<b>Comprobantes Electrónicos:</b> -
<b>Afiliado al PLE desde:</b> -
<b>Padrones:</b> NINGUNO
Fecha consulta: 16/02/2022 16:22