



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO “INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.” – NUEVO
CHIMBOTE, 2019

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

AUTOR

CADILLO ACUÑA, ALEXANDER ANGGELO
ORCID: 0000-0003-1153-8626

ASESOR

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 Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO “INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.” – NUEVO
CHIMBOTE, 2019

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

AUTOR

CADILLO ACUÑA, ALEXANDER ANGGELO
ORCID: 0000-0003-1153-8626

ASESOR

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

CHIMBOTE – PERÚ
2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Cadillo Acuña, Alexander Anggelo

Orcid: 0000-0003-1153-8626

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

Mgtr. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

Mgtr. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A mis profesores, gracias a ellos por enseñarme, aconsejarme e instruirme en el camino del buen estudiante, por darme su apoyo y su comprensión en los momentos difíciles, ellos siempre estaban dispuestos a ayudar en los momentos más duros sin pedir nada a cambio. Ellos son parte de este logro, ya que ustedes lo trabajaron y espero que su esfuerzo y empeño sea reflejado en esta tesis.

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

Depositando su entera confianza en cada reto que se presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora.

RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones Ferreyani” – Nuevo Chimbote, 2019. La investigación fue: de diseño: No experimental, descriptivo, documental y de caso; para la recolección de información se utilizaron las técnicas: Revisión bibliográfica y encuesta; donde se encontraron los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Respecto a las características del control interno y rentabilidad de las MYPE: Se llega a deducir que la mayoría de autores que forman parte de nuestros antecedentes nos dicen que la implementación de un control interno está presente en las diferentes áreas de una empresa ya que es importante contar con ello porque así facilita el buen manejo de los bienes, operaciones y funciones para así detectar posibles riesgos o irregularidades que se pueden presentar dentro de una empresa. Respecto al objetivo específico 2: La empresa “Inversiones Ferreyani”: No cuenta con un control interno adecuado, porque no está aplicando correctamente los 5 componentes conforme a como se indica en la teoría, también se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente. En conclusión, las MYPE y la empresa en estudio no manejan un sistema de control interno, que a través de él las empresas podrían tomar decisiones oportunas y seguras frente a un alto riesgo que podría estar pasando en las empresas.

Palabras claves: Control interno, MYPE, Rentabilidad, sector comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research report was to: Determine and describe the characteristics of internal control and profitability of micro and small companies in the commercial sector of Peru: Case of the company “Inversiones Ferreyani” - Nuevo Chimbote, 2019. The research was: design : Non-experimental, descriptive, documentary and case; The following techniques were used to collect information: bibliographic review and survey; where the following results were found: Regarding the specific objective 1: Regarding the characteristics of the internal control and profitability of the MYPE: It is possible to deduce that the majority of authors that are part of our antecedents tell us that the implementation of an internal control It is present in the different areas of a company since it is important to have it because it thus facilitates the proper management of assets, operations and functions to detect possible risks or irregularities that may arise within a company. Regarding specific objective 2: The company "Inversiones Ferreyani": It does not have adequate internal control, because it is not correctly applying the 5 components as indicated in the theory, it was also possible to verify that the control policies and procedures did not are handled properly. In conclusion, the MYPE and the company under study do not operate with an internal control system, which through it the companies could make timely and safe decisions in the face of a high risk that could be happening in the companies.

Keywords: Internal control, MYPE, Profitability, commerce sector.

CONTENIDO

Contenido

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE TABLAS	xi
I. INTRODUCCION	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	18
2.1.4 Locales	19
2.2 Bases teóricas de la investigación	21
2.2.1 Teoría de la empresa	21
2.2.2 Teoría del control interno.....	23
2.2.3 Teoría de la rentabilidad.....	26
2.3 Marco conceptual	27
2.3.1 Definición de control interno	27
2.3.2 Definición de la micro y pequeña empresa	27
2.3.3 Definición del sector comercio	28
2.3.4 Definición de ferretería	28

III. HIPÓTESIS	29
IV. METODOLOGÍA.....	30
4.1 Diseño de la investigación.....	30
4.2 Población y muestra	30
4.2.1 Población.....	30
4.2.2 Muestra.....	30
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	31
4.3.1. Matriz de operacionalización del objetivo específico 1	31
4.3.2. Matriz de operacionalización del objetivo específico 2:.....	32
4.2.3 Matriz de operacionalización del objetivo específico 3:.....	34
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
4.4.1Técnicas.....	36
4.4.2 Instrumentos	36
4.5 Plan de análisis	36
4.6 Matriz de consistencia	37
4.7 Principios éticos.....	38
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	41
5.1 Resultados.....	41
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	41
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.	42
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.	45
5.2 Análisis de resultados	47
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.	47
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.	49
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.	52
VI. CONCLUSIONES	56
6.1 Respecto al objetivo específico 1	56
6.2 Respecto al objetivo específico 2	56
6.3 Respecto al objetivo específico 3	57

6.4 Conclusión General	57
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	58
7.1 Referencias bibliográficas	58
7.2 Anexos.....	62
7.2.1 Anexo 01: Cuestionario de recojo de información aplicado a la empresa en estudio.	62

INDICE DE TABLAS

TABLA 01: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	41
TABLA 02: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	42
TABLA 03: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	45

I. INTRODUCCION

En este trabajo de investigación, se argumentó peculiaridades del control interno y rentabilidad, cuyo enfoque fueron las MYPE, donde se llegó a deducir cuán importante es el control interno y rentabilidad, sabiendo que las compañías deberían tener un sistema de control interno para evitar así, fraudes o malversaciones del efectivo; que de tal manera puedan mejorar su rentabilidad.

En España, un control interno viene a ser un sistema en el cual el personal encargado tiene que saber manejarlo, para así lograr con las metas propuestas por la empresa; el control interno está compuesta por cinco componentes que son relacionados entre sí, que sirve como criterio para ver si el sistema es eficiente. (Coopers & Lybrand, 1997).

En México, es relevante ver que las empresas tengan implementado un sistema de control interno que colabore directamente en la administración, en cuanto a la realización de sus operaciones, asegurando la confianza de encontrar una información financiera acertada; ayuda evitar los riesgos que se presenten, de tal manera que se cuiden los activos e intereses que tiene la organización. (Aguirre & Armenta, 2012).

Por otro lado, en el Perú debido a que existen acciones incorrectas en las organizaciones, es muy importante contar con un sistema de control interno adecuado, para que contribuya en la administración de las instituciones privadas o públicas en el transcurso de sus operaciones. La contraloría (2019) afirma: “El control interno es el conjunto de procedimientos y métodos, incluyendo actitudes de autoridades y personal; organizadas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.” Es por ello que todas las empresas u organizaciones deben poseer un

buen manejo de control interno, para así evitar malversaciones en las operaciones que realizan las organizaciones.

Las MYPE se crean a partir de la ley 28015, modificada por la ley 30056 donde en el Artículo 11 “Modificación del artículo 1,5,14 y 42 del Texto Único Ordenado de la Ley de Impuesto al Desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial”, se establece en el Artículo 5 “Características de las micro, pequeñas y medianas empresas” que se debe ubicar en categorías empresariales de acuerdo a la función de sus ventas anuales. Una microempresa, sus ventas anuales deben ser un máximo de 150 UIT, una pequeña empresa las ventas anuales deben ser mayores a 150 UIT hasta 1700 UIT y para una mediana empresa las ventas anuales deben ser mayor a 1700 UIT hasta 2300 UIT como máximo. (Ley 30056, 2013)

El control interno llega a comprender el propósito organizacional y los procedimientos que se coordinen en un negocio para así auxiliar los activos que están en pérdidas que provienen de fraudes o errores que se comenten dentro de la empresa, llega a verificar con exactitud todos los datos contables existentes, en donde los departamentos financieros llegan a tener una responsabilidad ya sea directa o indirecta. (Grady, 2000)

Hoy en día como rol principal en un país viene a ser la economía, uno de los aspectos del control interno viene el poder ordenar una empresa para así tener un buen manejo de sus sistemas y llegar a reducir los costos que llegan a afectar a la empresa.

En la región Ancash, provincia del Santa, distrito de Nuevo Chimbote existe la empresa Inversiones Ferreyani se dedica a la compra y venta de productos ferreteros, en la cual se desarrolló la investigación aplicando un temario pertinente de preguntas

cerradas, es necesario mencionar que se presentaron algunas restricciones respecto a la recolección de información, debido que en el cuestionario solo se planteó preguntas precisas por el poco tiempo disponible con el que contaba el dueño de la empresa.

Por lo argumentado anteriormente se planteó el siguiente enunciado del problema:

¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Ferreyani – Nuevo Chimbote, 2019?

Para dar respuesta a la problemática se llegó a plantear el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2019. Para desarrollar el

objetivo general se propuso los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.
2. Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo entre características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote 2019.

El presente trabajo de investigación se justifica porque ayudará a saber de manera más concreta las singularidades del control interno y rentabilidad de las MYPE en el Perú y la empresa “Inversiones Ferreyani”; contribuyendo a llenar el vacío del conocimiento con una información eficaz; que dio respuesta al enunciado del problema antes planteado; se evidenció las características y eficacia que adapta el

sistema de control interno al situarlo en las MYPE y el caso en estudio, que ayude a mejorar sus deficiencias y de tal modo tener una mayor rentabilidad gracias a un buen control de sus áreas que han sido implementadas dentro de estas empresas y así lograr sus objetivos para ser una empresa competitiva en el sector a la cual pertenecen; la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” se encuentra en el sector comercio. Se llegó a obtener los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Respecto a las características del control interno y rentabilidad de las MYPE: Se llega a deducir que la mayoría de autores que forma parte de nuestros antecedentes nos dicen que la implementación de un control interno está presente en las diferentes áreas de una empresa ya que es importante contar con ello porque así facilita el buen manejo de los bienes, operaciones y funciones para así detectar posibles riesgos o irregularidades que se pueden presentar dentro de una empresa. Respecto al objetivo específico 2: La empresa “Inversiones Ferreyani”: No cuenta con un control interno adecuado, porque no está aplicando correctamente los 5 componentes conforme a como se indica en la teoría, también se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente. En conclusión, las MYPE y la empresa en estudio no manejan un sistema de control interno, que a través de él las empresas podrían tomar decisiones oportunas y seguras frente a un alto riesgo que podría estar pasando en las empresas. Finalmente, esta investigación servirá como base de datos para futuros investigadores; a la vez contribuirá en mejorar los estándares educativos de la universidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

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

Cajahuishpa (2017) en su tesis titulada: “El control de inventario de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad del Centro Ferretero el Dorado de la ciudad de Puyo”. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Analizar el control de inventario de las mercaderías para mejorar la rentabilidad del Centro Ferretero el Dorado de la ciudad de Puyo. De igual aplicó la siguiente metodología: es exploratoria, descriptiva, correlacional y explicativa; encontrando la siguiente conclusión: No se ha aplicado un modelo de control interno de inventario de mercaderías acorde a las necesidades de la empresa, por lo que las inconsistencias en los saldos han limitado al Centro Ferretero el Dorado de la ciudad de Puyo determinar la razonabilidad de la información presentada en estados financieros y su contraparte en auxiliares de inventario de mercaderías.

Córdova (2016) en su tesis titulada: “Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey”. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Analizar cómo el control interno del ciclo de inventarios influye en la rentabilidad de los puntos de venta de la ferretería “El Rey” de la ciudad de Ambato. Utilizó la siguiente metodología: Documental, bibliográfica y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: No se evalúa el control interno, razón por

la cual existe la tendencia a presentar fallas o falencias en todos sus departamentos o áreas, ya que no se detectan a tiempo los errores que se han cometido y que a su vez han sido los causantes de que la situación de la empresa no sea optima o que se reduzca la rentabilidad de la misma.

2.1.2 Nacionales

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

Sifuentes (2018) en su tesis titulada: “El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería san José Lima Metropolitana año 2017”. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Demostrar la influencia del sistema de control interno de inventarios en la eficiencia de la rentabilidad de la ferretería San José Año 2017. El diseño que utilizó fue: No experimental y transversal. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa Ferretería San José; no cuenta con un adecuado sistema de control interno, teniendo deficiencias en cuanto a la organización estructural para el desenvolvimiento de sus actividades, así como también no se organizan debidamente en cuanto al almacenamiento de su mercadería; esto le genera un mal manejo en su gestión afectando su rentabilidad, puesto que a las demandas que exige un negocio de ese rubro necesitan de un debido control de inventarios para que se refleje debidamente la realidad del negocio en los estados financieros y así poder tomar las decisiones, como medidas correspondientes para que el negocio evolucione en el ámbito ferretero y logre elevar su valor de mercado.

Cabel (2018) en su tesis titulada: “Control Interno en el Área de Almacén y su repercusión en la Rentabilidad de la Empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017”. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar cómo el control interno en el área de almacén repercute en la rentabilidad de la Empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017. El diseño que utilizó fue: No experimental y transversal. Llegó a la siguiente conclusión: La empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C, no cuenta con sistemas de información y tecnología que les permita desarrollar estrategias para el desarrollo de sus actividades, no evalúa la situación actual de la empresa para poder proyectar nuevas estrategias a futuro; esto afecta el crecimiento de su rentabilidad ya que al no tener una información y comunicación clara, fluida y oportuna se ha llegado a tener pérdidas de mercadería en el almacén.

2.1.3 Regionales

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

Trinidad (2019) en su tesis titulada: “Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017”. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. El diseño que utilizó fue: Cuantitativo, el nivel es descriptivo, con un diseño descriptivo - no experimental - transversal, con diagrama descriptivo simple, con una población de 22 personas y se tomó como muestra a toda la población por ser pequeña que estuvo constituida entre el gerente y el personal administrativo; obteniendo la

siguiente conclusión: La empresa Geoagro SAC, carece de mecanismos que logren identificar y manejar los riesgos que se presentan al transcurso del desarrollo de sus actividades, sin embargo utiliza estrategias y dinámicas de emprendimiento con el objetivo de cuidar los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

Rodríguez (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería CORPFERRY S.A.C. - Huarmey, 2017”. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017. El diseño que utilizó fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; llegando a la siguiente conclusión: La empresa Corperry SAC no cuenta con políticas, procedimientos y sistemas que les permita cumplir con las actividades diarias que realiza la empresa, así mismo no se evidencia el desarrollo de las labores que deben realizar los trabajadores involucrados en la gestión de inventarios ya que no se está cumpliendo cada función establecida.

2.1.4 Locales

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa; que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Santa Cruz (2019) En su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.”- Chimbote, 2016”. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro

y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. El diseño que utilizó fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; obteniendo la siguiente conclusión: La empresa “Ferretería y negociaciones Tony E.I.R.L.” no tiene implementado un sistema de control interno; ya que no se llegó a identificar los riesgos que ocurren durante el desarrollo de sus actividades. Sin embargo, se ha podido describir ciertas características: el control interno ayudaría a identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades

Rios (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017”. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.- Chimbote, 2017. El diseño que utilizó fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: La empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” carece de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, por lo que no lleva a cabo una revisión y evaluación continua y ocurre errores e irregularidades, además no protege sus activos, ni revisa periódicamente sus mercaderías; y no se ha llegado a identificar y analizar los riesgos internos y externos, para darles el trato correspondiente, y de tal manera no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de la empresa

La empresa viene a ser una sociedad que está diseñada para cumplir con las actividades que se ha planteado.

La empresa es una sociedad que tiene un montón de actividades y llega a utilizar una gran variedad de medios (financieros, materiales tecnológicos y humanos), para así lograr establecer con sus objetivos, los cuales son, la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado, con el objetivo de lucrar o no; y que es construidas a partir de conversaciones específicas, basadas en composiciones mutuas entre las personas que la conforman. (Thompson, 2006).

Las empresas vendrían a ser una organización de empleados que están enfocados en los objetivos planteados para así obtener beneficios.

Continuando con el tema de la empresa, Alfaro. (2016). nos dice que:

La empresa es desarrollada “desde dentro”, quiere decir, que los vínculos unen a los sujetos que aportan los distintos factores de la producción que se combinan en la organización. Señalando los factores de la productividad los cuales son; los trabajadores, los accionistas, los obligacionistas y restantes financiadores que prestan capital a la empresa, los administradores de la organización lo cual aportan un ejemplo particular de trabajo y actúan como agentes y representantes de los propietarios, los proveedores que aportan materias o producen por obligación partes de productos finales.

La empresa vendría a ser una sociedad que está conformada por los socios que aportan bienes monetarios e inmuebles, así como también la mano de obra; que vienen a ser los factores esenciales para poder desarrollar sus actividades.

a) Empresa según su tamaño.

Según la Ley N° 28015 promulgada el 03 de julio del 2003 en el Artículo 3° se establece una serie de características que deben reunir las MYPE, fue modificada mediante la Ley 30056 en el año 2013 donde en el Título II, Capítulo I, Artículo 11° “Modificación del artículo 1,5,14 y 42 del Texto Único Ordenado de la Ley de Impuesto al Desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial”, se establece en el Artículo 5 “Características de las micro, pequeñas y medianas empresas” que se debe ubicar en categorías empresariales de acuerdo a la función de sus ventas anuales:

- **Microempresa:** Las ventas anuales deben ser un máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y de uno a 10 trabajadores.
- **Pequeña Empresa:** Las ventas anuales deben ser mayores a 150 UIT hasta 1700 UIT y de uno a 100 trabajadores.
- **Mediana empresa:** Las ventas anuales deben ser mayor a 1700 UIT hasta 2300 UIT como máximo.

“El incremento en el monto máximo de ventas anuales para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años”

(p. 9)

b) MYPE.

Las MYPE vienen a ser las empresas en las cuales podrían estar dedicadas algunas a la actividad mercantil como también podrían ser de prestación de servicio con una finalidad lucrativa.

Las empresas son entidades integradas por personas naturales o jurídicas que aportan un capital como bienes o monetario que llegan a conformar el capital de trabajo que se dedican a la adquisición y ventas de mercaderías o en otro caso como empresas que llegan a brindar servicios, existen 3 clases de empresas que son las mixtas, públicas y privadas. (Alvares & Morales, 2014).

Las MYPE se pueden encontrar en zonas ya sea urbana como también rural ya que es caracterizada por ser una actividad económica operada en varios sectores.

2.2.2 Teoría del control interno.

El sistema de control interno abarca una serie de métodos y procedimientos para asegurar que los activos de la empresa se mantengan en custodia.

El control interno viene a ser parte de la auditoria que llega a constituirse por estrategias, planes, organigramas en donde se reparte actividades a cada miembro para que realicen sus deberes y sean responsables de cada área establecida, el método de información financiera y todos los sistemas encaminados a salvaguardar el patrimonio de una empresa, proporcionando información segura y confiable para la toma de decisiones de los aportantes. (Cuellar, 2009).

Teniendo como propósito el mejoramiento las labores administrativas depende de la empresa.

A) Características del control interno.

Según Cepeda (1997) nos dice que las características que se ejecutan en una entidad son las siguientes:

- El profesional que ocupa el cargo más importante dentro de una entidad; debe construir la perfección de un sistema de control.
- Prevenir los errores y fraudes.
- Tienen que poseer un buen sistema de control para redactar bien las normativas y los métodos que ejecuten las entidades.
- Un control interno no llega a medir las desviaciones, por lo contrario, llega a identificar por el motivo de que la ausencia pertenece a la desviación.
- El buen manejo del control interno generaría un crecimiento óptimo de aquellas actividades realizadas dentro de las organizaciones.

B) Componentes del control interno.

Meléndez (2016) afirma que, existen cinco componentes que forman parte del control interno que intervienen en la mejora del desarrollo de actividades en una corporación que ayudan a tener una administración eficiente; estos componentes establecen los cimientos para construir una pirámide con cada lado semejantes que refleje firmeza, método sistematizado, sumiso y consolidado gracias al recurso humano para lograr los objetivos institucionales. Como base fundamental tenemos al componente ambiente de control que vienen a ser el soporte primordial para un adecuado desarrollo en las operaciones de la corporación fortaleciendo valores y ética profesional para así tener una transparencia en la corporación y de los trabajadores que conforman dicha entidad. Los autores **Cooper & Librand (1997)**, establecen los siguientes componentes según el informe COSO:

a) Ambiente de control

Es el componente más importante, porque es aquí donde se aporta la disciplina y la estructura, también se llega a incluir a plenitud principios éticos y la suficiencia de los empleados que representan a la organización.

b) Evaluación de riesgo

Las empresas en general deben conocer todos los riesgos que se puedan presentar con el tiempo, es por ello que deben plantear mecanismos para que así puedan distinguir, analizar y llegar a reducir los riesgos que se produjeron en los diversos sectores de la empresa.

c) Actividades de control

Son los procedimientos y políticas que son realizados dentro de las funciones que se plantean dentro de las entidades, porque gracias a ello se implementan actividades que ayudarán a controlar posibles errores que se presentan al momento de cumplir con el fin trazado por las organizaciones.

d) Información y comunicación

En este componente se tiene que recopilar información pertinente en un determinado plazo, para así saber si cumplen con las responsabilidades que se le otorgó a cada empleado, el mensaje de la dirección de la empresa a todo el personal de debe ser clara, porque los empleados deben entender que poseen un rol fundamental con respecto a las actividades que realizan. La comunicación entre empleadores y empleados debe ser fluida y oportuna, respetando el punto de vista de ambas partes por el bienestar de la entidad.

e) Supervisión y comunicación

En este componente la empresa debe supervisar todo, llegando así a introducirse en las modificaciones pertinentes cuando sea necesario, ya que con este método se puede reaccionar rápidamente ante alguna circunstancia y así cambiar las circunstancias del caso.

2.2.3 Teoría de la rentabilidad.

Con respecto al tema, son beneficios que se obtiene cuando se hace una inversión donde se remunera los recursos financieros utilizados. RAE (2012), determina: “la rentabilidad como la condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión”. La rentabilidad viene a ser el rendimiento que obtiene una organización por el total de inversiones realizadas.

a) Rentabilidad empresarial

La rentabilidad empresarial viene a ser una medida en las cuales se puede obtener lo que vendría a ser los resultados organizacionales.

Esta medida es un elemento central del análisis económico de la gestión empresarial y en la perspectiva del Cuadro de Mando Integral llega a encajar dentro de la perspectiva financiera. Los objetivos financieros difieren en cada fase del ciclo de vida de un negocio, pero tienen que ver con la rentabilidad, el crecimiento y el valor para el accionista. (Aragón y Rubio, 2005)

Con esto se quiere decir que la rentabilidad empresarial viene a ser un indicativo que confronta las ganancias que se obtienen con los recursos que fueron consumidos.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno

Con respecto al tema, Alvarado (2004). Nos dice: Un sistema de control interno tiene como actividad principal mejorar sus labores administrativas como también financieros, dependiendo de la organización en la que se encuentre, los objetivos fundamentales viene a ser verificar cada proceso de alguna actividad para llegar a cumplir con las metas planteadas.

Continuando con el tema, Cuéllar (2009). Nos dice: El control interno viene a ser una pieza del control de gestión, que puede ser estratégico en lo cual se constituye por la técnica de la organización, la asignación de los deberes o la asignación de la responsabilidad, un método de información financiera y todo aquello que tenga referencia a resguardar los activos, llegar a promover la eficacia y tener un reporte financiero confiable, seguro y oportuna, para así lograr los objetivos planteados.

2.3.2 Definición de la micro y pequeña empresa

Alvares y Morales (2014). Deducen que una empresa viene a ser una organización que está compuesta por un presupuesto y una función como factor de producción; pueden estar vinculadas a las actividades de compra y venta de un producto, prestadores de servicio y/o producción. Estas empresas podrían ser privadas, públicas como también mixto; podría tener cobertura bien sea nacional como también local; asimismo debe contar con un código jurídico que llegue a comprender varias formas.

(p.3)

Antón y Garijo (2009). Nos dice; “Se puede definir la empresa como una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos”. (p.09)

2.3.3 Definición del sector comercio

Con respecto al tema, Lujan (2011). Deduce que: El sector comercio viene a ser un término que es aludido por una distribución de remitentes de un pueblo o un territorio, también es término de una fundación donde se pueda comprar y ofrecer artículos, es creada en un campo de ferias, mercados en donde el movimiento en general llegara a mostrar el articulo completado.

2.3.4 Definición de ferretería

Pérez y Merino (2017). Deducen que: Una ferretería viene a ser un local cuya labor es la compra y venta de productos metálicos u otros materiales que sirvan para desarrollar tareas como vendrían a ser construcciones, reparaciones.

III. HIPÓTESIS

Por ser una investigación de análisis, no presenta hipótesis. Hernández, Fernández y Bautista (2014) nos dicen que las hipótesis vienen a ser pautas referidas a los trabajos de investigación deduciendo una teoría verídica, llegando también a imponer obligaciones que se manifiestan a través de preposiciones, a la vez proporcionan salidas o soluciones a las preguntas que se originan en la investigación.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental - descriptiva - bibliográfica - documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipulará nada; es decir, el investigador (a) se limitó a describir la variable de investigación tal y como lo encuentra en la bibliografía (literatura). Fue descriptivo, porque la investigación se limitó solo a describir la variable de estudio de análisis. Fue bibliográfica, porque el investigador (a) se limitó a revisar la bibliografía (literatura pertinente). Fue documental, porque también se utilizó algunos documentos pertinentes, por ejemplo: reglamento, entre otros. Fue de caso, porque se seleccionó el caso de una empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo compuesta por las Micro y Pequeñas Empresas del Perú del sector comercio.

4.2.2 Muestra

Para la muestra se utilizó una de las Micro y Pequeñas Empresas: Inversiones Ferreyani; tomada de los registros de las MYPE del sector seleccionado.

4.3 Definición y operacionalización de variables

4.3.1. Matriz de operacionalización del objetivo específico 1.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICIÓN Y OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
ANTECEDENTES PERTINENTES	<i>Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017).</i>	INTERNACIONALES	Cajahuispa (2017)	0	0	0	1	0	1
			Córdova (2016)	0	0	1	0	0	0
		NACIONALES	Sifuentes (2018)	0	1	0	1	0	0
			Cabel (2018)	0	0	1	0	1	0
		REGIONALES	Trinidad (2019)	0	0	1	0	0	0
			Rodríguez (2018)	0	0	1	0	0	0
		LOCALES	Santa Cruz (2019)	0	0	1	0	0	1
			Rios (2018)	0	0	1	0	1	0

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz elaborada por **Vásquez Pacheco (2019)**.

Leyenda de los criterios:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C3: Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además, 0, significa que no cumple con el criterio, 1 significa que si cumple con el criterio (Esto para llenar C1, C2, C3, C4, C5 y C6)

4.3.2. Matriz de operacionalización del objetivo específico 2:

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	Operacionalización de la Variable e indicadores		
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES (PREGUNTAS)
CONTROL INTERNO	<i>Es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado</i>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> •Establecer •Mantener •Perfeccionar •Operaciones 	<p>¿Cada cuánto tiempo se realiza el control interno?</p> <p>¿Cuáles son sus objetivos del control interno?</p>

	<i>principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.</i>	Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> •Información •Cumplimiento •Participativo •Organizado •Sistemático •Disciplinado •Empoderado 	¿Cuáles son los componentes del control interno?
RENTABILIDAD	<i>Es el resultado o perspectiva orientada a una finalidad de incremento del dinero mediante sus utilidades obteniendo mejores resultados.</i>	Tipos de Rentabilidad Clases de Rentabilidad	Economía Financiera Fija Variable Otros	¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los últimos años? ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el control interno?

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz elaborada por Vásquez Pacheco (2019)

4.2.3 Matriz de operacionalización del objetivo específico 3:

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO Objetivo esp. 1	RESULTADO Objetivo esp. 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Sifuentes (2018). Señala que la empresa Ferretería San José; tiene deficiencias en cuanto a la organización estructural para el desenvolvimiento de sus actividades, así como también no se organizan debidamente por lo que ha tenido pérdidas de mercaderías por no llevar un correcto huso de inventarios; esto le genera un mal manejo en su gestión afectando su rentabilidad.	El dueño de la empresa Ferretería FERREYANI establece que: No cuenta con un sistema de control interno implementado; ha elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos; cuenta con una misión y visión clara, así como realiza reuniones y/o capacitaciones periódicas, está conformada por personal eficiente que cumplen con sus funciones; para que de tal manera se logre los objetivos establecidos.	NO COINCIDEN
Evaluación de riesgos	Trinidad (2019). Establece que, la empresa GEOAGRO SAC, carece de mecanismos que logren identificar y manejar los riesgos que se presentan al transcurso del desarrollo de sus actividades, sin embargo, utiliza estrategias y dinámicas de emprendimiento con el objetivo de cuidar los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.	El dueño de la empresa en estudio Ferretería FERREYANI nos dice que: No ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa, sin embargo cuenta con planes de recuperación ante un desastre que pueda ocurrir en la empresa, ya que realiza y documenta a la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que realiza.	SI COINCIDE
Actividades de control	Rodríguez (2018). Manifiesta que, en la empresa CORPFERRY S.A.C, no cuenta con políticas, procedimientos y sistemas que les permita cumplir con las actividades diarias que realiza la empresa, así mismo no se evidencia el desarrollo de las labores que deben realizar los trabajadores involucrados en la gestión de inventarios ya que no se está cumpliendo cada función establecida.	El dueño de la empresa en estudio Ferretería Ferreyani nos dice que: Cuenta con una serie de procedimientos con los cuales llega a evaluar la labor que realiza su personal de trabajo con el fin de desarrollar de manera satisfactoria sus actividades, así como se lleva un adecuado control en cuanto a las entradas y salidas de su mercadería para que de tal manera se pueda tener un mejor control.	NO COINCIDEN

Información y comunicación	Cabel (2018). Nos dice que: La empresa ferretera MC HARDOFT S.A.C, no cuenta con sistemas de información y tecnología que les permita desarrollar estrategias para el desarrollo de sus actividades, no evalúa la situación actual de la empresa para poder proyectar nuevas estrategias a futuro; esto afecta el crecimiento de su rentabilidad ya que al no tener una información y comunicación clara, fluida y oportuna se ha llegado a tener pérdidas de mercadería en el área de almacén.	El dueño de la empresa de estudio Ferretería FERREYANI nos dice que: La empresa cuenta con información útil, oportuna y confiable; proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que de tal manera cumplan de forma efectiva sus funciones y responsabilidades, por otra parte, el encargado del almacén e informa periódicamente las partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva; la comunicación entre empleador y empleados es fluida.	NO COINCIDEN
Supervisión	Ríos (2018). Establece que: La empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” carece de un adecuado control interno; no lleva a cabo una revisión y evaluación continua, puesto que, ocurren errores e irregularidades; además no protege sus activos, ni revisa periódicamente sus mercaderías y no se ha llegado a identificar y analizar los riesgos internos y externos, para darles el trato correspondiente para que de tal manera no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales.	El dueño de la empresa en estudio Ferretería FERREYANI nos dice que: La empresa realiza una adecuada supervisión y un monitoreo de las operaciones o actividades; se reporta de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada; así mismo se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente y se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas.	NO COINCIDEN
Rentabilidad	Santa cruz (2019). Señala que la empresa en estudio a pesar de tener una buena base en cuanto a la aplicación de un buen sistema de control interno, sigue viendo deficiencia en las cuales son muy notables, en lo cual se llega a deducir que no se están cumpliendo correctamente; se debe hacer un cambio con respecto a los componentes	La empresa en estudio Ferretería Ferreyani; se dedujo que las actividades realizadas no son realmente rentables para el negocio, por el mismo motivo en que existen diferencias de ventas entre el presente año a los inferiores.	SI COINCIDEN

	<p>para así tener beneficios positivos, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización; para que de tal manera la empresa en estudio logre una mejor rentabilidad ya que es importante porque se ve reflejada en la información que los autores brindan.</p>	
--	---	--

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz elaborada por Vásquez Pacheco (2019)

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica para el objetivo específico 1, encuesta para el objetivo específico 2 y un análisis comparativo para el objetivo específico 3.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas para el objetivo específico 1, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas para el objetivo específico 2 y las tablas 01 y 02 para el objetivo específico 3.

4.5 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes los mismos que fueron presentados en sus mismos cuadros, dichos resultados fueron especificados en la tabla 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se observó en la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes pertinentes); estos resultados similares de los

antecedes internaciones. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados con apoyo de las bases teóricas y el marco conceptual.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; dichos resultados se especificaron en la tabla 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se cuantifico los resultados de cada componente del control interno y rentabilidad, finalmente estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Por ultimo para cumplir con el objetivo específico 3 se utilizó la técnica de análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación; dichos resultados fueron especificados en la tabla 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se aplicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L” – Nuevo Chimbote, 2019	¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L” –	Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la	1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019. 2. Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L” –

	Nuevo Chimbote, 2019?	empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L” – Nuevo Chimbote, 2019de Chimbote, 2019.	Nuevo Chimbote, 2019de Chimbote, 2019. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L” – Nuevo Chimbote, 2019.
--	-----------------------	--	--

Fuente: Elaboración propia con el asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco (2020)

4.7 Principios éticos

El estudio se realizó teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la (ULADECH CATÓLICA, 2019, p. 2).

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad. (p.2)

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los

propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. (p. 3)

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto. (p. 3)

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. (p. 3)

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. (p. 3)

Integridad científica. - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. 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. (p. 4)

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

TABLA 01: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTORES	RESULTADOS
Sifuentes (2018)	Deduce que; la empresa Ferretería San José; tiene deficiencias en cuanto a la organización estructural para el desenvolvimiento de sus actividades, así como también no se organizan debidamente por lo que ha tenido pérdidas de mercaderías por no llevar un correcto huso de inventarios; esto le genera un mal manejo en su gestión afectando su rentabilidad.
Cabel (2018)	Afirma que, la empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C, no cuenta con sistemas de información y tecnología que les permita desarrollar estrategias para el desarrollo de sus actividades, no evalúa la situación actual de la empresa para poder proyectar nuevas estrategias a futuro; esto afecta el crecimiento de su rentabilidad ya que al no tener una información y comunicación clara, fluida y oportuna se ha llegado a tener pérdidas de mercadería en el área de almacén.
Trinidad (2019)	Establece que, la empresa Geoagro SAC, carece de mecanismos que logren identificar y manejar los riesgos que se presentan al transcurso del desarrollo de sus actividades, sin embargo, utiliza estrategias y dinámicas de emprendimiento con el objetivo de cuidar los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.
Rodríguez (2018)	Manifiesta que, en la empresa CORPFERRY S.A.C, no posee un sistema de control interno, no cuenta con políticas, procedimientos y sistemas que les permita cumplir con las actividades diarias que realiza la empresa, así mismo no se evidencia el desarrollo de las labores que deben realizar los

	trabajadores involucrados en la gestión de inventarios ya que no se está cumpliendo cada función establecida.
Rios (2018)	Establece que: La empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” carece de un adecuado control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión de inventario, por lo que no lleva a cabo una revisión y evaluación continua , puesto que, ocurren errores e irregularidades; además no protege sus activos, ni revisa periódicamente sus mercaderías y no se ha llegado a identificar y analizar los riesgos internos y externos, para darles el trato correspondiente para que de tal manera no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales
Santa Cruz (2019)	Afirma que, en la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.” el uso de un control interno es muy importante ya que con ello se puede evitar irregularidades, de tal manera que se llegue a salvaguardar en patrimonio de la empresa, evalúa la eficacia que cumple al desarrollar sus actividades; para que de tal manera la empresa en estudio logre una mejor rentabilidad ya que es importante porque se ve reflejada en la información que los autores brindan.

Fuente: Elaboración propia con la asesoría el DTI Fernando Vásquez.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Ferretería Ferreyani” de Nuevo Chimbote, 2019.

TABLA 02: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

CUESTIONARIO EMPRESA FERREYANI E.I.R.L.

ITEM 1	RESULTADO		
AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBS
1- ¿La empresa “Ferretería Ferreyani E.I.R.L.” tiene un sistema de control interno implementado?		X	
2. ¿La empresa cuenta con visión y misión?	X		
3. ¿La empresa ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos de la empresa?	X		
4. ¿Se realiza reuniones o capacitaciones periódicas para la formación del personal en la empresa?	X		
ITEM 2	RESULTADO		
EVALUACION DE RIESGOS	SI	NO	OBS
1. ¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?		X	
2. ¿La empresa Cuentan con planes de recuperación ante un desastre que pueda ocurrir en la empresa?	X		
3. ¿La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que realiza?	X		
ITEM 3	RESULTADO		
ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	OBS
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	X		
2. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X		
3. ¿Hay un tipo de perfil que deba cumplir el personal que es seleccionado para el		X	

desarrollo de las funciones dentro de la empresa?			
ITEM 4		RESULTADO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO
1. ¿La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?		X	
2. ¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?		X	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		X	
4. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?		X	
ITEM 5		RESULTADO	
SUPERVISIÓN		SI	NO
1. ¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?		X	
2. ¿En la empresa se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada?		X	
3. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X	
4. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?		X	
ITEM 6		RESULTADOS	
RENTABILIDAD		SI	NO
1. ¿Los ingresos que obtiene por el desarrollo de sus actividades le generan utilidades?			X
2. ¿Cree usted que una buena organización le generaría una buena rentabilidad?		X	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al dueño de la empresa “Ferretería Ferreyani”.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería Ferreyani” de Nuevo Chimbote, 2019.

TABLA 03: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados del objetivo específico 3
Respecto al ambiente de control	Sifuentes (2018). Señala que la empresa Ferretería San José; tiene deficiencias en cuanto a la organización estructural para el desenvolvimiento de sus actividades, así como también no se organizan debidamente por lo que ha tenido pérdidas de mercaderías por no llevar un correcto huso de inventarios; esto le genera un mal manejo en su gestión afectando su rentabilidad.	El dueño de la empresa Ferretería FERREYANI establece que: No cuenta con un sistema de control interno implementado; ha elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos; cuenta con una misión y visión clara, así como realiza reuniones y/o capacitaciones periódicas, está conformada por personal eficiente que cumplen con sus funciones; para que de tal manera se logre los objetivos establecidos.	NO COINCIDEN
Respecto a la evaluación de riesgo	Trinidad (2019). Establece que, la empresa GEOAGRO SAC, carece de mecanismos que logren identificar y manejar los riesgos que se presentan al transcurso del desarrollo de sus actividades, sin embargo, utiliza estrategias y dinámicas de emprendimiento con el objetivo de cuidar los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.	El dueño de la empresa en estudio Ferretería FERREYANI nos dice que: No ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa, sin embargo cuenta con planes de recuperación ante un desastre que pueda ocurrir en la empresa, ya que realiza y documenta a la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que realiza.	SI COINCIDEN

<p>Respecto a la actividad de control</p>	<p>Rodríguez (2018). Manifiesta que, en la empresa CORPFERRY S.A.C, no cuenta con políticas, procedimientos y sistemas que les permita cumplir con las actividades diarias que realiza la empresa, así mismo no se evidencia el desarrollo de las labores que deben realizar los trabajadores involucrados en la gestión de inventarios ya que no se está cumpliendo cada función establecida.</p>	<p>El dueño de la empresa en estudio Ferretería Ferreyani nos dice que: Cuenta con una serie de procedimientos con los cuales llega a evaluar la labor que realiza su personal de trabajo con el fin de desarrollar de manera satisfactoria sus actividades, así como se lleva un adecuado control en cuanto a las entradas y salidas de su mercadería para que de tal manera se pueda tener un mejor control.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<p>Respecto a la información y comunicación</p>	<p>Cabel (2018). Nos dice que: La empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C, no cuenta con sistemas de información y tecnología que les permita desarrollar estrategias para el desarrollo de sus actividades, no evalúa la situación actual de la empresa para poder proyectar nuevas estrategias a futuro; esto afecta el crecimiento de su rentabilidad ya que al no tener una información y comunicación clara, fluida y oportuna se ha llegado a tener pérdidas de mercadería en el área de almacén.</p>	<p>El dueño de la empresa de estudio Ferretería FERREYANI nos dice que: La empresa cuenta con información útil, oportuna y confiable; proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que de tal manera cumplan de forma efectiva sus funciones y responsabilidades, por otra parte, el encargado del almacén e informa periódicamente las partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva; la comunicación entre empleador y empleados es fluida.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<p>Respecto a la supervisión</p>	<p>Ríos (2018). Establece que: La empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” carece de un adecuado control interno; no lleva a cabo una revisión y evaluación continua, puesto que, ocurren errores e irregularidades; además no protege sus activos, ni revisa periódicamente sus mercaderías y no se ha llegado a identificar y</p>	<p>El dueño de la empresa en estudio Ferretería FERREYANI nos dice que: La empresa realiza una adecuada supervisión y un monitoreo de las operaciones o actividades; se reporta de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada; así mismo se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

	<p>analizar los riesgos internos y externos, para darles el trato correspondiente para que de tal manera no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales.</p>	<p>posteriormente y se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas.</p>
<p>Respecto a Rentabilidad</p>	<p>Santa cruz (2019). Señala que la empresa en estudio a pesar de tener una buena base en cuanto a la aplicación de un buen sistema de control interno, sigue viendo deficiencia en las cuales son muy notables, en lo cual se llega a deducir que no se están cumpliendo correctamente; se debe hacer un cambio con respecto a los componentes para así tener beneficios positivos, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización; para que de tal manera la empresa en estudio logre una mejor rentabilidad ya que es importante porque se ve reflejada en la información que los autores brindan.</p>	<p>El dueño de la empresa en estudio Ferretería Ferreyani; nos dice que: Se dedujo que las actividades realizadas no son realmente rentables para el negocio, por el mismo motivo en que existen diferencias de ventas entre el presente año a los inferiores.</p>

**SI
COINCIDEN**

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Los autores **Sifuentes (2018), Cabel (2018), Trinidad (2019), Rodríguez (2018), & Ríos (2018)** establecen que las características del control interno y rentabilidad de las empresas que fueron estudiadas; no cuentan con un sistema de control interno ya que

tienen deficiencias en cuanto a la organización estructural, no cuenta con sistemas de información y tecnología, con políticas, procedimientos y sistemas que les permita cumplir con las actividades, a la vez no se evalúa la situación actual para poder proyectar nuevas estrategias a futuro, no protegen sus activos; careciendo de mecanismos que logren identificar y manejar los riesgos internos y externos que se presentan, puesto que no llevan a cabo revisiones y evaluaciones continuas sobre los errores e irregularidades, para darles el trato correspondiente para que de tal manera no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales y el crecimiento de su rentabilidad; por lo que **Santa Cruz (2019)** nos dice que, el uso de un control interno es muy importante, ya que con ello se puede evitar irregularidades, de tal manera que se llegue a salvaguardar en patrimonio de las empresas, evaluando la eficacia que cumple al desarrollar sus actividades; para que de tal manera las empresas en estudio logren una mejor rentabilidad. Estos resultados coinciden con los autores internacionales **Cajahuishpa (2017) & Córdova (2016)** evidencian que las empresas en estudio, no se evalúa el control interno, no se han aplicado un modelo de control interno de inventario de mercaderías acorde a las necesidades de sus empresas, razón por la cual existe la tendencia a presentar fallas en las áreas, ya que no se detectan a tiempo los errores que se han cometido y que a su vez han sido los causantes de que la situación de la empresa no sea optima o que se reduzca la rentabilidad de la misma. Por último, estos resultados no coinciden con el autor de las bases teóricas; **Cuellar (2009), Cepeda (1997) & RAE (2012)** nos dicen que: El control interno se constituye con estrategias, planes, organigramas en donde se reparte actividades a cada miembro para que realicen sus deberes y sean responsables de cada área establecida, el método de información financiera y todos los sistemas encaminados a salvaguardar el patrimonio de una empresa, proporcionando información adecuada que servirá para

decidir una mejor opción en beneficio de la empresa; cuya condición sea rentable y se obtengan mejores ganancias.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario que se ejecutó al dueño de la empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.

Respecto al componente de ambiente de control

De las 4 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 75% (3) son SI y el 25% (1) es NO; llegando al siguiente resultado: La empresa Ferretería no cuenta con un sistema de control interno implementado; ha elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos; cuenta con una misión y visión clara, así como realiza reuniones y/o capacitaciones periódicas, está conformada por personal eficiente que cumplen con sus funciones; para que de tal manera se logre los objetivos establecidos..En cierta forma no concuerda con **Meléndez (2016)** que nos dice que este componente es la base fundamental para tener un buen control interno ya que están integrados en el ambiente de la administración que se encarga de elaborar los procedimientos, políticas y procedimientos en los cuales se van a desarrollar las actividades de las empresas.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

De las 3 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 67% (2) son SI y el 33% (1) es NO; llegando al siguiente resultado: La empresa Ferretería Ferreyani no ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa, sin embargo cuenta con planes de

recuperación ante un desastre que pueda ocurrir en la empresa, ya que realiza y documenta a la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que realiza. Por lo mencionado se evidencia que no concuerda con el autor de las bases teóricas **Meléndez (2016)** manifiesta que se debe tener una estrategia que ayude a detectar los riesgos que ocurran dentro de una empresa; así como también se debe tener estructurado un plan estratégico que en casos de emergencia ayude a evaluar y minimizar las complicaciones que se presenten durante la ejecución de actividades realizadas.

Respecto al componente de actividades de control

De las 3 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 67% (2) son SI y el 33% (1) es NO; llegando al siguiente resultado: La empresa Ferretería Ferreyani, cuenta con una serie de procedimientos con los cuales llega a evaluar la labor que realiza su personal de trabajo con el fin de desarrollar de manera satisfactoria sus actividades, así como se lleva un adecuado control en cuanto a las entradas y salidas de su mercadería para que de tal manera se pueda tener un mejor control. Estos resultados que no concuerdan en su totalidad con el autor de las bases teóricas, **Meléndez (2016)** nos dice que la actividad de control no solo se basa en el perfil del postulante al trabajo, si no de plantear ciertas actividades que velen por la seguridad del patrimonio de la empresa, por ello se debe realizar un control frecuente en cuanto a los inventarios, caja y movimientos que realiza el personal, como también revisar constantemente la mercadería que está propensa a algún daño.

Respecto al componente información y comunicación

De las 4 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 100% es SI, llegando al siguiente resultado: La empresa

Ferretería Ferreyani cuenta con información útil, oportuna y confiable; proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que de tal manera cumplan de forma efectiva sus funciones y responsabilidades, por otra parte, el encargado del almacén e informa periódicamente las partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva; la comunicación entre empleador y empleados es fluida. Estos resultados concuerdan con el autor **Meléndez (2016)** manifiesta que, el componente de la información y comunicación es de suma importancia dentro de la empresa y entre el personal ya que al brindar una información clara y concisa ayuda a entender con claridad los objetivos que la empresa se plantea y al tener una buena comunicación entre todo el personal les hace ser un gran equipo para que de tal manera puedan lograr satisfactoriamente sus metas.

Respecto al componente de supervisión

De las 4 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 100% es SI, llegando al siguiente resultado: la empresa Ferretería Ferreyani realiza una adecuada supervisión y un monitoreo de las operaciones o actividades; se reporta de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada; así mismo se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente y se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas. Estos resultados concuerdan con el autor **Meléndez (2016)** donde afirma que: Se debe supervisar constantemente aquellas labores que realizan los trabajadores, los inventarios, caja y todos los libros contables que se lleve dentro de la empresa; también se debe supervisar la mercadería si es que se encuentra en buen estado.

Respecto a rentabilidad

De las 2 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 50% (1) es SI y el 50% (1) es No, llegando al siguiente resultado: La empresa Ferretería Ferreyani al realizar sus actividades; se dedujo que las operaciones que está realizando no son realmente rentables para su negocio, por el mismo motivo en que existen diferencias de ventas entre el presente año a los inferiores. Este resultado no concuerda con el autor **RAE (2012)** donde determina: “la rentabilidad como la condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión”. La rentabilidad viene a ser el rendimiento que obtiene una organización por el total de inversiones realizadas.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Al realizar el análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (**objetivo específico 1**) y de la empresa “Ferretería Ferreyani” (**objetivo específico 2**), entre los 5 componentes de control interno y rentabilidad, los cuales representan el 100%, el 80%(2) Si coinciden y 20%(4) No coinciden, llegando así a los siguientes resultados:

Con respecto al componente de ambiente de control

De acuerdo a los resultados con respecto al objetivo 1 y el de la empresa Ferretería Ferreyani, con relación al componente en mención, **no coinciden** ya que el autor **Sifuentes (2018)** deduce que la empresa estudiada tiene deficiencias en cuanto a la organización estructural, no ejecuta correctamente los componentes que le corresponde

al control interno, es por ello que el control interno no influye en la gestión de los inventarios; a diferencia de la empresa Ferretería Ferreyani, que si llega a cumplir con el componente, no satisfactoriamente por el mismo hecho que no tiene un buen sistema de control interno, sin embargo ha elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos; cuenta con una misión y visión clara, así como realiza reuniones y/o capacitaciones periódicas, está conformada por personal eficiente que cumplen con sus funciones; para que de tal manera se logre los objetivos establecidos.

Con respecto al componente de evaluación de riesgo

De acuerdo con el resultado obtenido del objetivo específico 1 y la empresa Ferretería Ferreyani se llegó a dar como respuesta que **si coinciden** con el componente en mención; **Trinidad (2019)** y la ferretería Ferreyani no manejan un buen sistema de control interno, ya que carecen de mecanismos que logren identificar y manejar los riesgos que se presentan al transcurso del desarrollo de sus actividades, no han implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa.

Con respecto al componente de actividades de control

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Ferretería Ferreyani se llega a la deducción que **no coinciden** con el componente en mención, debido a que el autor **Rodríguez (2018)** establece que la empresa en estudio no cuenta con políticas, procedimientos y sistemas que les permita cumplir con las actividades diarias que realiza la empresa, así mismo no se evidencia el desarrollo de las labores que deben realizar los trabajadores involucrados en la gestión de inventarios ya que no se está cumpliendo cada función establecida.; mientras que, la empresa Ferretería Ferreyani cuenta con una serie de procedimientos con los cuales llega a evaluar la labor que realiza su personal de trabajo con

el fin de desarrollar de manera satisfactoria sus actividades, así como se lleva un adecuado control en cuanto a las entradas y salidas de su mercadería para que de tal manera se pueda tener un mejor control.

Con respecto al componente de información y comunicación

Al realizar la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Ferretería Ferreyani llegando al resultado que **no coinciden** con el componente en mención, ya que el autor **Cabel (2018)** nos dice que su empresa en estudio no cuenta con sistemas de información y tecnología que les permita desarrollar estrategias para el desarrollo de sus actividades, no evalúa la situación actual de la empresa para poder proyectar nuevas estrategias a futuro; esto afecta el crecimiento de su rentabilidad ya que al no tener una información y comunicación clara, fluida y oportuna se ha llegado a tener pérdidas de mercadería en el área de almacén. sin embargo, la empresa Ferretería Ferreyani cuenta con información útil, oportuna y confiable; proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que de tal manera cumplan de forma efectiva sus funciones y responsabilidades, por otra parte, el encargado del almacén e informa periódicamente las partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva; la comunicación entre empleador y empleados es fluida.

Con respecto al componente de supervisión

Al realizar la comparación de los resultados de los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Ferretería Ferreyani se deduce que **no coinciden** con el componente en mención, ya que el autor **Ríos (2018)** nos dice que la empresa estudiada carece de un adecuado control interno; no lleva a cabo una revisión y evaluación continua, puesto que, ocurren errores e irregularidades; además no protege sus activos, ni revisa periódicamente sus mercaderías y no se ha llegado a identificar y analizar los riesgos internos y externos, para darles el trato correspondiente para que de tal manera no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales.; sin embargo la empresa Ferretería Ferreyani realiza una

adecuada supervisión y un monitoreo de las operaciones o actividades; se reporta de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada; así mismo se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente y se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas.

Con respecto a rentabilidad

Al llegar a realizar la comparación entre los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Ferreteria Ferreyani se da como resultado final que **si coinciden**, debido a que el autor **Santa Cruz (2019)** y la empresa Ferreteria Ferreyani, señalan que las empresas estudiadas no cuentan con un adecuado control interno, por lo que se debe mejorar en cuanto a la administración y ejecución de sus actividades las cuales les permita desarrollar una mejor rentabilidad; ya que en estos últimos años en especial la empresa ferretera Ferreyani se ha visto afectada por el incremento del dólar y por la pandemia de la COVID 19 iniciada en marzo del 2020, que mediante el DECRETO SUPREMO N° 0809-2020-PCM se declaró la Emergencia Sanitaria; tuvo que cerrar temporalmente, ya que el rubro en el que se encuentra no abastecía con productos de primera necesidad; se tuvo que esperar a la primera fase de la reactivación económica para que de tal manera poder desarrollar nuevas estrategias y estudios de mercado; así poder iniciar sus actividades económicas y a comparación del año anterior poco a poco se ha ido mejorando su rentabilidad.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Después de haber analizado los antecedentes nacionales, regionales y locales se llega a la conclusión que las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, no cuentan con un sistema de control interno ya que, un porcentaje alto de autores que forman parte de los antecedentes llegan a la conclusión que un sistema de control interno debe estar implementado en las diferentes áreas de una empresa por la misma razón que al contar con el sistema de control interno se llega a facilitar el buen manejo que podría ser de los bienes, funciones, en la cual sirve para detectar los posibles riesgos que se estén presentando o irregularidades que se presentan dentro de la empresa.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Con respecto al cuestionario aplicado al administrador de la empresa Ferretería Ferreyani.; del 100% (20) preguntas aplicadas el 65% (13) fueron positivas y el 35% (7) fueron negativas, con estos resultados se concluye que la empresa no cuenta con un control interno adecuado, en donde se llega a la conclusión que no se llega a aplicar correctamente los componentes que se menciona en la teoría, por otra parte se afirmó que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente, es por ello que no obtienen mejoras en su rentabilidad. En cuanto a la actividad de supervisión se llegó a comprobar que, al descubrir una oportunidad de mejora, se llegará a disponer medidas para así poder desarrollarlo, llegando así a tomar un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

De los resultados que se obtuvo al analizar el objetivo 1 y 2 se concluye que: Los autores de los antecedentes y la empresa Ferretería Ferreyani; de los 6 elementos de comparación los cuales representan el 100%, el 80%(2) Si coinciden y 20%(4) No coinciden, debido a que las empresas en estudio no cuentan con un buen manejo de un sistema de control interno de tal manera que tienen dificultades al desarrollar las actividades propuestas. Se llega a apreciar que en único componente que si coinciden es en el de evaluación de riesgos, debido a que las empresas tienen definidos sus objetivos, pero igual carecen de mecanismos de evaluación de riesgos, lo cual afecta las actividades. Con respecto a lo que viene a ser la rentabilidad, las empresas en estudio llegaron a hacer una comparación entre el presente año y años anteriores que a pesar de tener deficiencias han llegado a incrementar su rentabilidad.

6.4 Conclusión General

Luego de analizar y dar respuesta a las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio, se llega a concluir que, a través de un buen sistema de control interno las empresas podrían tomar decisiones oportunas y seguras frente a un sistema de alto riesgo que podría estar pasando la empresa.

Por otro lado, se recomienda a la empresa Ferretería Ferreyani que debe implementar un sistema de control interno y basarse en los componentes que se ha detectado que tiene deficiencia, con la finalidad de dar un seguimiento a los procesos que presentan sus actividades, para poder llegar a cumplir con todos los objetivos que planteo la empresa y así poder generar una mejor rentabilidad.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Aragón, A. & Rubio, A. (2005). *Factores Explicativos del Éxito Competitivo: El Caso de las Pymes del Estado de Veracruz*, Recuperado de: <http://redalyc.uaemex.mx/redalyc/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=39521603&iCveNum=1712>.
- Alfaro, J. (2016) *Teoría de la empresa*. Disponible en: <http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/> [Citado 12 May. 2018].
- Alvarado, P. (2004). *Control interno en una empresa comercial*, <https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROLINTERNO-DE-UNA-EMPRESA-COMERCIAL>
- Álvarez, R y Morales, C. (2014). *Contabilidad de sociedades*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=16&docID=3227466&tm=1531454711846>
- Aguirre ,R. & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Recuperado de: https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empres_en_mexicox.pdf
- Antón, P. J. J., & Garijo, D. M. S. (2009). *Empresa y administración*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=10&docID=3194878&tm=1531867109447>

- Cabel, C. (2018). *Control Interno en el Área de Almacén y su repercusión en la Rentabilidad de la Empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017.* Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26786/cabel_tc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cajahuishca, C. (2017). *El control de inventario de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad del Centro Ferretero el Dorado de la ciudad de Puyo.* Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24874/1/T3903i.pdf>
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno Editorial Me. Graw Hill. Colombia.*
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos.* [Recuperado el 20 de mayo del 2017].
- Córdova, P. (2016). *Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey.* Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24407/1/T3837i.pdf>
- Cuellar, G. (2009). *Control interno basado en el informe COSO.*
- Grado, C.; Gallegos, V. & Ortega, E. (2011). *Análisis económico y financiero en las micro y pequeñas empresas.* Recuperado de: http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_aal2011/cd/10b.pdf
- La Contraloría (2019). *Control Interno.* Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- LEY N° 30056 (2013) *Ley Que Modifica Diversas Leyes Para Facilitar La Inversión, Impulsar El Desarrollo Productivo y El Crecimiento Empresarial*

Recuperado de:

[://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES_RRA_DESCRIPCION/Ley%2030056.pdf](http://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES_RRA_DESCRIPCION/Ley%2030056.pdf)

LEY N° 28015 (2003) *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*. Recuperado de:

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/dl-1086.pdf>

Lujan, D. (2011). *Definición de comercio*. Obtenido de:

<http://conceptodefinicion.de/comercio/>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Recuperado de:

http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1

Pérez, J y Merino, M. (2017). *Definición de ferretería*. Recuperado de:

<https://definicion.de/ferreteria/>

RAE. (2012). *Concepto rentabilidad*. Sitio Web: Real Academia Española.

Rios, G. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso ferretería*

y servicios SAN ELOY S.R.L. - CHIMBOTE, 2017. Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4742/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIOS_CHICCHIS_CINDY_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodriguez, A. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERÍA CORPFERRY S.A.C. - HUARMEY, 2017*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8983/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_RODRIGUEZ_CARRERA_ASTRID_SACHI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Santa Cruz, W. (2019) *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.”- CHIMBOTE, 2016*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10269/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SANTA_CRUZ_DIAZ_WENDY_JUDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sevilla, A. (2019). *Economipedia haciendo facil la economia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Sifuentes, P. (2018). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA SAN JOSÉ LIMA METROPOLITANA AÑO 2017*. Recuperado de:

<http://168.121.49.87/bitstream/handle/URP/1667/Tesis%20Sifuentes%20Llanari.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Trinidad, L. (2017). *Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C.*
de Carhuaz, 2017. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11808>

Thompson, I. (2006). *Tipos de empresa*. Recuperado de: <http://www.promonegocios.net/empresa/tiposempresa>.

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Cuestionario de recojo de información aplicado a la empresa en estudio.

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CUESTIONARIO

Cuestionario destinado al propietario, administrador o encargado legal de la empresa Ferreyani E.I.R.L. -Nuevo Chimbote, 2019.

El cuestionario presentado tiene como propósito reunir información sobre la empresa en estudio para sustentar el informe de investigación titulado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERREYANI E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE, 2019.**

La información brindada solo será manejada para finalidad académica e información; por aquello, es agradecida su preciada cooperación e información.

Encuestador: _____

Fecha: / /

I. PROPIETARIO DE LA EMPRESA

1.1. Edad: _____

1.2. Género: F () M ()

1.3. Grado de estudio:

Primaria () Secundaria ()

Estudios Técnicos () Superior Universitaria ()

1.4. Estado Civil: _____

II. CUESTIONARIO

CUESTIONARIO EMPRESA FERREYANI E.I.R.L.

ITEM 1	RESULTADO		
AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBS
2- ¿La empresa “Ferretería Ferreyani E.I.R.L.” tiene un sistema de control interno implementado?			
5. ¿La empresa cuenta con visión y misión?			
6. ¿La empresa ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos de la empresa?			
7. ¿Se realiza reuniones o capacitaciones periódicas para la formación del personal en la empresa?			
ITEM 2	RESULTADO		
EVALUACION DE RIESGOS	SI	NO	OBS
4. ¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?			
5. ¿La empresa Cuentan con planes de recuperación ante un desastre que pueda ocurrir en la empresa?			
6. ¿La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que realiza?			
ITEM 3	RESULTADO		
ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	OBS
4. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?			
5. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?			
6. ¿Hay un tipo de perfil que deba cumplir el personal que es seleccionado para el			

desarrollo de las funciones dentro de la empresa?			
ITEM 4		RESULTADO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO
5. ¿La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?			
6. ¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?			
7. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?			
8. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?			
ITEM 5		RESULTADO	
SUPERVISIÓN		SI	NO
5. ¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?			
6. ¿En la empresa se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada?			
7. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?			
8. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?			
ITEM 6		RESULTADOS	
RENTABILIDAD		SI	NO
1. ¿Los ingresos que obtiene por el desarrollo de sus actividades le generan utilidades?			
2. ¿Cree usted que una buena organización le generaría una buena rentabilidad?			