



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO
Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “ABAD
ASESORES & CONSULTORES S.A.C.” - AREQUIPA,
2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

ABAD AGUIRRE, LINCOLN RONALD

ORCID: 0000-0002-5482-1264

ASESORA

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE - PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO
Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “ABAD
ASESORES & CONSULTORES S.A.C.” - AREQUIPA,
2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

ABAD AGUIRRE, LINCOLN RONALD

ORCID: 0000-0002-5482-1264

ASESORA

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE - PERÚ

2022

Equipo de trabajo

AUTOR

Abad Aguirre, Lincoln Ronald

ORCID: 0000-0002-5482-1264

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

ASESORA

Alcahuaman Villanueva, Jeny

ORCID: 0000-0003-1033-6328

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Presidente

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Miembro

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Miembro

Firma del jurado y asesora

BAILA GEMIN, JUAN MARCO

PRESIDENTE

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

MIEMBRO

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

MIEMBRA

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

DOCENTE

Agradecimiento

A DIOS, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi familia por el esfuerzo realizado por ellos. El apoyo en mis estudios, de ser así no hubiese sido posible ya que me brindan el apoyo, la alegría y me dan la fortaleza necesaria para seguir adelante.

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a
DIOS, ya que del viene la inteligencia
y la sabiduría.

De igual forma, a mis Padres, a
quien le debo toda mi vida, les
agradezco el cariño y su
comprensión, a ustedes quienes han
sabido formarme con buenos
sentimientos, hábitos y valores, lo
cual me ha ayudado a salir adelante
buscando siempre el mejor camino.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021. La investigación fue metodología cualitativo, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 33 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al Objetivo específico 1:** Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que las oportunidades del control interno, asegura la eficiencia de los recursos dentro de la estructura organizacional de la empresa contando un sistema de control interno en donde tiene establecido funciones y responsabilidades actualizadas a través del MOF. **Respecto al objetivo específico 2:** Mediante la encuesta aplicada a la unidad de análisis, se llegó a encontrar que tiene implementado un sistema de control interno, la cual ha permitido desarrollar funciones y responsabilidades a mayor seguridad y ha mejorado la rentabilidad en más del 10%. **Respecto al objetivo específico 3:** Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de las oportunidades del control interno, para la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.”, son por medio del sistema de control interno, en donde mejoró la rentabilidad en un 100%. Finalmente, se concluye que las oportunidades del control interno para la unidad de análisis, es por medio del sistema de control, la cual ha mejorado su rentabilidad.

Palabras claves: Control interno y rentabilidad.

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the profitability of micro and small national companies and of the company "Abad Asesores & Consultores S.A.C." - Arequipa, 2021. The research was qualitative, descriptive, bibliographic, documentary and case methodology. To collect the information, instruments were used: bibliographic records and a 33-question questionnaire. Obtaining the following results: Regarding the specific objective 1: According to the reviewed authors of the background, they mention that the opportunities of internal control, ensure the efficiency of resources within the organizational structure of the company by having an internal control system where it has established updated roles and responsibilities through the MOF. Regarding specific objective 2: Through the survey applied to the analysis unit, it was found that it has implemented an internal control system, which has allowed the development of functions and responsibilities with greater security and has improved profitability by more than 10%. . Regarding the specific objective 3: Through the analysis of the comparative table, of the specific objectives 1 and 2, we can say that 100% of the internal control opportunities, for the company "Abad Asesores & Consultores S.A.C", are through the internal control system, where profitability improved by 100%. Finally, it is concluded that the opportunities of internal control for the analysis unit is through the control system, which has improved its profitability.

Keywords: Internal control and profitability.

Contenido

Equipo de trabajo.....	ii
Firma del jurado y asesora	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
Contenido	viii
Índice de tablas	ix
I. Introducción.....	10
II. Revisión de Literatura.....	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales.....	26
2.2 Bases teóricas	27
2.2.1 Marco teórico.....	27
2.2.1.1 <i>Teoría del control interno</i>	27
A. El plan de organización: qué es y cómo hacerlo	27
B. Diferencias entre el control interno financiero y administrativo	28
C. Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría	29
D. Componentes del control interno de una empresa.....	29
E. Auditoría del control interno	30
F. ¿Cuál es la importancia del sistema de control interno?	31
2.2.1.2 <i>Teoría de la rentabilidad</i>	32
A. La rentabilidad de una empresa	32
B. Rentabilidad de los activos - ROA	32
C. Rendimiento.....	33
D. Ratio de endeudamiento: qué es y cómo se calcula.....	34
E. Capital de trabajo	34
2.2.1.3 <i>Teoría de la empresa</i>	34

A. La Estrategia empresarial	34
B. ¿Cuál es la diferencia entre una empresa de manufactura y una de servicio? 35	
C. Tipos de empresas en Perú: ¿Cómo se clasifican?.....	35
2.2.1.4 <i>Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas</i>	36
A. Mipymes emplean más del 60% de la PEA.....	36
B. Ley que autoriza la apertura de cuentas bancarias - Mype	36
C. Ley N° 30056.....	37
2.2.1.5 <i>Teoría del sector servicio</i>	37
A. Características del sector servicio.....	37
B. Bienes y servicios	38
2.2.1.6 <i>Caso en estudio: Abad Asesores & Consultores S.A.C.</i>	39
A. Razón social.....	39
B. Misión	39
C. Visión.....	39
2.3 Marco conceptual	40
2.3.1 Definición del control interno	40
2.3.2 Definición de rentabilidad	40
2.3.3 Definición de empresa	40
2.3.4 Definición de Mype	40
2.3.5 Definición de comercio	41
III. Hipótesis.....	41
IV. Metodología.....	41
4.1 Diseño de investigación	41
4.2 Población y Muestra.....	42
4.2.1 Población	42
4.2.2 Muestra	42
4.3 Definición y Operacionalización de las variables.....	43
4.4 Técnicas e instrumentos	46
4.4.1 Técnicas	46
4.4.2 Instrumentos	46
4.5 Plan de análisis	46
4.6 Matriz de consistencia.....	48

4.7 Principios éticos	49
V. Resultados y análisis de resultados	51
5.1 Resultados:	51
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	51
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	56
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	64
5.2 Análisis de resultados:.....	70
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	70
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	71
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	74
VI. Conclusiones	76
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	76
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	76
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	77
6.4 Respecto al objetivo general:	77
VII. Aspectos complementario	79
7.1 Referencias bibliográficas	79
7.2 Anexos.....	86
7.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográficas.....	86
7.2.2 Anexo 02: El instrumento validado.....	88
7.2.3 Anexo 03: El instrumento aplicado.....	97
7.2.4 Anexo 04: Carta de presentación	101
7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado	102
7.2.6 Anexo 06: Estado financiero comparativo (2020 y 2021)	103
7.2.7 Anexo 07: Consulta ruc.....	104
7.2.8 Anexo 08: Turnitin del Informe final de investigación.....	105

Índice de tablas

TABLA 1: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	51
TABLA 2: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	56
TABLA 3: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	64

I. Introducción

Las Mype cumplen un rol de suma importancia en el sector económico y proporcionan abundantes puestos de trabajo a la población, aportan al PBI y son el motor del desarrollo empresarial. Así mismo, son aquellas que registran ventas mayores a 150 UIT a 1700 UIT; la cual se ha llegado a lograr una buena rentabilidad (resultados), promoviendo los objetivos y las medidas necesarias para seguir mejorando su grado de cumplimiento en forma periódica (Guzman, 2018).

El control interno es importante en las organizaciones, ya que hace varias décadas atrás, se ha tenido en cuenta la necesidad de implementar nuevas formas para perfeccionar los controles de control. Además, el control interno posee una vinculación directa con los recursos estables de la empresa (objetivos y metas) y así poder obtener una rentabilidad productiva, caso contrario y se obtendría una quiebra rentablemente (Acosta, 2020).

En Brasil, se analiza la manera de fortalecer el control interno para poder evitar las actividades erróneas, en donde el 75% del control interno influye de manera positiva, en las gestiones empresariales, así mismo esta ha demostrado permitir lograr, cumplir y adaptar eficientemente las políticas, funciones y normas que se han establecido por la gerencia. Por otro lado, los manuales de organización y funciones (MOF) son importantes, ya que permiten mejorar rentablemente detectando malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las Mype (Kaipper, 2020).

En México, la importancia del control interno en las empresas buscan que los recursos productivos y los insumos tengan una rentabilidad adecuada y segura, permitiendo a la vez tener en marcha la gestión, es por ello que las micro y pequeñas

empresas, establecen un sistema de control interno, la cual trae como resultado una mejora en los factores de la productividad, competitividad y en la rentabilidad de las finanzas y la administración (Moreno, 2020).

En Venezuela, existe el riesgo de control interno en la administración, la cual se han establecido normas técnicas de control, que respalden toda operación que se realiza a corto o a largo plazo, la idea de esto es tener una regulación de financiación en los presupuestos, para así poder asegurar la operatividad y el monitoreo; por otra parte, el gobierno ha indicado que estableciendo un sistema de control, va a permitir salvaguardar el periódico económico antes de convertirse en un perjuicio económico, la cual afectará los recursos financieros y económicos (Duran, 2017).

En el Perú, el 56% de las empresas tienen un área formal de gestión de riesgos en donde se previene las deficiencias en el proceso de gestión; es por ello, que el papel fundamental que tienen el control interno, es de tomar acciones y medidas que fortalezcan a los objetivos, procurando tener unas medidas de control eficiente y a la vez logrando su efectividad (Patiño, 2020).

En Arequipa, el control interno incide significativamente en la gestión financiera de las Mipymes, debido a que se ha demostrado que el sistema de control interno es muy importante para las mismas y ayuda a tener en claro las toma de decisiones, procurando que la gestión tenga una eficiencia en información confiable y pertinente, teniendo en cuenta las políticas, reglamentos y procedimientos internos (Cahuana & Soncco, 2020).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: (Yambay, 2017) en su trabajo de investigación

denominado: “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”. (Pérez, 2017) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”. (Lara, 2018) en su trabajo de investigación denominado: “Análisis de Gestión Administrativa como Herramienta de Control Interno en las empresas comerciales, Venezuela - 2018”.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: (Meza, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa de Transportes y Servicios Múltiples Sur Lima S.A. en el distrito de San Juan de Lurigancho 2018”. (Vela, 2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de la empresa del sector servicios, caso: I.E.P. Las Abejitas - Tingo María, 2019”. (Cruz, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa hostel Selva Negra. – Chimbote, 2019”. (Bailon, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de factores relevantes del control interno y rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Las Brisas-Huànuco-2019”. (Trinidad, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017”. (Calcina, 2020) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y la optimización de la rentabilidad en las MYPES del Perú, caso: Empresa representaciones la casa de la limpieza EIRL, Juliaca, 2020”. (Huaramanga, 2019) en

su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: caso empresa "C y M Acabados Gráficos S.A.C."-Lima y propuesta de mejora, 2019”. (Zapata, 2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno y su efecto en la rentabilidad en la empresa de servicios psicológicos Querer es Hacer E.I.R.L - Tumbes 2017”.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: (Ventura, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018”. (Durant, 2021) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. - Arequipa, 2020”. (Carrillo, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales minera paraíso SAC, Arequipa 2017”. (Rodríguez, 2021) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”.

Revisando la literatura pertinente a nivel local se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: (Gutiérrez, 2020) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, Cerro Colorado - Arequipa, 2019”.

Así mismo, se desconoce identificar las oportunidades respecto del control interno, en base a la dirección y el estilo de la gestión, los diversos riesgos de origen internos y externos, las políticas y los procedimientos si se comunican de forma permanente a los empleados y las evaluaciones continuas o periódicas y respecto a las oportunidades de la rentabilidad, en base al rendimiento de los activos y el índice de endeudamiento si afecta al patrimonio de la empresa; esto implica un vacío del conocimiento en este sector y rubro a nivel nacional, regional y local. Es por ello, que el enunciado del problema es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021? Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento, es decir que nos va a permitir identificar las oportunidades del control

interno que mejoran la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021. Así mismo, esta investigación se centra en el sector servicio, debido a que los servicios son un conjunto de medidas y acciones, que sirven satisfacer la necesidad de una o varias personas.

Por otro lado, se justifica la presente investigación porque nos va a permitir obtener nuestro título profesional y así poder ser licenciado en la materia de contador público, de la ULADECH. De igual manera, al sustentar el trabajo de investigación el alumno aportará conocimiento con respecto a su tema en los diferentes rubros de las empresas y esto ayudaría con el crecimiento de la misma.

Por último, la presente investigación se justifica para que la ULADECH, siga mejorando sus estándares de calidad en base a los nuevos modelos establecidos por los nuevos cambios que se den dentro del reglamento y a la vez nos permita mejorar.

La metodología de la investigación, se desarrolló en base a una o varias variables pertinentes, la cual es de tipo cualitativo, con un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; además, se utilizó las técnicas de la entrevista y la revisión bibliográfica; y como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente.

Los principales resultado tenemos: Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que las oportunidades del control interno, asegura la eficiencia de los recursos dentro de la estructura organizacional de la empresa contando un sistema de control interno en donde tiene establecido funciones y responsabilidades actualizadas a través del MOF, así mismo los objetivos propuestos, el área de administración se enfoca en reforzarlos y en hallar los posibles

riesgos interno o externos que los afecten en dicho proceso a través de la supervisiones o monitoreos; por otro lado, tener establecido el sistema de control interno genera la seguridad, el respaldo y la prevención ante las actividades que debilitan a los objetivos; así mismo mejorando a la vez la rentabilidad a través de la medición de la tasa de devolución producida por un beneficio económico, ante el capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y es totalmente independiente del organigrama empresarial, además hay que tener en cuenta que la rentabilidad puede verse como una medida de cómo invertir fondos para generar ingresos, se suele expresar como porcentaje y el rendimiento de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa. Respecto al objetivo específico 2: Mediante la técnica de la entrevista a profundidad, llegamos a encontrar que la unidad de análisis, tiene implementado un sistema de control interno, la cual ha permitido desarrollar funciones y responsabilidades a mayor seguridad, con la finalidad de poder determinar los riesgos internos y externos expuestos dentro del proceso de gestión, permitiendo a la vez cambiar las actividades para las mejoras de las actividades de control, informado a través del sistema de comunicación a toda la estructura organizacional acerca de los hechos hallados y la toma de decisiones que se deben aplicar mediante las estrategias empresariales de las supervisiones contantes y de las auditorías a corto y a largo plazo; así mismo esto ha permitido mejorar la rentabilidad a comparación del año anterior, permitiendo tener el conocimiento del nivel de rendimiento y beneficio de los recursos en base a la buena administración del sistema de control. Respecto al objetivo específico 3: Mediante el análisis de la tabla comparativa, podemos decir que del 100% de las oportunidad del control interno y la rentabilidad para las para las micro y pequeñas empresas nacionales es importante, el objetivo es mejorar los

establecimiento de las áreas y así poder tener una rentabilidad efectiva, esto si coincide con la unidad de análisis “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” ya que considera importante el control interno en la administración, la cual mejora la rentabilidad en un 100%.

Se llega a la siguiente conclusión, las oportunidades del control interno, para las empresas del sector servicio es una herramienta eficaz, la cual promueve el desarrollo y la eficiencia de cada una de las actividades de control, procurando tener una rentabilidad efectiva durante un tiempo determinado.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Yambay, 2017) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”. La investigación tuvo como objetivo general: Diseñar el sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Hotelera Arguello Altamirano Costales C.A. La metodología aplicada fue: Descriptiva bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario. Se llegó a los siguientes resultados:

El control interno es una herramienta esencial, para que toda empresa pueda tener buenos resultados durante su proceso de gestión, además estableciendo herramientas de control ayuda a mejorar la rentabilidad de los activos, patrimonial y reducir los ámbitos del endeudamiento hacia los proveedores, sistemas bancarios, etc.

(Pérez, 2017) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”. La investigación tuvo como objetivo general: Describir el proceso del control interno, en base a la efectividad presupuesta. La investigación tuvo como objetivo general: Análisis horizontal y vertical de los estados financieros mediante el instrumento de la auditoria para verificar la efectividad presupuestal. Se llegó a los siguientes resultados: El proceso del control interno, comprende que los elementos sean utilizados eficientemente ya que estos promueven, diseñan e implementan mejorar y la facilitar la gestión de las empresas. Además defiende y protege los intereses de la empresa ante cualquier riesgo que invada ante los objetivos propuestos en la administración o gerencia.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Arequipa; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Meza, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa de Transportes y Servicios Múltiples Sur Lima S.A. en el distrito de San Juan de Lurigancho 2018”. La investigación tuvo como objetivo general: Describir el sistema del control interno y su efecto en la rentabilidad en la empresa de Transportes y Servicios Múltiples Sur Lima S.A. en el distrito de San Juan de Lurigancho 2018. La metodología de investigación fue: Observación, entrevistas recogiendo la opinión de los empleados y administradores de la empresa y finalmente verificación documentos contables, logística y administración. Para alcanzar el objetivo planteado se llevó a cabo un análisis de las diferentes áreas (Administración, Caja y bancos y Contabilidad), detectando los puntos débiles y las fallas de cada uno de ellos, además se analizó la situación económica de la empresa en los dos últimos períodos para mostrar la influencia del control interno en la rentabilidad de la organización y finalmente se propusieron mejoras y recomendaciones a implementar el área mencionada. Se llegó a la siguiente conclusión: Las situaciones económicas pasan por un proceso de gestión, en donde tienen que asegurar el patrimonio, así mismo teniendo implementado un sistema de control, va a verificar los riesgos internos y externos que afecten a las situaciones económicas. Por otro lado, para tener la seguridad se va a medir el patrimonio mediante la rentabilidad, mostrando así la toma de decisiones correctas para mejorar si en el caso se requiere y esto será favorable para las empresas.

(Vela, 2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de la empresa del sector servicios, caso: I.E.P. Las Abejitas - Tingo María, 2019”. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar el control interno y la rentabilidad de la empresa I.E.P. Las Abejitas - Tingo María, 2019. La metodología de investigación fue: De nivel descriptivo y diseño no experimental ya que es un estudio de caso luego de la aplicación de la encuesta de 20 preguntas relacionadas al control interno y la rentabilidad. Se llegó a la siguiente conclusión: Es importante contar con un control interno, la cual establece y asegura tener un mejor control, tanto económico y financiero, supervisando desde el nivel inferior hasta el superior; además ante una aplicación correcta se obtendría una mejora en la rentabilidad.

(Cruz, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa hostel Selva Negra. – Chimbote, 2019”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “HOSTAL SELVA NEGRA” de Chimbote, 2019. La metodología de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y como instrumentos fichas bibliográficas y cuestionario. Correlacional, de corte transversal, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica. Se llegó a la siguiente conclusión: La implementación de un sistema de control en las

diferentes áreas de la empresa, ha mejorado el manual de organizaciones y de funciones, previniendo la seguridad de los activos, la cual se ha tenido en los últimos periodos buenos resultados ante el desarrollo económico.

(Bailon, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de factores relevantes del control interno y rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Las Brisas-Huànuco-2019”. La investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del Control Interno para mejorar la Rentabilidad de la Empresa de transportes Turismo las Brisas. La metodología de investigación fue: Descriptivo Correlacional de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, aplicando el método de muestro no probabilístico; se utilizó el cuestionario como instrumento que fue ejecutado a la Empresa de transportes de la encuesta de 20 preguntas relacionadas al control interno y la rentabilidad. Se llegó a la siguiente conclusión: La rentabilidad tiene una relación positiva frente a los riesgos que se originan, la cual mediante una supervisión o monitoreo, se puede llegar a tener una evaluación cierta y segura de determinar los riesgos internos y externos de los objetivos.

(Trinidad, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. La metodología de investigación fue: El tipo de investigación es 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. La técnica es la encuesta y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario estructurado. Se llegó a la siguiente conclusión: El 68% de los controles internos, al ser utilizados ayuda a mejorar y a contribuir el logro de los objetivos de la empresa, además generan estrategias para mejorar la rentabilidad, calculándole y dándole la seguridad de llegar al 100% rentablemente.

(Calcina, 2020) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y la optimización de la rentabilidad en las MYPES del Perú, caso: Empresa representaciones la casa de la limpieza EIRL, Juliaca, 2020”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno influirá en la optimización de la rentabilidad en la Empresa: Representaciones la Casa de la limpieza EIRL, Juliaca 2020. La metodología de investigación fue: Cuantitativo de tipo descriptivo Correlacional no experimental, con una muestra de 25 colaboradores de la encuesta de 20 preguntas relacionadas al control interno y la rentabilidad. Correlacional, de corte transversal, aplicándose las técnicas de la revisiones bibliográficas la cual ayudan a mejorar la ética y el sistema de control. Se llegó a la siguiente conclusión: El 84% de las empresas mencionan que el control interno ha mejorado el control y la rentabilidad mediante la determinación de las funciones y responsabilidad de cada uno de los encargados de la empresa, además con la ayuda de las actividades de control, se ha mejorado el índice del endeudamiento, la cual es oportuno

para la empresa, disminuyéndose así mediante una toma de decisiones correctas, buscando soluciones de resolver problemas de rentabilidad.

(Huaramanga, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: caso empresa "C y M Acabados Gráficos S.A.C."-Lima y propuesta de mejora, 2019”. La investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa “C y M Acabado Grafico S.A.C - Lima, 2019. La metodología de investigación fue: Diseñó a la investigación de método descriptivo, bibliográfico, documental, caso y con un diseño no experimental, así mismo para el recojo de información se empleó el cuestionario dirigido al gerente de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno se relaciona en informar y comunicar los estrechos y los obstáculos ante las metas propuestas, así mismo se considera importante los canales de comunicación, para poder comunicar el proceso del control interno frente la rentabilidad a futuro.

(Zapata, 2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno y su efecto en la rentabilidad en la empresa de servicios psicológicos Querer es Hacer E.I.R.L - Tumbes 2017”. La investigación tuvo como objetivo general: Describir el Control Interno y la rentabilidad en la empresa de servicios psicológicos Querer es Hacer E.I.R.L. La metodología de investigación fue: De tipo cuantitativa, de nivel descriptivo, con un diseño no experimental y de caso para realizar las descripciones y realizar esta investigación de manera óptima se realizó una

entrevista y se aplicó una encuesta al propietario. Se llegó a la siguiente conclusión: La importancia del control interno dentro de toda institución es indispensable que la Empresa de Servicios Psicológicos “Querer es Hacer”, disponga de un modelo de control interno administrativo con el propósito de optimizar su rentabilidad, para ello recomendamos la elaboración de un sistema de control Interno el mismo que será elaborado por el investigador en la presente investigación.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Arequipa, menos en la provincia de Alto Selva Grande; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Ventura, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cayma - Arequipa, 2018. La metodología de investigación fue: De tipo cualitativo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas un cuestionario de preguntas. Se llegó a la siguiente conclusión: Los elementos del control interno, son importantes ya que aseguran la eficiencia de los recursos (capital) dentro de la empresa; indispensablemente es

necesario mencionar que si no se tiene un sistema de control los riesgos aumentarían hacia los recursos.

(Durant, 2021) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. - Arequipa, 2020”. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L.- Arequipa, 2020. La metodología de investigación fue: Cualitativa con un diseño no experimental, descriptivo, Correlacional, de corte transversal, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista, análisis y un cuestionario de preguntas cerradas. Se llegó a la siguiente conclusión: Existen varias empresas que no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, encontrándose diversas deficiencias que impiden un desempeño más eficiente de sus actividades, afectando a sus objetivos, políticas, metas dadas dentro de la administración de la empresa y al manual de organización y de funciones (MOF).

(Carrillo, 2019) en su trabajo de investigación denominado: “Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales minera paraíso SAC, Arequipa 2017”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia que tiene el sistema de control interno de cuentas por pagar en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales minera paraíso SAC. La metodología de investigación fue: Enfoque y diseño metodológico para desarrollar la

investigación, el tipo de investigación, así como las técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento de datos. Se llegó a la siguiente conclusión: Las empresas no cuenta con normas y procedimientos que permitan realizar un control a las cuentas a pagar a proveedores de la organización. A su vez no cuenta con un plan de contingencia en caso de que algún evento imprevisto afecte la operatividad del negocio.

(Rodríguez, 2021) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. La metodología de investigación fue: Enfoque cuantitativo en la investigación, tipo explicativo, nivel relacional, diseño no-experimental. La población y muestra de la presente investigación, estuvo conformada por 40 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Se llegó a la siguiente conclusión: Existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad en la empresas; Asimismo, que los componentes del control interno se alinean a los procesos presentes en la empresa. Por lo tanto, se sugiere su implementación en las empresas, para mejorar su rentabilidad.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Alto Selva Grande; sobre la variable o variables, unidades de

análisis y sector de nuestro estudio.

(Gutiérrez, 2020) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, Cerro Colorado - Arequipa, 2019”. La investigación tuvo como objetivo general: Analizar el control interno de las áreas de almacén – ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas del distrito de Cerro Colorado, Arequipa 2019. La metodología de investigación fue: El desarrollo de la investigación es descriptivo donde se observara los hechos o características del control de almacén y ventas. El grado profundidad que se abordará en la investigación será aplicando de la encuesta y recolectando información de las empresas que tengan un nivel bajo en su control interno y así poder acceder a ella. Se llegó a la siguiente conclusión: En el almacén por un mal manejo de inventario causado por diferentes incidencias dentro de la organización, y esto va generando pérdidas, un sobre stock con una mala rotación de inventarios lo cual ya es gastos para la empresa y se va reflejando con una rentabilidad baja para la empresa, de tal modo que la información que se da a contabilidad no es fiel ni real y por lo tal no están cumpliendo con los objetivos del control interno.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno

A. El plan de organización: qué es y cómo hacerlo

Un plan de organización comprende todos los métodos adoptados, con el fin de salvaguardar los activos y la confiabilidad

de las informaciones financieras. Además, está basado en principios que estén presentes en todos los procesos, actividades o tareas emprendidas por la entidad a fin de cumplir con su propósito institucional, es decir apoyen a la organización a ejecutar sus propósitos y tener una coordinación por sus actuaciones hacia el logro de su objeto social establecido (Trenza, 2021).

Dentro del plan de organización, existen 4 principios importantes, de las cuales son:

- ✓ La responsabilidad.
- ✓ La transparencia.
- ✓ Moralidad.
- ✓ Igualdad.

B. Diferencias entre el control interno financiero y administrativo

Existen 2 clases de control interno, las cuales son: a) El control interno contable: Comprende el plan de organización y los procedimientos, registros seleccionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros y b) El control interno administrativo: Incluye, pero no se limita a él plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a las transacciones por parte de la administración (CONTPAQi, 2020).

C. Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría

Según (Moncayo, 2016) menciona que los objetivos del control interno se presentan en 3 rangos, las cuales son:

- ✓ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ✓ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ✓ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, humanos, técnicos y cualquier otro recurso aceptable de propiedad de la entidad.
- ✓ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ✓ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

D. Componentes del control interno de una empresa

Según (Calle, 2020) menciona que estos componentes están relacionados con el informe coso, la cual se derivan desde el estilo de la dirección, hacia finalizar el proceso de gestión, las cuales son:

- a) Ambiente de control: Refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la

responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

b) Evaluación de riesgo: El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones a través de auditoría e investigación.

c) Actividades de control: Son aquellas que están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos a través de políticas.

d) Información y comunicación: Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

e) Supervisión y monitoreo: La evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoría interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes y así mismo analiza y evalúa los estados financieros.

E. Auditoría del control interno

Según (Mantilla, 2018) menciona que existen 2 tipos de auditoría, las cuales son:

a) La auditoría financiera: Se centra en la verificación de la información económica y financiera contenida de los estados financieros en su conjunto, procesada según los principios de contabilidad generalmente aceptadas ya que son las normas internacionales de información financiera, el examen exige la comprobación de la legalidad y regularidad en la utilización de los recursos, tomando evidencias mediante el uso de técnicas y procedimientos planificados.

b) Auditoría operativa: Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones, se examina las áreas de funcionamiento y operación de una empresa o entidad para establecer si cuenta con los adecuados controles para operar con eficiencia, está sujeto principalmente en la evaluación del sistema de control interno de la empresa.

F. ¿Cuál es la importancia del sistema de control interno?

La importancia de diseñar e implantar el control interno en un organización encaminado a minimizar el impacto de los diferentes tipos de riesgos que pueden influir de manera adversa en los resultados esperados de la alta dirección, con el objetivo de que al establecerse los controles, estos contribuyan eficazmente a lograr la eficiencia operativa de las empresas. Para ello es de vital importancia establecer en su organigrama un área específica que realice la función de administrar los riesgos, para poder tomar precauciones

adecuadas con una anticipación por la contingencia que existe ante su posible presencia (Protek, 2022).

2.2.1.2 Teoría de la rentabilidad

A. La rentabilidad de una empresa

La rentabilidad es la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones (Torres, 2021).

B. Rentabilidad de los activos - ROA

La rentabilidad de los activos (ROA), mide la tasa de devolución producida por un beneficio económico, respecto al capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y el patrimonio neto y es totalmente independiente del organigrama empresarial; a diferencia de la rentabilidad patrimonial (ROE), que se correlaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener utilidad; dentro de una organización empresarial, muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos, hay que tener en cuenta que la rentabilidad puede verse como una medida de cómo invertir fondos para generar ingresos, se suele expresar como porcentaje (Westreicher, 2018).

Dentro de ello tenemos como se calcula:

- ✓ La rentabilidad de los activos (ROA) ($\text{Utilidad neta} \times 100 / \text{Activo total}$).
- ✓ La rentabilidad patrimonial (ROE) ($\text{Utilidad neta} \times 100 / \text{Patrimonio}$)
- ✓ La rentabilidad de endeudamiento total ($\text{Pasivo total} \times 100 / \text{Activo total}$).
- ✓ La Rentabilidad de liquidez ($\text{Activo corriente} / \text{Pasivo total}$).
- ✓ La Rentabilidad del capital de trabajo ($\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$).
- ✓ La Rentabilidad de las ventas ($\text{Beneficio bruto} \times 100 / \text{Ventas}$).

C. Rendimiento

El rendimiento de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa, independientemente de su financiación durante un período determinado. Es, por tanto, un indicador fundamental para evaluar la eficiencia empresarial, ya que no se puede tener en cuenta el impacto de la financiación para ver si ha sido eficiente o rentable en el desarrollo de su actividad económica o en la gestión productiva. Las ratios más utilizadas en su valoración para el espíritu empresarial son: el volumen de negocios, la rentabilidad de activos, la rentabilidad de capital (patrimonio) y la rentabilidad de beneficios (ganancia/ utilidad) de resultados (López, 2018).

D. Ratio de endeudamiento: qué es y cómo se calcula

Con este ratio se sabe la dependencia de la financiación, es decir que muestra las ventajas e inconvenientes que tiene la empresas con las deudas, previniendo cual es el máximo de la deuda; además, este ratio muestra la flexibilidad y el control, mediante la fórmula de activo total entre los pasivo totales y así poder determinar la posición del endeudamiento (Holded, 2021).

E. Capital de trabajo

El capital de trabajo es un índice financiero que se centra en los recursos de capital con la que cuenta una organización, la cual es necesario para que pueda operar en el mercado, ahora estos recursos son los productos financieros, las existencias que son conocidas como la mercadería de la empresa y el dinero en efectivo y por así algunas inversiones a corto plazo (Westreicher G. , 2020).

2.2.1.3 Teoría de la empresa

A. La Estrategia empresarial

Las empresas requieren de un conjunto de conocimientos, donde le permitan tomar decisiones para asegurar su planificación; este conjunto se trata de estrategias, en donde analicen amenazas, fortalezas, oportunidades y debilidades del entorno competitivo, probablemente así se tendrá como resultado el nuevo desarrollo de retos internas y externas de la organización. Además se tendrá en cuenta el estado económico y financiero, donde se verá el grado y el nivel de avance de la empresa y así seguir integrando nuevos

modelos de planificación y acción (Orellana, 2019).

B. ¿Cuál es la diferencia entre una empresa de manufactura y una de servicio?

Las empresas se puede dividir en varias categorías, existen 2 grandes, en donde las empresas manufactureras, son agrupaciones de adquisiciones de materias primas para iniciar un proceso de transformación, y obtener un producto final para la venta y las empresas de servicios, es aquella organización que realiza proyectos que brindan o prestan servicios a un sin número de personas en diversas ciudades de todo un país; una gran diferencia entre ambas es requerir de capital humano calificado, ciertos equipos y capital necesario para operar (Ferrari, 2018).

C. Tipos de empresas en Perú: ¿Cómo se clasifican?

Antes de emprender un negocio, hay que saber que en el Perú existen dos maneras para iniciar un negocio o empresa, bajo la forma de persona natural o como persona jurídica. Como persona natural solo existe un dueño (empresa unipersonal) quien tendrá que asumir todas las obligaciones de la empresa, quiere decir que tiene responsabilidad ilimitada en donde debe responder ante las deudas no solo con los bienes de la empresa sino también con los personales (casas, terrenos, acciones, cuentas en banco, vehículos, entre otros) (Villamuzio, 2020).

En el mundo global existen muchas empresas, en donde se legalizan en base a su constitución jurídica, las cuales tenemos algunos tipos:

- Sociedades anónimas (S.A).
- Sociedades anónimas cerradas (S.A.C).
- Sociedades comerciales de responsabilidad limitada (S.R.L).
- Las empresas individuales de responsabilidad limitada (E.I.R.L).
- Sociedades anónimas abiertas (S.A.A).

2.2.1.4 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

A. Mipymes emplean más del 60% de la PEA

La micro empresa es una herramienta fundamental para el desarrollo sostenible en asentamientos humanos; así mismo se caracteriza las Mype en la economía del país, generando empleo hasta el 60% del total de la población económicamente activa y representan hasta el 80% del Producto Bruto Interno, el cual es sumamente relevante para el País; por otro lado, se resaltó que las Mype son las principales fuentes de generación de empleo, disminuye la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos e impulsan el espíritu empresarial y el carácter de poder emprender en la población (Andina, 2018).

B. Ley que autoriza la apertura de cuentas bancarias - Mype

Las Mype deben tener cuentas bancarias, que le ayuden a

obtener créditos, ya que una empresa sin cuenta bancaria es una empresa sin crédito de financiación. Además los bancos siempre necesitan y buscan clientes para otorgarles líneas de créditos a través de sus cuentas bancarias, las cuales les ofrecen productos financieros, depósitos de ahorros, plazos fijos y seguros y por otro lado, ofrecer otros factores que expliquen el racionamiento del crédito (Nuñez, 2021).

C. Ley N° 30056

Mediante lo establecido en la ley, estipulado en el título II, donde menciona en el capítulo I, las medidas para el impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial, específicamente en el artículo N°5 se establece que, sus límites de sus ingresos para una microempresa es de 150 UIT, a comparación de una pequeña empresa que deben ser superiores a 150 UIT hasta el máximo de 1700 UIT y finalmente para la mediana empresa, sus niveles de ingresos deben superar las 1700 UIT, que equivale aproximadamente a S/ 7'820,000.00, hasta las 2300 UIT (ElPeruano, 2021).

2.2.1.5 Teoría del sector servicio

A. Características del sector servicio

Según (Sánchez, 2016) menciona que los servicios, son heterogéneos ya que se desplazan en varios factores, con la finalidad de atención al cliente y tiene una serie de variedades de características, las más importantes tenemos:

- a) Son intangibles: Esto quiere decir que los servicios, no se pueden ver ni tocar, como por ejemplo: cuando se requiere el servicio de internet, solo se necesita la señal.
- b) Son indivisibles: Es decir que no se pueden comprar paquetes de servicios por separados, es por ello que hay una unidad mínima indivisible.
- c) Son heterogéneas: Esto quiere decir que los servicios, no se proporcionan bajo un mismo estándar, sino que el beneficio es único y diferente.
- d) No se pueden conservar: Esto quiere decir que los servicios, no se pueden almacenar, eso quiere decir que el servicio sirve en el momento dado.

B. Bienes y servicios

Partimos desde el primer punto del proceso de producción, en donde produce bienes y servicios y depende de estos, son para cubrir las necesidades del ser humano; por ende dentro del proceso de productivo se tiene como función transformar los insumos y las materias primas; por otro lado, para poder determinar que un bien es toda la consistencia material o tangible que se puede ver y tocar e incluso almacenar a diferencia de los servicios, en donde el servicio es intangible en donde los servicios no se pueden ver ni tocar, además no se pueden almacenar (Quiroa, 2020).

2.2.1.6 Caso en estudio: Abad Asesores & Consultores S.A.C.

A. Razón social

La razón social es Abad Asesores & Consultores S.A.C., es una empresa regulada por la ley general de sociedades, con Ruc N°204546351658. Se inscribió el 09 de octubre del 2007 y comenzó el inicio de sus actividades el 05 de noviembre del 2007. Por otro lado, la empresa tiene como actividad principal: a las actividades jurídicas. Se encuentra ubicada en la ciudad de alto selva alegre - Arequipa, con dirección: Av. Jacinto Ibáñez N°100 INT. A URB. Gráficos Arequipa - Arequipa – Alto Selva Alegre. Está a cargo del gerente general Sra. Flores Candiotti Kattia Aliosha, con documento nacional N°41931115, la cual viene laborando más de 10 años.

B. Misión

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., tiene como misión ayudar a preservar y/ o generar valor a nuestros clientes, logrando un entendimiento profundo de sus objetivos, identificando sus necesidades y previendo soluciones innovadoras y generadoras de valor.

C. Visión

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., tiene como visión expandir la calidad de servicio y ser reconocidos como una de las principales consultorías que brindan servicios en el Perú.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

El control interno es un programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa (Chacón, 2020).

2.3.2 Definición de rentabilidad

La rentabilidad es el rendimiento, la ganancia que produce una empresa. Se llama gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa (García, 2017).

2.3.3 Definición de empresa

Según (Carrasco, 2021) menciona que las empresas son negocios y emprendimientos, la cual compran bienes y servicios, con la finalidad de comercializar y a cambio de eso obtener ganancia.

2.3.4 Definición de Mype

Según (BBVA, 2021) menciona que la Mype es una unidad generadora de empleo, que se constituye bajo el régimen de persona natural o jurídica, la cual está reglamentada y bajo leyes vigentes.

2.3.5 Definición de comercio

Según (Sanchez, 2021) menciona que el servicio es intangible, invisible, heterogéneo y no se pueden conservar, ya que tienen el objetivo de satisfacer una necesidad.

III. Hipótesis

En la presente investigación no opta tener una hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico, documental y de caso.

Según (Zita, 2021) menciona que la hipótesis de investigación es una respuesta o explicación posible al problema que estamos tratando de resolver en una investigación, en donde puede ser falsa o verdadera.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental, porque no se ha manipulado ningún aspecto de las variables del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información.

Fue descriptivo, porque solo se limitó a describir las características de las variables en la unidad de análisis.

Fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental, porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación.

Finalmente fue de caso, porque la investigación se limitó a investigar una sola empresa.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

Está constituida por todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la Empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C.

4.3 Definición y Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	SI	NO
CONTROL INTERNO	El control interno es un programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos	Ambiente de control	1. ¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno? 2. ¿La empresa, realiza planes estratégicos? 3. ¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado? 4. ¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia? 5. ¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?		
		Evaluación de riesgo	6. ¿La empresa, cuenta con objetivos definidos? 7. ¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización? 8. ¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes? - A. Administración - A. Contabilidad - Otro ¿?		
		Actividades de control	9. ¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos? 10. ¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos? 11. ¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?		

	de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa (Chacón, 2020).	Información y comunicación	<p>12. ¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?</p> <p>13. ¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?</p> <p>14. ¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?</p> <p>15. ¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?</p>		
		Supervisión o monitoreo	<p>16. ¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?</p> <p>17. ¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?</p> <p>18. ¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?</p> <p>19. ¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?</p>		
RENTABILIDAD	La rentabilidad es el rendimiento, la ganancia que produce una empresa. Se llama gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino	La Rentabilidad de los activos (ROA): $\frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Activo total}}$	<p>1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad de los activos (ROA) ha disminuido en los 2 últimos años?</p> <p>2. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha mejorado la rentabilidad de los activos de la empresa?</p> <p>3. ¿Considera Usted, que el control interno genera un grado de rendimiento sobre los activos que ha obtenido la gerencia bajo su control?</p>		
		La Rentabilidad Patrimonial (ROE): $\frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Patrimonio}}$	<p>4. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad patrimonial (ROE) ha disminuido en los 2 últimos años?</p> <p>5. ¿Dentro de la empresa, el control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio?</p>		

que, además, permite obtener una ganancia, un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa (García, 2017).		6. ¿Considera Usted, que el control interno juega un rol importante para el aumento de la rentabilidad patrimonial?		
	La Rentabilidad de endeudamiento total: $\frac{\text{Pasivo total} \times 100}{\text{Activo total}}$	7. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha disminuido el índice de endeudamiento de la empresa? 8. ¿Dentro de la empresa, las capacitaciones han disminuido la rentabilidad de endeudamiento? 9. ¿Considera Usted, que las deudas han disminuido en base a las aplicaciones de estrategias financieras referente a los recursos económicos? 10. ¿Considera Usted, que las deudas u obligaciones han aumentado el índice de endeudamiento empresarial?		
	La Rentabilidad del capital de trabajo: (Activo corriente - Pasivo corriente)	11. ¿Considera Usted, que el capital de trabajo es una oportunidad para que la empresa desarrolle su actividad comercial? 12. ¿Dentro de la empresa, la calidad de los servicios brindados ha influido positivamente en la rentabilidad del capital de trabajo? 13. ¿Dentro de la empresa, la mala calidad de los servicios brindados ha disminuido negativamente en la rentabilidad del capital de trabajo? 14. ¿Considera Usted, que está tomando medidas necesarias para la mejorar la rentabilidad del capital de trabajo?		

Fuente: Elaboración Propia

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se hará con las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) y análisis de resultados (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas mendeley (Objetivo específico 1), cuestionario (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en las tablas 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas

pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en la tabla 02 en la presente investigación.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 3, se utilizó como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación; el investigador analizó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
Propuesta de mejora del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C” - Arequipa, 2021.	¿Las oportunidades del control interno mejoran la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021.	1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021.	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Tipo de investigación:</i> Cualitativo. - <i>Nivel de investigación:</i> Descriptivo. - <i>Diseño de la investigación:</i> No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. - <i>Población:</i> Micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú. - <i>Muestra:</i> Empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C. - <i>Técnicas:</i> Revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), guía de entrevista (objetivo específico 2) y análisis de resultados (objetivo específico 3). - <i>Instrumentos:</i> Fichas bibliográficas mendeley (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

Fuente: Elaboración Propia

4.7 Principios éticos

a) **Beneficencia no maleficencia:** La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Nuestras acciones deben ser motivadas por buenas intenciones o cuando menos la voluntad de no causar daño a los demás (Uladech, 2021).

b) **Justicia:** El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios. La justicia requiere de imparcialidad y de una distribución equitativa de los bienes. Toda persona debe recibir un trato digno (Uladech, 2021).

c) **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 (Uladech, 2021).

d) 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. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados (Uladech, 2021).

e) Respeto por las personas: Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante. Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros (Uladech, 2021).

f) 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, el sacrificio y el esfuerzo y la privacidad (Uladech, 2021).

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Tabla 1: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
I. CONTROL INTERNO			
AMBIENTE DE CONTROL	(Huaramanga, 2019), (Meza, 2019), (Vela, 2020), (Cruz, 2019), (Bailon, 2019), (Trinidad, 2019), (Calcina, 2020) y (Zapata, 2021)	Los autores mencionados nos afirman que es importante contar con un control interno, la cual establece y asegura tener un mejor control, tanto económico y financiero, supervisando desde el nivel inferior hasta el superior; además ante una aplicación correcta se obtendría una mejora en la rentabilidad.	Oportunidad: La implementación del sistema de control, fortalece el ámbito interno y externo, procurando conseguir los objetivos propuestos.
EVALUACIÓN DE RIESGO	(Trinidad, 2019), (Calcina, 2020),	Los autores mencionados nos afirman que las	Oportunidad: El sistema de control

	(Zapata, 2021), (Durant, 2021), (Carrillo, 2019), (Rodríguez, 2021) y (Gutiérrez, 2020)	situaciones económicas interno previene pasan por un proceso de las pérdidas gestión, en donde tienen que durante las asegurar el patrimonio; situaciones teniendo la implementación económicas y de un sistema de control, va financieras, a verificar los riesgos procuran internos y externos que mantener la afecten a tales situaciones; estabilidad de los en donde se va a permitir a la recursos de la vez tomar las decisiones empresa. correctas si en caso se requiere.	
ACTIVIDADES DE CONTROL	(Gutiérrez, 2020), (Cruz, 2019), (Huaramanga, 2019), (Meza, 2019), (Bailon, 2019) y (Trinidad, 2019)	Los autores mencionados nos afirman que el 68% de los controles internos, al ser utilizados ayuda a mejorar y a contribuir el logro de los objetivos de la empresa, además generan estrategias para mejorar la rentabilidad al 100%.	Oportunidad: Los controles internos dentro de la empresa incrementa la confianza de los inversionistas, en base a la toma de decisiones.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	(Vela, 2020), (Calcina, 2020), (Rodríguez, 2021), (Zapata, 2021), (Durant, 2021), (Carrillo, 2019) y (Cruz, 2019)	Los autores mencionados nos afirman que el control interno se relaciona en dentro de la empresa, es que estrechos y los obstáculos haya una buena comunicación ante las metas propuestas, así mismo se considera importante los canales de comunicación, para poder estar informados acerca de todo el proceso del control interno y externo.	Oportunidad: Lo más importante dentro de la empresa, es que haya una buena comunicación desde el mínimo hasta el máximo nivel de área, la cual se va a lograr una gestión más eficiente.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	(Cruz, 2019), (Huaramanga, 2019), (Meza, 2019), (Trinidad, 2019), (Vela, 2020), (Calcina, 2020) y (Rodríguez, 2021)	Los autores mencionados nos afirman que la rentabilidad tiene una relación positiva frente a los riesgos que se originan, la cual mediante una supervisión o monitoreo, se puede llegar a tener una evaluación cierta y segura de determinar cualquier riesgo	Oportunidad: las supervisiones evitan riesgos y fraudes que se puedan dar, en donde las auditorías dan un alcance de proteger y cuidar los activos e

	que intervenga.	intereses dentro de la empresa
--	-----------------	--------------------------------

II. RENTABILIDAD

RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS (ROA)	(Bailon, 2019), (Zapata, 2021), (Durant, 2021) y (Carrillo, 2019)	Los autores mencionados nos afirman que la implementación de un sistema de control en las diferentes áreas de la empresa, ha mejorado el manual de organizaciones y de funciones, previniendo la seguridad de los activos, la cual demuestra buenos resultados ante el desarrollo económico.	Oportunidad: El control interno, procura que los recursos que forman parte de la propiedad de la empresa generen ganancias, protegiéndolo a la vez ante las diferentes debilidades.
RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)	(Meza, 2019), (Trinidad, 2019), (Vela, 2020), (Calcina, 2020) y (Rodriguez, 2021)	Los autores mencionados nos afirman que las situaciones económicas pasan por un proceso de gestión, en donde tienen que asegurar el patrimonio; teniendo la implementación	Oportunidad: Mediante el control interno se puede asegurar el grupo de bienes que forman parte del patrimonio

		de un sistema de control, va a verificar los riesgos internos y externos que afecten a tales situaciones; en donde se va a permitir a la vez tomar las decisiones correctas si en caso requiere y esto será favorable para las empresas.	empresarial, donde se va a analizar el rendimiento del patrimonio frente al desempeño de las deudas o pasivos de la empresa.
RENTABILIDAD DE ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	(Gutiérrez, 2020), (Bailon, 2019), (Trinidad, 2019) y (Vela, 2020)	Los autores mencionados nos afirman que el 84% de las empresas han mejorado su rentabilidad en base a las funciones y responsabilidades de cada área, además mediante el control de actividades, se ha mejorado el índice del endeudamiento, la cual es oportuno en muchas maneras para la gestión empresarial.	Oportunidad: Lo que buscan los empresarios es tener un apalancamiento financiero de poder determinar la financiación ajena y el balance de las cuentas para poder reducir o aumentar.

RENTABILIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO	(Ventura, 2019), (Trinidad, 2019) y (Vela, 2020)	Los autores mencionados nos afirman que el sistema de control interno, asegura la eficiencia del capital de la empresa, procurando que los recursos sean eficientes para que se puedan desarrollar durante la gestión	Oportunidad: La mejor manera para poder guardar el capital empresarial, es teniendo un sistema de control.
-------------------------------------	--	---	--

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021.

TABLA 2: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS	RESULTADOS		OPORTUNIDAD/ DEBILIDAD
	SI	NO	
I. CONTROL INTERNO			
1. ¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?	x		Oportunidad: La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C.,
2. ¿La empresa, realiza planes estratégicos?	x		cuenta con un sistema de control interno, en
3. ¿La empresa, cuenta con	x		donde establece

	un MOF actualizado?		funciones y
	4. ¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	x	responsabilidades actualizados a través del MOF.
	5. ¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?	x	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	1. ¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	x	Oportunidad: La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C.,
	2. ¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?	x	tiene el área de administración que se enfoca en reforzar y en hallar los riesgos internos y externos que le afectan a los objetivos.
	3. ¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?		
	- A. Administración	x	
	- A. Contabilidad		
ACTIVIDADES DE CONTROL	1. ¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?	x	Oportunidad: La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C.,
	2. ¿Dentro de la empresa,	x	tiene establecido

	<p>existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?</p>		
	<p>3. ¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?</p>	<p>x</p>	<p>actividades de control que generan seguridad, respaldo y prevención ante las actividades que pueden ser debilitadas durante el proceso de gestión.</p>
<p>INFORMA CIÓN Y COMUNIC ACIÓN</p>	<p>1. ¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?</p>	<p>x</p>	<p>Oportunidad: La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., tiene establecido un sistema de información, en donde abarca cada</p>
	<p>2. ¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?</p>	<p>x</p>	<p>una de las responsabilidades, funciones y políticas establecidos en cada una de las áreas.</p>
	<p>3. ¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?</p>	<p>x</p>	

	4. ¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?	x	
SUPERVISIÓN MONITOREO	1. ¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?	x	Oportunidad: La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C.,
	2. ¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?	x	tiene establecido planes de mejoramiento continuo en cada una de
	3. ¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	x	las áreas, la cual tiene como finalidad supervisar y a la vez fortalecer los controles
	4. ¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?	x	internos.
II. RENTABILIDAD			
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS (ROA)	1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad de los activos (ROA) ha disminuido en los 2 últimos años?	x	Oportunidad: La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., ha mejorado su
	2. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha	x	rentabilidad de sus

	mejorado la rentabilidad de los activos de la empresa?		activos permanentes, en un 8.98%.
	3. ¿Considera Usted, que el control interno genera un grado de rendimiento sobre los activos que ha obtenido la gerencia bajo su control?	x	
RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)	1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad patrimonial (ROE) ha disminuido en los 2 últimos años?	x	Oportunidad: La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., ha mejorado su rentabilidad patrimonial, en un 10.79%.
	2. ¿Dentro de la empresa, el control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio?	x	
	3. ¿Considera Usted, que el control interno juega un rol importante para el aumento de la rentabilidad patrimonial?	x	
RENTABILIDAD DE	1. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha	x	Debilidad: La empresa Abad Asesores &

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	disminuido el índice de endeudamiento de la empresa?		Consultores S.A.C., ha aumentado su rentabilidad de endeudamiento, en un 11.84%.
	2. ¿Dentro de la empresa, las capacitaciones han disminuido la rentabilidad de endeudamiento?	x	
	3. ¿Considera Usted, que las deudas han disminuido en base a las aplicaciones de estrategias financieras referente a los recursos económicos?	x	
	4. ¿Considera Usted, que las deudas u obligaciones han aumentado el índice de endeudamiento empresarial?	x	
RENTABILIDAD DEL CAPITAL	1. ¿Considera Usted, que el capital de trabajo es una oportunidad para que la empresa desarrolle su	x	Oportunidad: La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C.,

DE	actividad comercial?		ha mejorado su capital
TRABAJO	2. ¿Dentro de la empresa, la calidad de los servicios brindados ha influido positivamente en la rentabilidad del capital de trabajo?	x	de trabajo.
	3. ¿Dentro de la empresa, la mala calidad de los servicios brindados ha disminuido negativamente en la rentabilidad del capital de trabajo?	x	
	4. ¿Considera Usted, que está tomando medidas necesarias para la mejorar la rentabilidad del capital de trabajo?	x	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al titular gerente de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” en base al cuestionario del anexo 04.

II. RENTABILIDAD

INDICADORES FINANCIEROS	FÓRMULAS	OPORTUNIDAD/ DEBILIDAD
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	Sin control interno 2020	Oportunidad: La empresa
	$\frac{S/ 44,075.00 \times 100}{S/ 799,500.00}$	Abad Asesores &
$\frac{UTILIDAD NETA \times 100}{ACTIVO TOTAL}$	= 5.51 %	Consultores S.A.C., su
	Con control interno 2021	rentabilidad de activos, ha
	$\frac{S/ 83,358.00 \times 100}{S/ 928,128.98}$	comparación del año
	= 8.98 %	anterior.
RENTABILIDAD PATRIMONIAL	Sin control interno 2020	Oportunidad: La empresa
	$\frac{S/ 44,075.00 \times 100}{S/ 772,200.00}$	Abad Asesores &
$\frac{UTILIDAD NETA \times 100}{PATRIMONIO}$	= 5.71%	Consultores S.A.C., ha
	Con control interno 2021	mejorado su patrimonio
	$\frac{S/ 83,358.00 \times 100}{S/ 772,200.00}$	empresarial, teniendo un
	= 10.79%	efecto positivo en los
		recursos.
RENTABILIDAD DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	Sin control interno 2020	Debilidad: La empresa
	$\frac{S/ 27,300.00 \times 100}{S/ 799,500.00}$	Abad Asesores &
	= 3.41%	Consultores S.A.C., no ha
$\frac{PASIVO TOTAL \times 100}{ACTIVO TOTAL}$	Con control interno 2021	mejorado su índice de
	$\frac{S/ 109,864.49 \times 100}{S/ 928,128.98}$	endeudamiento, debido a
	= 11.84%	que los pasivos han
		aumentado y algunas

estrategias no se han aplicado.

RENTABILIDAD DE CAPITAL DE TRABAJO	Sin control interno 2020	Oportunidad: La empresa
	S/ 730,500.00 - S/ 27,300.00	Abad Asesores &
ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE	= S/ 703,200.00	Consultores S.A.C., ha
	Con control interno 2021	mejorado su capital de
	S/ 859,128.98 - S/ 109,864.49	trabajo, debido a las toma
	= S/ 749,264.49	de medidas necesarias.

Fuente: Elaboración propia en base los Estados Financieros del año 2020 y 2021 de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” en base al cuestionario del anexo 04.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno que mejoren la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” - Arequipa, 2021.

TABLA 3: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDAD/ DEBILIDAD Objetivo espc.1	OPORTUNIDAD/ DEBILIDAD Objetivo espc.2	EXPLICACIÓN
I. CONTROL INTERNO			
AMBIENTE DE CONTROL	Oportunidad: Afirma que, es importante contar con un control interno, la cual	Oportunidad: La empresa Abad Asesores &	Las empresas al implementar un sistema de

	establece y asegura tener un mejor control, tanto económico y financiero, supervisando desde el nivel inferior hasta el superior; además ante una aplicación correcta se obtendría una mejora en la rentabilidad (Vela, 2020).	Consultores S.A.C., cuenta con un sistema de control interno, en donde establece funciones y responsabilidades actualizados a través del MOF.	control, fortalecen el ámbito interno y externo, procurando conseguir los objetivos propuestos.
EVALUACIÓN DE RIESGO	Oportunidad: Afirma que, las situaciones económicas pasan por un proceso de gestión, en donde tienen que asegurar el patrimonio; teniendo la área de implementación de un sistema de control, va a verificar los riesgos internos y externos que afecten a tales situaciones; en donde se va a permitir a la vez tomar las decisiones	Oportunidad: La empresa Abad & Consultores S.A.C., tiene el área de administración que se enfoca en reforzar y hallar los riesgos internos y externos que	Las empresas mediante el sistema de control interno previenen las pérdidas durante las situaciones económicas y financieras, procuran mantener la estabilidad de los recursos.

	correctas si en caso se requiere (Meza, 2019).	afectan a los objetivos.	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Oportunidad: Afirma que, el 68% de los controles internos, al ser utilizados ayuda a mejorar y a contribuir el logro de los objetivos de la empresa, además generan estrategias para mejorar la rentabilidad al 100% (Trinidad, 2019).	Oportunidad: La empresa Abad & Asesores Consultores S.A.C., tiene establecido actividades de control que generan seguridad, respaldo y prevención ante las actividades que pueden ser debilitadas durante el proceso de gestión.	En las empresas es muy importante, los controles internos ya que incrementa la confianza a los inversionistas, en base a la toma de decisiones.
INFORMACIÓN Y	Oportunidad: Afirma que, el control interno se relaciona en informar y	Oportunidad: La empresa Abad & Asesores	Dentro de la empresa lo más importante, es

COMUNICACIÓN	<p>comunicar los estrechos y los obstáculos ante las metas propuestas, así mismo se considera importante los canales de comunicación, para poder estar informados acerca de todo el proceso del control interno y externo (Huaramanga, 2019).</p>	<p>Consultores S.A.C., tiene establecido un sistema de información, en donde abarca cada una de las responsabilidades, funciones y políticas establecidos en cada una de las áreas.</p>	<p>que haya una buena comunicación desde el mínimo hasta el máximo nivel de área, la cual se va a lograr una gestión más eficiente.</p>
SUPERVISIÓN O MONITOREO	<p>Oportunidad: Afirman que, la rentabilidad tiene una relación positiva frente a los riesgos que se originan, la cual mediante una supervisión o monitoreo, se puede llegar a tener una evaluación cierta y segura de determinar cualquier</p>	<p>Oportunidad: La empresa Abad & Asesores Consultores S.A.C., tiene establecido planes de mejoramiento continuo en cada una de las áreas, la</p>	<p>Para mejorar las situaciones y analizarlas a la vez, las empresas realizan supervisiones en donde analizan riesgos y fraudes</p>

riesgo que intervenga cual tiene como que se puedan
(Bailon, 2019). finalidad dar, la cual
supervisar y a la ayuda a dar un
vez fortalecer los alcance de
controles internos. proteger y cuidar
los activos e
intereses dentro
de la empresa

II. RENTABILIDAD

LA Oportunidad: Afirma que, Oportunidad: La El control
RENTABILIDA la implementación de un empresa Abad interno, procura
D DE LOS sistema de control en las Asesores & que los recursos
ACTIVOS diferentes áreas de la Consultores que forman parte
(ROA) empresa, ha mejorado el S.A.C., ha de la propiedad
manual de organizaciones mejorado su de la empresa
y de funciones, rentabilidad de generen
previniendo la seguridad de sus activos ganancias,
los activos, la cual permanentes, en protegiéndolo a
demuestra buenos un 8.98%. la vez ante las
resultados ante el diferentes
desarrollo económico debilidades.
(Cruz, 2019).

LA RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)	Oportunidad: Afirma que, las situaciones económicas pasan por un proceso de gestión, en donde tienen que asegurar el patrimonio; teniendo la implementación de un sistema de control, va a verificar los riesgos internos y externos que afecten a tales situaciones; en donde se va a permitir a la vez tomar las decisiones correctas si en caso se requiere y esto será favorable para las empresas (Meza, 2019).	Oportunidad: La empresa Abad & Asesores Consultores S.A.C., ha mejorado su rentabilidad patrimonial, en un 10.79%.	La Las empresas, mediante el control interno pueden asegurar el grupo de bienes que forman parte del patrimonio, en donde analizan el rendimiento del patrimonio frente al desempeño de las deudas y obligaciones.
RENTABILIDAD DE ENDEUDAMIENTO	Oportunidad: Afirma que, el 84% de las empresas han mejorado su rentabilidad en base a las funciones y responsabilidades de cada	Debilidad: La empresa Abad & Asesores Consultores S.A.C.,	Lo que buscan los empresarios es tener un apalancamiento financiero de

	<p>área, además mediante el control de actividades, se ha mejorado el índice del endeudamiento, la cual es oportuno en muchas maneras para la gestión empresarial (Calcina, 2020).</p>	<p>aumentado su rentabilidad de endeudamiento, en un 11.84%.</p>	<p>su como poder determinar la financiación ajena y el balance de las cuentas para poder reducir o aumentar.</p>
<p>RENTABILIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO</p>	<p>Oportunidad: Afirma que, el sistema de control interno, asegura la eficiencia del capital de la empresa, procurando que los recursos sean eficientes para que se puedan desarrollar durante la gestión (Ventura, 2019).</p>	<p>Oportunidad: La empresa Abad & Asesores Consultores S.A.C., ha mejorado su capital de trabajo.</p>	<p>Las empresas, buscan la mejor manera para poder guardar el capital empresarial, es a través de un sistema de control interno.</p>

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

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores mencionados (Huaramanga, 2019), (Meza, 2019), (Vela, 2020), (Cruz, 2019), (Bailon, 2019), (Trinidad, 2019), (Calcina, 2020) y (Ventura,

2019): estos autores citados afirman que las oportunidades del control interno, son importantes ya que aseguran la eficiencia de los recursos dentro de la empresa y si no se tiene un sistema de control los riesgos aumentarían; esto si coincide ya que lo comparamos con el resultado del autor internacional (Yambay, 2017) en la cual menciona que el control interno es una herramienta esencial, para que toda empresa pueda tener buenos resultados durante su proceso de gestión, además estableciendo actividades de control ayuda a mejorar la rentabilidad de los activos y así poder reducir los ámbitos del endeudamiento frente al patrimonio empresarial. Finalmente, ambos resultados de los antecedentes, afirman con el resultado del autor de las bases teóricas (Protek, 2022) en la cual menciona que la importancia de diseñar e implantar el control interno en un organización, minimiza el impacto de los diferentes tipos de riesgos que pueden influir de manera adversa en los resultados esperados de la alta dirección.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al ambiente de control:

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., cuenta con un sistema de control interno, en donde establece funciones y responsabilidades actualizados a través del MOF, por ende para la empresa en estudio es muy importante contar con la implementación de un sistema de control la cual le ayudará a conseguir sus metas y objetivos propuestos.

Respecto a la evaluación de riesgo:

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., tiene el área de

administración que se enfoca en reforzar y en hallar los riesgos internos y externos que le afectan a los objetivos; por ende para la empresa en estudio la oportunidad que tiene es contar con el área de administración es muy necesario ya que le permite a prevenir los riesgos internas y externas que pueden afectar a la gestión.

Respecto a las actividades de control:

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., tiene establecido actividades de control que generan seguridad, respaldo y prevención ante las actividades que pueden ser debilitadas durante el proceso de gestión; por ende para la empresa en estudio la oportunidad que tiene de establecer políticas, mantiene la seguridad de proteger los recursos, implementando mejoras para el buen funcionamiento.

Respecto a la información y comunicación:

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., tiene establecido un sistema de información, en donde abarca cada una de las responsabilidades, funciones y políticas establecidos en cada una de las áreas; por ende para la empresa en estudio la oportunidad de establecer la información y comunicación es muy importante ya que trasmite la distribución de comunicación con la finalidad de tener conocimiento acerca del proceso de gestión.

Respecto a la supervisión o monitoreo:

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., tiene establecido planes

de mejoramiento continuo en cada una de las áreas, la cual tiene como finalidad supervisar y a la vez fortalecer los controles internos; por ende para la empresa en estudio la oportunidad de realizar monitoreo juntamente con las auditorías permite detectar fallas, para así poder mejorar y continuar operando adecuadamente.

Respecto a la rentabilidad de los activos (ROA):

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., ha mejorado su rentabilidad de sus activos permanentes, en un 8.98%; por ende para la empresa en estudio la oportunidad de calcular el beneficio es muy importante, ya que así se puede determinar si los activos tienen suficiente capacidad.

Respecto a la rentabilidad patrimonial (ROE):

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., ha mejorado su rentabilidad patrimonial, en un 10.79%; por ende para la empresa en estudio la oportunidad de calcular el patrimonio es muy importante, ya que así se puede determinar si los recursos tienen el suficiente rendimiento frente a los pasivos.

Respecto a la rentabilidad de índice de endeudamiento:

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., ha aumentado su rentabilidad de endeudamiento, en un 11.84%; por ende para la empresa en estudio la oportunidad de realizar el cálculo de endeudamiento le permite analizar el nivel de solvencia empresarial es decir si se tiene un endeudamiento positivo o negativo.

Respecto a la rentabilidad del capital de trabajo:

La empresa Abad Asesores & Consultores S.A.C., ha mejorado su capital de trabajo; por ende para la empresa en estudio la oportunidad de realizar el cálculo de capital de trabajo le permite tener la estimación de contar con un equilibrio óptimo de la liquidez, la cual a la empresa le permite llevar un ciclo eficientemente operativo.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control:

Las empresas nacionales, al implementar un sistema de control les permite fortalecer el ámbito interno y externo, procurando conseguir los objetivos propuestos.

Respecto a la evaluación de riesgo:

Las empresas nacionales, mediante el sistema de control interno previenen las pérdidas durante las situaciones económicas y financieras, procuran mantener la estabilidad de los recursos.

Respecto a las actividades de control:

En las empresas nacionales, son muy importante los controles internos ya que incrementa la confianza a los inversionistas, en base a las mejoras y a la toma de decisiones pueden fortalecer sus actividades.

Respecto a la información y comunicación:

Dentro de las empresas nacionales, lo más importante es que haya una buena

comunicación desde el mínimo hasta el máximo nivel de área, la cual se va a lograr una gestión más eficiente.

Respecto a la supervisión o monitoreo:

Para mejorar las situaciones y analizarlas a la vez, las empresas nacionales realizan supervisiones en donde analizan riesgos y fraudes que se puedan dar, la cual ayuda a dar un alcance de proteger y cuidar los activos e intereses.

Respecto a la rentabilidad de los activos (ROA):

El control interno, procura que los recursos que forman parte de la propiedad de la empresa del Perú generen ganancias, protegiéndolo a la vez ante las diferentes debilidades.

Respecto a la rentabilidad patrimonial (ROE):

Las empresas nacionales, mediante el control interno pueden asegurar el grupo de bienes que forman parte del patrimonio, en donde analizan el rendimiento patrimonial frente al desempeño de las deudas y obligaciones.

Respecto a la rentabilidad de índice de endeudamiento:

Las empresas nacionales, lo que buscan los empresarios es tener un apalancamiento financiero de como poder determinar la financiación ajena y el balance de las cuentas para poder reducir o aumentar.

Respecto a la rentabilidad del capital de trabajo:

Las empresas nacionales, buscan de la mejor manera poder guardar el capital

empresarial, a través de un sistema de control interno procurando tener un control operativo dentro del proceso de gestión.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que las oportunidades del control interno, asegura la eficiencia de los recursos dentro de la estructura organizacional de la empresa contando un sistema de control interno en donde tiene establecido funciones y responsabilidades actualizadas a través del MOF, así mismo los objetivos propuestos, el área de administración se enfoca en reforzarlos y en hallar los posibles riesgos interno o externos que los afecten en dicho proceso a través de la supervisiones o monitoreos; por otro lado, tener establecido el sistema de control interno genera la seguridad, el respaldo y la prevención ante las actividades que debilitan a los objetivos; así mismo mejorando a la vez la rentabilidad a través de la medición de la tasa de devolución producida por un beneficio económico, ante el capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y es totalmente independiente del organigrama empresarial, además hay que tener en cuenta que la rentabilidad puede verse como una medida de cómo invertir fondos para generar ingresos, se suele expresar como porcentaje y el rendimiento de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Mediante la técnica de la entrevista a profundidad, llegamos a encontrar que la unidad de análisis, tiene implementado un sistema de control interno, la cual ha

permitido desarrollar funciones y responsabilidades a mayor seguridad, con la finalidad de poder determinar los riesgos internos y externos expuestos dentro del proceso de gestión, permitiendo a la vez cambiar las actividades para las mejoras de las actividades de control, informado a través del sistema de comunicación a toda la estructura organizacional acerca de los hechos hallados y la toma de decisiones que se deben aplicar mediante las estrategias empresariales de las supervisiones contantes y de las auditorías a corto y a largo plazo; así mismo esto ha permitido mejorar la rentabilidad a comparación del año anterior, permitiendo tener el conocimiento del nivel de rendimiento y beneficio de los recursos en base a la buena administración del sistema de control.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Mediante el análisis de la tabla comparativa, podemos decir que del 100% de las oportunidades del control interno y la rentabilidad para las para las micro y pequeñas empresas del sector servicio es tener un sistema de control interno y esta mejoraría las actividades de control y así se obtendría una rentabilidad efectiva, esto si coincide con la unidad de análisis “Abad Asesores & Consultores S.A.C.” ya que considera importante el control interno, la cual mejora la rentabilidad en más del 10%.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se llega a la siguiente conclusión, las oportunidades del control interno, para las empresas del sector servicio es una herramienta eficaz, la cual promueve el desarrollo y la eficiencia de cada una de las actividades de control, procurando tener una rentabilidad efectiva durante un tiempo determinado.

Propuesta de mejora:

Se propone a la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.”, se estableció 5 propuestas, en donde se hizo un análisis y se escogió la deficiente: realizar capacitaciones al personal, la cual se va a establecer un plan estratégico de análisis para difundir temas acerca de las responsabilidades y funciones específicas de cada área, como por ejemplo: el área de auditoría, en el plan estratégico se va a establecer hacer capacitaciones sobre temas de auditoría y ver también las actualizaciones correspondientes y así se va a llegar al análisis que se está mejorando al 100% el ambiente de control.

Recomendación:

- Como recomendación, se puede decir a la empresa “Abad Asesores & Consultores S.A.C.”, que debe realizar la propuesta de mejora, con la finalidad de establecer capacitaciones constantes de cada una de las funciones o responsabilidades de cada área, para así poder verificar y llegar a un análisis, si la propuesta establecida está siendo efectiva, mostrando una rentabilidad eficiente, además realizar o hacer un plan estratégico donde defina las actividades a ejecutar, con la finalidad de mejorar esa deficiencia del ambiente de control y a la vez si es necesario modificar o reemplazar actividades que no traigan buenos resultados, durante el proceso de capacitación, para ello se debe evaluar.

VII. Aspectos complementario

7.1 Referencias bibliográficas

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20>
- Andina. (2018). *Mipymes emplean más del 60% de la Población Económicamente Activa*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-mipymes-emplean-mas-del-60-de-poblacion-economicamente-activa-756630.aspx>
- Bailon, L. (2019). *Propuesta de mejora de factores relevantes del control interno y rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Las Brisas-Huànuco-2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16899>
- BBVA. (2021). *Definición de las Mype*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/pymes-y-mypes-en-que-se-diferencian/>
- Cahuana, D., & Soncco, L. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020*. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5395>
- Calcina, G. (2020). *El control interno y la optimización de la rentabilidad en las MYPES del Perú, caso: Empresa representaciones la casa de la limpieza EIRL, 2020*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/21159>

- Calle, J. (2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Carrasco, E. (2021). *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?* Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Carrillo, A. (2019). *Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales minera paraíso SAC, Arequipa 2017*. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9248/COcaapao.pdf>
- Chacón, W. (2020). *El control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- CONTPAQi. (2020). *Conoce las diferencias entre control interno financiero y administrativo*. Obtenido de <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/conoce-las-diferencias-entre-control-interno-financiero-y-administrativo>
- Cruz, J. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa hostel Selva Negra. – Chimbote, 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25513>
- Duran, A. (2017). *El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056570005/html/>

- Durant, A. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. - Arequipa, 2020.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24495>
- ElPeruano. (2021). *LEY N° 30056.* Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Ferrari, A. (2018). *¿Cuál es la diferencia entre una empresa de manufactura y una de servicio?* Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13104141/cual-es-la-diferencia-entre-una-empresa-de-manufactura-y-una-de-servicio>
- García, I. (2017). *El término rentabilidad.* Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- Gutiérrez, C. (2020). *Control Interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, Cerro Colorado - Arequipa, 2019.* Obtenido de [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4212/Jorge_Zu%
%b1iga_Tesis_Titulo%20Profesional_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4212/Jorge_Zu%c3%b1iga_Tesis_Titulo%20Profesional_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guzman, C. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana.* Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Holded. (2021). *Ratio de endeudamiento: qué es y cómo se calcula.* Obtenido de <https://www.holded.com/es/blog/ratio-de-endeudamiento-que-es-como-se-calcula-y-cual-es-el-maximo-aceptable#:~:text=Preguntas%20frecuentes->

,%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20ratio%20de%20endeudamiento%3F,em
presa%20frente%20a%20su%20patrimonio

Huaramanga, C. (2019). *Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: caso empresa "Acabados Gráficos S.A.C."- Lima y propuesta de mejora, 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25227>

Kaipper, M. (2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. Obtenido de <https://elpais.com/economia/2020-12-28/brasil-analiza-como-fortalecer-el-control-interno-para-evitar-el-despilfarro.html>

López, J. (2018). *Rendimiento*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rendimiento.html>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría control interno - Ecoe Ediciones*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%C3%A1-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Meza, J. (2019). *Sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa de Transportes y Servicios Múltiples en el distrito de Lurigancho 2018*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/11733>

Moncayo, c. (2016). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html#:~:text=OBJETIVOS%20DE%20LA%20IMPLEMENTACION%20DEL,y%20oportunidad%20de%20la%20informacion

- Moreno, A. (2020). *La importancia del control interno en las empresas*. Recuperado de:
. Obtenido de <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Núñez, J. (2021). *LEY QUE AUTORIZA LA APERTURA DE CUENTAS BANCARIAS INTANGIBLES PARA LAS MYPES, MIENTRAS DURE LA EMERGENCIA SANITARIA*. Obtenido de https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/Proyectos_Firmas_digitales/PL06110.pdf
- Orellana, P. (2019). *Estrategia empresarial*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estrategia-empresarial.html>
- Patiño, C. (2020). *El 56% de empresas en Perú tiene un área formal de gestión de riesgos*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-el-56-empresas-peru-tiene-un-area-formal-gestion-riesgos-833120.aspx>
- Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>
- Protek. (2022). *¿Cuál es la importancia del sistema de control interno?* Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>
- Quiroa, M. (2020). *Bienes y servicios*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/bienes-y-servicios.html>

- Rodriguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.* Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Sánchez, J. (2016). *Servicio.* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/servicio.html>
- Sanchez, J. (2021). *Definición de servicios.* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/servicio.html>
- Torres, D. (2021). *Rentabilidad de una empresa: qué es, cómo calcularla y ejemplos.* Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa#:~:text=La%20rentabilidad%20de%20una%20empresa%20es%20la%20capacidad%20que%20tiene,la%20inversi%C3%B3n%20realizada%20para%20conseguirla.>
- Trenza, A. (2021). *El Plan de organización.* Obtenido de <https://anatrenza.com/plan-de-organizacion-que-es/>
- Trinidad, L. (2019). *Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/11813>
- Uladech. (2021). *Código de ética para la investigación.* Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Vela, J. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de la empresa del sector servicios, caso: I.E.P. Las Abejitas - Tingo*

- María, 2019. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18221>
- Ventura, N. (2019). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/9517>
- Villamuzio. (2020). *Tipos de empresas en Perú: ¿Cómo se clasifican?* Obtenido de <https://estudiocontablevmc.pe/tipos-empresas/>
- Westreicher. (2018). *Rentabilidad de los activos – ROA*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-de-los-activos-roa.html#:~:text=La%20rentabilidad%20de%20los%20activos,obtenido%20en%20el%20C3%BA%20ejercicio.>
- Westreicher, G. (2020). *Capital de trabajo*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/capital-de-trabajo.html>
- Yambay, A. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8003/1/82T00832.pdf>
- Zapata, J. (2021). *Caracterización del control interno y su efecto en la rentabilidad en la empresa de servicios psicológicos Querer es Hacer E.I.R.L – Tumbes 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20176>
- Zita, A. (2021). *Hipótesis*. Obtenido de <https://www.todamateria.com/hipotesis/>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográficas

<p>Autor/a: Vela</p> <p>Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de la empresa del sector servicios, caso: I.E.P. Las Abejitas - Tingo María, 2019</p> <p>Objetivo general: Identificar el control interno y la rentabilidad de la empresa I.E.P. Las Abejitas - Tingo María, 2019.</p> <p>Metodología: De nivel descriptivo y diseño no experimental ya que es un estudio de caso luego de la aplicación de la encuesta de 20 preguntas relacionadas al control interno y la rentabilidad.</p> <p>Año: 2020</p>	<p>Editorial:</p> <p>Ciudad,</p> <p>País:</p> <p>Tingo María, Perú,</p>
<p>Resumen del Contenido:</p> <p>Es importante contar con un control interno, la cual establece y asegura tener un mejor control, tanto económico y financiero, supervisando desde el nivel inferior hasta el superior; además ante una aplicación correcta se obtendría una mejora en la rentabilidad.</p>	

<p>Autor/a: Bailon</p> <p>Título: Propuesta de mejora de factores relevantes del control interno y rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Las Brisas-Huánuco-2019.</p> <p>Objetivo general: Describir los factores relevantes del Control Interno para mejorar la Rentabilidad de la Empresa de transportes Turismo las Brisas.</p> <p>Metodología: Descriptivo Correlacional de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, aplicando el método de muestro no probabilístico; se utilizó el cuestionario como instrumento que fue</p>	<p>Editorial:</p> <p>Ciudad,</p> <p>País:</p> <p>Huánuco, Perú,</p>
--	--

<p>ejecutado a la Empresa de transportes de la encuesta de 20 preguntas relacionadas al control interno y la rentabilidad.</p> <p>Año: 2019.</p>	
<p>Resumen del Contenido:</p> <p>La rentabilidad tiene una relación positiva frente a los riesgos que se originan, la cual mediante una supervisión o monitoreo, se puede llegar a tener una evaluación cierta y segura de determinar los riesgos internos y externos de los objetivos.</p>	

<p>Autor/a: Ventura</p> <p>Título: Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018.</p> <p>Objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cayma - Arequipa, 2018.</p> <p>Metodología: De tipo cualitativo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas un cuestionario de preguntas.</p> <p>Año: 2019</p>	<p>Editorial:</p> <p>Ciudad,</p> <p>País:</p> <p>Cayma,</p> <p>Arequipa.</p>
<p>Resumen del Contenido:</p> <p>Los elementos del control interno, son importantes ya que aseguran la eficiencia de los recursos (capital) dentro de la empresa; indispensablemente es necesario mencionar que si no se tiene un sistema de control los riesgos aumentarían hacia los recursos.</p>	

7.2.2 Anexo 02: El instrumento validado

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

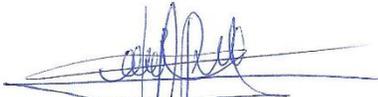
I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): *Juan Manuel Arredondo Ramirez*
- 1.2. Grado Académico: *magister*
- 1.3. Profesión: *contador público*
- 1.4. Institución donde labora: *Estudio contable independiente*
- 1.5. Cargo que desempeña: *contador*
- 1.6. Denominación del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento:
- 1.8. Carrera: *Contabilidad*

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1. ¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?	X		X		X		
2. ¿La empresa, realiza planes estratégicos?	X		X		X		
3. ¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?	X		X		X		
4. ¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	X		X		X		
5. ¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1. ¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	X		X		X		
2. ¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
1. ¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?	X		X		X		


 JUAN MANUEL ARREDONDO RAMIREZ
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 7177
 AREQUIPA

2. ¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1. ¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	X		X		X		
4. ¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO							
1. ¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?	X		X		X		
3. ¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	X		X		X		
4. ¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?	X		X		X		

Ítems correspondientes al Instrumento 2

Nº de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 1: LA RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS (ROA)							
1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad de los activos (ROA) ha disminuido en los 2 últimos años?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha mejorado la rentabilidad de los activos de la empresa?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que el control interno genera un grado de rendimiento	X		X		X		


JUAN MANUEL ARREDONDO RAMIREZ
 Contador Público Colegiado
 Matrícula: 1177
 AREQUIPA

sobre los activos que ha obtenido la gerencia bajo su control?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: LA RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)							
1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad patrimonial (ROE) ha disminuido en los 2 últimos años?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, el control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que el control interno juega un rol importante para el aumento de la rentabilidad patrimonial?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: LA RENTABILIDAD DE ENDEUDAMIENTO TOTAL							
1. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha disminuido el índice de endeudamiento de la empresa?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, las capacitaciones han disminuido la rentabilidad de endeudamiento?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que las deudas han disminuido en base a las aplicaciones de estrategias financieras referente a los recursos económicos?	X		X		X		
4. ¿Considera Usted, que las deudas u obligaciones han aumentado el índice de endeudamiento empresarial?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: LA RENTABILIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO							
1. ¿Considera Usted, que el capital de trabajo es una oportunidad para que la empresa desarrolle su actividad comercial?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, la calidad de los servicios brindados ha influido positivamente en la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, la mala calidad de los servicios brindados ha disminuido negativamente en la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		
4. ¿Considera Usted, que está tomando medidas necesarias para la mejorar la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		


JUAN MANUEL ARREDONDO RAMIREZ
 Contador Público Colegiado
 Matricula N° 7177
 AREQUIPA

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): *Carlos Alberto Llerena Amcco*
 1.2. Grado Académico: *magister*
 1.3. Profesión: *contador público*
 1.4. Institución donde labora: *Estudio contable independiente*
 1.5. Cargo que desempeña: *contador*
 1.6. Denominación del instrumento:
 1.7. Autor del instrumento:
 1.8. Carrera: *contabilidad*

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1. ¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. ¿La empresa, realiza planes estratégicos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. ¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. ¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. ¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1. ¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. ¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. ¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
1. ¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Validez instrumento de investigación


CARLOS ALBERTO LLERENA ANCCO
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 4858
 AREQUIPA
 DNI: 45272245

2. ¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1. ¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	X		X		X		
4. ¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO							
1. ¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?	X		X		X		
3. ¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	X		X		X		
4. ¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?	X		X		X		

Ítems correspondientes al Instrumento 2

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 1: LA RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS (ROA)							
1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad de los activos (ROA) ha disminuido en los 2 últimos años?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha mejorado la rentabilidad de los activos de la empresa?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que el control interno genera un grado de rendimiento	X		X		X		

Validez instrumento de investigación

[Firma]
CARLOS ALBERTO LLERENA ANCCO
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 4858
 AREQUIPA
 PNI: 4522245

sobre los activos que ha obtenido la gerencia bajo su control?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: LA RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)							
1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad patrimonial (ROE) ha disminuido en los 2 últimos años?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, el control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que el control interno juega un rol importante para el aumento de la rentabilidad patrimonial?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: LA RENTABILIDAD DE ENDEUDAMIENTO TOTAL							
1. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha disminuido el índice de endeudamiento de la empresa?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, las capacitaciones han disminuido la rentabilidad de endeudamiento?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que las deudas han disminuido en base a las aplicaciones de estrategias financieras referente a los recursos económicos?	X		X		X		
4. ¿Considera Usted, que las deudas u obligaciones han aumentado el índice de endeudamiento empresarial?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: LA RENTABILIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO							
1. ¿Considera Usted, que el capital de trabajo es una oportunidad para que la empresa desarrolle su actividad comercial?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, la calidad de los servicios brindados ha influido positivamente en la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, la mala calidad de los servicios brindados ha disminuido negativamente en la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		
4. ¿Considera Usted, que está tomando medidas necesarias para la mejorar la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		

validez instrumento de investigación


CARLOS ALBERTO LLERENA AMCCO
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 4858
 AREGUIPA
 DNE 45272245

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): *Ronalci Pascual Huamami Chuquirima*
- 1.2. Grado Académico: *contador*
- 1.3. Profesión: *contador público*
- 1.4. Institución donde labora: *Oficina contable independiente*
- 1.5. Cargo que desempeña: *contador*
- 1.6. Denominación del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento:
- 1.8. Carrera: *contabilidad*

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1. ¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?	X		X		X		
2. ¿La empresa, realiza planes estratégicos?	X		X		X		
3. ¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?	X		X		X		
4. ¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	X		X		X		
5. ¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1. ¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	X		X		X		
2. ¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
1. ¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?	X		X		X		


 RONAL PASCUAL HUAMAMI CHUQUIRIMA
 Contador Público Colegiado
 Matricula N° 5990
 AREQUIPA

2. ¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACION							
1. ¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	X		X		X		
4. ¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO							
1. ¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?	X		X		X		
3. ¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	X		X		X		
4. ¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?	X		X		X		

Ítems correspondientes al Instrumento 2

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 1: LA RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS (ROA)							
1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad de los activos (ROA) ha disminuido en los 2 últimos años?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha mejorado la rentabilidad de los activos de la empresa?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que el control interno genera un grado de rendimiento	X		X		X		


 RONAL PASCUAL HUAMANI CHUQUIRIMAY
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 5990
 AREQUIPA

sobre los activos que ha obtenido la gerencia bajo su control?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: LA RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)							
1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad patrimonial (ROE) ha disminuido en los 2 últimos años?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, el control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que el control interno juega un rol importante para el aumento de la rentabilidad patrimonial?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: LA RENTABILIDAD DE ENDEUDAMIENTO TOTAL							
1. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha disminuido el índice de endeudamiento de la empresa?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, las capacitaciones han disminuido la rentabilidad de endeudamiento?	X		X		X		
3. ¿Considera Usted, que las deudas han disminuido en base a las aplicaciones de estrategias financieras referente a los recursos económicos?	X		X		X		
4. ¿Considera Usted, que las deudas u obligaciones han aumentado el índice de endeudamiento empresarial?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: LA RENTABILIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO							
1. ¿Considera Usted, que el capital de trabajo es una oportunidad para que la empresa desarrolle su actividad comercial?	X		X		X		
2. ¿Dentro de la empresa, la calidad de los servicios brindados ha influido positivamente en la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		
3. ¿Dentro de la empresa, la mala calidad de los servicios brindados ha disminuido negativamente en la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		
4. ¿Considera Usted, que está tomando medidas necesarias para la mejorar la rentabilidad del capital de trabajo?	X		X		X		


 RONAL PASCUAL PASMAMANI CHUQUIRIMAY
 Contador Público Colegiado
 Matricula N° 5990
 AREQUIPA

7.2.3 Anexo 03: El instrumento aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Entrevista aplicada al gerente general de la MYPE del ámbito de estudio Abad Asesores & Consultores SAC. . La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Entrevistador (a) Lincoln Ronald Abad Aguirre Fecha: 18/08/2022

I. CONTROL INTERNO

A. AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?
Si No ()
2. ¿La empresa, realiza planes estratégicos?
Si No ()
3. ¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?
Si No ()
4. ¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?
Si No ()
5. ¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?
Si () No

B. EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?
Si No ()
7. ¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?
Si No ()
8. ¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?


ABAD ASESORES & CONSULTORES SAC.
Kattia Aliosha Flores Candiotti
GERENTE GENERAL

- Área de Administración
- Área de Contabilidad
- Otro: Administración

C. ACTIVIDADES DE CONTROL

9. ¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?
Si No ()
10. ¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?
Si No ()
11. ¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?
Si No ()

D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

12. ¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?
Si No ()
13. ¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?
Si No ()
14. ¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?
Si No ()
15. ¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?
Si No ()

E. MONITOREO Y SUPERVISIÓN

16. ¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?
Si No ()
17. ¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?
Si No ()
18. ¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?
Si No ()
19. ¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?


 ABAD ASESORES & CONSULTORES SAC.
 Kattia Aliosha Flores Candiotti
 GERENTE GENERAL

Si No ()

II. RENTABILIDAD

A. LA RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS (ROA)

1. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad de los activos (ROA) ha disminuido en los 2 últimos años?

Si No ()

2. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha mejorado la rentabilidad de los activos de la empresa?

Si No ()

3. ¿Considera Usted, que el control interno genera un grado de rendimiento sobre los activos que ha obtenido la gerencia bajo su control?

Si No ()

B. LA RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)

4. ¿Dentro de la empresa, la rentabilidad patrimonial (ROE) ha disminuido en los 2 últimos años?

Si No ()

5. ¿Dentro de la empresa, el control interno tiene un efecto positivo en el patrimonio?

Si No ()

6. ¿Considera Usted, que el control interno juega un rol importante para el aumento de la rentabilidad patrimonial?

Si No ()

C. LA RENTABILIDAD DE ENDEUDAMIENTO TOTAL

7. ¿Dentro de la empresa, el control interno ha disminuido el índice de endeudamiento de la empresa?

Si () No

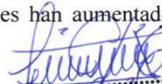
8. ¿Dentro de la empresa, las capacitaciones han disminuido la rentabilidad de endeudamiento?

Si () No

9. ¿Considera Usted, que las deudas han disminuido en base a las aplicaciones de estrategias financieras referente a los recursos económicos?

Si () No

10. ¿Considera Usted, que las deudas u obligaciones han aumentado el índice de endeudamiento empresarial?


ABAD ASESORES & CONSULTORES SAC.
Kattia Aliosha Flores Candiotti
GERENTE GENERAL

Si No ()

D. LA RENTABILIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO

11. ¿Considera Usted, que el capital de trabajo es una oportunidad para que la empresa desarrolle su actividad comercial?

Si No ()

12. ¿Dentro de la empresa, la calidad de los servicios brindados han influido positivamente en la rentabilidad del capital de trabajo?

Si No ()

13. ¿Dentro de la empresa, la mala calidad de los servicios brindados han disminuido negativamente en la rentabilidad del capital de trabajo?

Si No ()

14. ¿Considera Usted, que está tomando medidas necesarias para la mejorar la rentabilidad del capital de trabajo?

Si No ()

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes y bases teóricas.


ABAD ASESORES & CONSULTORES SAC.
Kattia Aliosha Flores Candiotti
GERENTE GENERAL

7.2.4 Anexo 04: Carta de presentación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Carta s/n° 00003-2022-ULADECH CATÓLICA

Sr(a).

Kattia Alisha Flores Candiotti
Gerente General de Abad Asesores y Consultores SAC

Presente.-

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, Limcoln Ronald Abad Aguirre con código de matrícula N° 4203121011, de la Carrera Profesional de contabilidad, ciclo X, quién solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado: "Propuesta de mejora del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa "Abad Asesores y Consultores SAC" Arequipa 2021", durante los meses de julio a octubre del presente año.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su Institución. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,


DNI. N°: 07974175


ABAD ASESORES & CONSULTORES SAC.
Kattia Alisha Flores Candiotti
GERENTE GENERAL

Representante legal y/o encargado
de la empresa

7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación conducido por Lincoln Ronald Abad Aguirre, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación, denominada: **Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa "Abad Asesores & Consultores S.A.C" - Arequipa y propuesta de mejora, 2022.**

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: asociacionjub17@gmail.com o al número 958316957

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Kattia Alicia Flores Candioti</u>
Firma del participante:	 <small>Kattia Alicia Flores Candioti GERENTE GENERAL</small>
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>16-03-2022</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

7.2.6 Anexo 06: Estado financiero comparativo (2020 y 2021)

DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS VERTICAL			
	2021	VARIACIÓN %	2020	VARIACIÓN %
<u>ACTIVO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
Efectivo y equivalente de efectivo	114,170.31	12.30	50,000.00	6.25
Cuentas por Cobrar Comerciales	525,382.79	56.61	525,400.00	65.72
Otras cuentas por cobrar al personal	1,200.00	0.13	1,200.00	0.15
Existencias	218,375.88	23.53	153,900.00	19.25
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	859,128.98	92.57	730,500.00	91.37
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	69,000.00	7.43	69,000.00	8.63
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	69,000.00	7.43	69,000.00	8.63
TOTAL ACTIVO	928,128.98	100.00	799,500.00	100.00
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Cuentas por Pagar Comerciales	12,300.00	1.39	12,300.00	1.54
Tributos por Pagar	45,995.49	5.21	15,000.00	1.88
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	51,569.00	5.85		-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	109,864.49	12.46	27,300.00	3.41
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/. 0.00	-	S/. 0.00	
TOTAL PASIVO	109,864.49	12.46	27,300.00	3.41
<u>PATRIMONIO NETO</u>				
Capital social	38,000.00	4.31	38,000.00	4.75
Resultados Acumulados	650,842.00	73.79	690,125.00	86.32
Resultados del ejercicio	83,358.00	9.45	44,075.00	5.51
TOTAL PATRIMONIO NETO	772,200.00	87.54	772,200.00	96.59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	928,128.98	100.00	799,500.00	100.00

7.2.7 Anexo 07: Consulta ruc

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20454635168 - ABAD ASESORES & CONSULTORES S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	A.A. & C.A. S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	09/10/2007	Fecha de Inicio de Actividades:	05/11/2007
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. JACINTO IBAÑEZ NRO. 100 INT. A URB. GRAFICOS AREQUIPA - AREQUIPA - ALTO SELVA ALEGRE		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 6910 - ACTIVIDADES JURÍDICAS Secundaria 1 - 9609 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Emisor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 22/03/2022 15:04			

[Volver](#)

Información Histórica	Deuda Coactiva	Omisiones Tributarias
Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio	Actas Probatorias	Facturas Físicas
Reactiva Perú : Deuda en cobranza coactiva	Programa de garantías COVID_19 : Deuda en cobranza coactiva	Representante(s) Legal(es)
Establecimiento(s) Anexo(s)		
Imprimir	<input type="text" value="Ingresar Email"/>	e-mail

7.2.8 Anexo 08: Turnitin del Informe final de investigación

Área personal > Mis cursos > 01IV0120220203TI000727 > XI SEMANA: Presentación de la propuesta de informe... > turnitin-informe final

Mis entregas

Sección 1 Sección 2

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
turnitin-informe final - Sección 1	30 ago 2022 - 00:00	16 sep 2022 - 16:00	16 sep 2022 - 16:02

Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	turnitin1	1901497281	16/09/2022 13:12	4%	↓

← Anterior

Manual Turnitin

Siguiente →

Orientación Pedagógica
Asíncrona N° 9: INFORME
FINAL

Table of contents

> General

I SEMANA: Socialización del
> SPA/Aprobación del tema de
tesis

II SEMANA: Planeamiento de la
> investigación

III SEMANA: Metodología de la
> investigación

IV SEMANA: Evaluación del
> Proyecto de Investigación por el
Asesor de Tesis - JI

V SEMANA: Ejecución y
> validación del instrumento de
recolección de datos

VI SEMANA: Avances en la
> recolección de Datos

VII SEMANA: Avances en la
> recolección de Datos

VIII SEMANA: Interpretación de
> resultados

IX SEMANA: Análisis de
> resultados

X SEMANA: Conclusiones y
> recomendaciones

INFOMRE

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo