



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA  
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA GENERAL ELECTRIC MECHANIC  
S.A.C.– CHIMBOTE, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

SAENZ MENACHO, CAROLAY ESTEFANY  
ORCID: 0000-0001-9184-2323

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR  
ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA  
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA GENERAL ELECTRIC MECHANIC  
S.A.C.– CHIMBOTE, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

SAENZ MENACHO, CAROLAY ESTEFANY  
ORCID: 0000-0001-9184-2323

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR  
ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2023

## **Equipo de trabajo**

### **Autora**

Saenz Menacho, Carolay Estefany

ORCID: 0000-0001-9184-2323

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

### **Asesor**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

### **Jurados de Investigación**

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando (Presidente)

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Montano Barbuda Julio Javier (Miembro)

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Mgtr. Soto Medina Mario Wilmar (Miembro)

ORCID: 0000-0002-2232-8803

**Hoja firma de jurado y asesor**

---

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

PRESIDENTE

---

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier

MIEMBRO

---

Mgtr. Soto Medina Mario Wilmar

MIEMBRO

---

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ASESOR

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme la vida, darme  
todo lo que tengo, por ser quien  
soy y por estar donde estoy.

A mis padres, Yovana Menacho  
y Edwin Saenz, que con el apoyo  
y sus consejos en mis estudios se  
hace posible cada una de mis  
metas.

A mi asesor, Vásquez Pacheco  
Fernando por su paciencia y el  
apoyo incondicional en la  
elaboración de mi trabajo de  
investigación para obtener el  
Título Profesional de Contadora  
Publica.

## **DEDICATORIA**

A Dios, por guiarme por el buen  
camino durante todos mis  
estudios, y por llenar de  
bendiciones mi vida.

A mis padres, Edwin Saenz y Yovana  
Menacho por sus sabios consejos y su  
inculcación en valores que siempre me  
han llevado a ser una mejor persona  
con la sociedad.

A mi padrino, Eliseo Llanos  
que en paz descanse, ya que  
gracias a él aprendí a luchar y a  
ser fuerte, ya que fue mi  
protector en cualquier  
circunstancia.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019. Se trabajó con una metodología cualitativa – descriptivo – no experimental y de caso, utilizándose técnicas de fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente al dueño de la empresa, donde se encontró el siguiente resultado: **Respecto al objetivo específico 1:** se encontró que los autores de los antecedentes que fueron revisados sustentan que el control interno tiene un impacto positivo en el área administrativa lo cual ayuda a que las Mype puedan cumplir con las metas establecidas y revisar su cumplimiento. **Respecto al objetivo específico 2:** se halló que la empresa en estudio no cuenta con un control interno eficiente, ya que no cuenta con una planificación de actividades para el desarrollo de sus operaciones diarias, y también se encontró que la empresa no cuenta con la seguridad adecuada. **Respecto al objetivo específico 4:** se elaboró una propuesta de mejora la cual se presentó a la empresa. **Conclusión general** Se propone que cada Mype debe de contar con un especialista en control interno ya que cuentan con desconocimiento y esto puede producir graves errores en la realización de sus actividades y de esa manera no afecte su rentabilidad.

**Palabras clave:** Control interno, rentabilidad y sector comercio.

## **Abstract**

The present research work had as general objective: To determine and describe the characteristics of internal control and profitability of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote and make a proposal for improvement, 2019. We worked with a qualitative - descriptive - non-experimental and case methodology, using techniques of bibliographic records and a pertinent questionnaire to the owner of the company, where the following result was found: Regarding the specific objective 1: it was found that the authors of the background that were reviewed sustain that internal control has a positive impact on the administrative area, which helps Mypes to meet the established goals and review their compliance. Regarding specific objective 2: it was found that the company under study does not have efficient internal control, since it does not have a planning of activities for the development of its daily operations, and it was also found that the company does not have security adequate. Regarding specific objective 4: an improvement proposal was prepared which was presented to the company. General conclusion It is proposed that each Mype must have a specialist in internal control since they are unaware and this can cause serious errors in carrying out their activities and thus does not affect their profitability.

**Keywords:** Internal control sector, profitability and trade.



## Contenido

<b>Contracarátula</b>	<b>ii</b>
<b>Equipo de trabajo</b>	<b>iii</b>
<b>Hoja firma de jurado y asesor</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>vi</b>
<b>Resumen</b>	<b>vii</b>
<b>Abstract</b>	<b>viii</b>
<b>Contenido</b>	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b>	<b>xi</b>
<b>I. Introducción</b>	<b>12</b>
<b>II. Revisión de Literatura</b>	<b>16</b>
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	<b>16</b>
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	<b>16</b>
<b>2.1.2 Nacionales</b> .....	<b>16</b>
<b>2.1.3 Regionales</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1.4 Locales</b> .....	<b>19</b>
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	<b>20</b>
<b>2.2.1 Teoría del Control Interno</b> .....	<b>20</b>
<b>2.2.2 Teoría de Rentabilidad</b> .....	<b>25</b>
<b>2.2.3 Teorías de las empresas</b> .....	<b>27</b>
<b>2.2.4 Teoría de las micro y pequeñas empresas</b> .....	<b>29</b>
<b>2.2.5 Teoría del sector comercio</b> .....	<b>31</b>
<b>2.2.6 Descripción de la empresa</b> .....	<b>34</b>
<b>2.3 Marco conceptual</b> .....	<b>34</b>
<b>2.3.1 Definición del control interno</b> .....	<b>34</b>
<b>2.3.2 Definición de rentabilidad</b> .....	<b>35</b>
<b>2.3.3 Definición de empresa</b> .....	<b>35</b>
<b>2.3.4 Definición de MYPE</b> .....	<b>35</b>
<b>2.3.5 Definición de comercio</b> .....	<b>36</b>
<b>III. Hipótesis</b>	<b>36</b>
<b>IV. Metodología</b>	<b>36</b>
<b>4.1 Diseño de la investigación</b> .....	<b>36</b>
<b>4.2 Población y muestra</b> .....	<b>37</b>

4.2.1	Población	37
4.2.2	Muestra	37
4.3	Definición y operacionalización de las variables e indicadores .....	37
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	39
4.4.1	Técnicas .....	39
4.4.2	Instrumentos .....	40
4.5	Plan de análisis .....	40
4.6	Matriz de consistencia.....	40
4.7	Principios éticos.....	41
V.	Resultados	43
5.1	Resultados .....	43
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1	43
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2	44
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3	45
5.1.4	Respecto al objetivo específico 4	49
5.2	Análisis de resultados.....	49
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	49
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	50
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	51
5.2.4	Respecto al objetivo específico 4	53
VI.	Conclusiones	53
6.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	53
6.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	54
6.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	54
6.4	Respecto al objetivo específico 4 .....	54
6.5	Conclusión general.....	56
VII.	Aspectos complementarios	56
7.1	Referencias bibliográficas .....	56
7.2	Anexos .....	61
7.2.1	Anexo 1: Modelos de fichas bibliográficas.....	61
7.2.2	Anexo 2: Cuestionario.....	63
7.2.3	Anexo 3: Consentimiento informado.....	67

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro N° 01 Resultados de los antecedentes</b>	<b>43</b>
<b>Cuadro N° 02 Resultados del cuestionario</b>	<b>44</b>
<b>Cuadro N° 03 Resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02</b>	<b>45</b>
<b>Cuadro N° 04 Propuesta de mejora de las debilidades</b>	<b>49</b>
<b>Cuadro N° 05 Propuesta de mejora</b>	<b>55</b>

## I. Introducción

Las empresas son la caracterización más elocuente del tejido económico de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado; es por ello que en Cuba se establece un control interno que permite el progreso económico esperado, para poder mantenerse en el mercado, y contribuir así a la economía del país (Quinaluisa et al., 2018).

En España la eficacia del control interno viene condicionada por su existencia, dentro de las empresas, con procedimientos de autoevaluación del mismo que pongan de manifiesto la idoneidad del diseño del sistema de control y su seguimiento, así mismo también hay una valoración positiva que permite obtener garantías de un funcionamiento razonable de los procedimientos de control (Barreres, 2020).

En el Perú; según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributarias (2018) nos dio a conocer que las MYPE se crean a partir de la Ley 28015, donde la ley establece que una de las características de las micro empresas es el número de trabajadores de 1 a 10, y que otra característica de las MYPE es el volumen de sus ventas que no debe ser mayor a 150 UIT al año.

De otro lado establece también que una característica de la pequeña empresa es que su volumen de ventas no debe superar las 1700 UIT en el año. Esta ley es modificada por la ley 30056 publicada en el año 2013 en donde decreta que las características tanto de las MYPE solamente están dadas por el volumen de sus ventas es decir 150 UIT para la micro empresa y 170 UIT para la pequeña empresa.

En la región Ancash, en el distrito de Chimbote donde fue desarrollada la investigación sobre la empresa denominada: GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C., en la cual se dedujo que no cuenta con conocimiento sobre la buena implementación de

control interno, es por ello que al momento de realizar sus actividades cometieron algunos errores, y cabe recalcar que no se pudo indagar más ya que se realizaron preguntas cerradas al dueño de la empresa.

Por las razones mencionadas, planteamos el siguiente enunciado de problema ¿Cuáles son las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote y como mejorarlas, 2019?,

Para dar respuesta al problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019;

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.
2. Describir las características del control interno y la rentabilidad de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.
4. Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno y la rentabilidad de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote, 2019.

Esta investigación se justificó porque permitió dar a conocer que la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) son entidades que generan ingresos económicos de acuerdo al sector que se dediquen, ya sea de comercio o servicio donde estas unidades pueden constituirse por una persona natural o jurídica, así mismo las MYPE tienen que estar registradas en la REMYPE. También cuentan de beneficios por parte del estado facilitándose en su creación y formalización mediante reglamentos que le servirán para crecimiento y mejora como empresa. Donde el control interno tiene una remarcada importancia dentro de las MYPE, ya que tiempos atrás los propietarios eran a la vez directivos encargados de la gerencia empresarial. En la riqueza del país las MYPE son de gran importancia para su desarrollo, teniendo una consolidación empresarial muy frágil, solo algunas MYPE han tenido crecimiento en realizar proyectos emprendedores para generar ingresos rentables para su crecimiento y desarrollo. La investigación brinda información teórica para el conocimiento del control interno y rentabilidad dentro de las MYPE del sector comercio en Chimbote. Donde nos enfocaremos en dar a conocer si hay rentabilidad al realizar un control interno dentro de la MYPE, para así poder dar posibles soluciones a la problemática que encontraremos, este trabajo servirá como base para investigaciones futuras, lo cual me permitirá obtener el título profesional de contador público de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La metodología a usar fue de tipo cualitativa porque se recopiló y analizó datos que no son numéricos, nivel descriptivo porque se limita en la recolección de datos, diseño no experimental porque la información obtenida fue de lo que se encontró en el presente, bibliográfica porque se necesitó de información de los antecedentes, nacionales,

regionales y locales; y de caso, lo cual se tiene como población a todas las MYPE del Perú y como muestra a la empresa General Electric Mechanic S.A.C.

Como resultados, con respecto al objetivo específico 1: El control interno influye positivamente dentro de la parte administrativa de las empresas de este modo se pueda identificar sus áreas débiles y pueda cumplir con sus objetivos teniendo en cuenta cada componente del control interno y poder obtener mayor rentabilidad. Respecto al objetivo específico 2: Se encontró que es necesario una verificación de responsabilidades dentro de las empresas y, así mismo, tomar medidas para dar solución eficaz a cada error cometido en su plan estratégico como también en la rentabilidad de su empresa. Respecto al objetivo específico 3: Las MYPE y la empresa en estudio cuentan con debilidades en la mayor parte de los componentes de control y con baja rentabilidad.

En conclusión, se debe implementar nuevas técnicas de control, y así las empresas puedan mejorar en su sistema de control interno, donde comenzaremos primero por la parte de verificación de los recursos hasta la realización de las operaciones con productividad.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1 Antecedentes.**

#### ***2.1.1 Internacionales.***

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a los trabajos producidos en cualquier parte del mundo, que contengan el mismo tema de investigación que el nuestro, es decir las variables y unidad de análisis similar a la nuestra.

Bosque y Ruiz (2016) en su tesis titulada: El Control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Se planteó el siguiente objetivo general: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. La metodología utilizada fue: Cualitativo, experimental, nivel descriptivo y de estudio de caso; como instrumentos las fichas bibliográficas e informativas, guía de observación y un cuestionario. Llegó a la conclusión: Detectando los puntos débiles y las fallas de cada uno de ellos, además la situación económica de la empresa en los dos últimos periodos 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.

#### ***2.1.2 Nacionales.***

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a los trabajos producidos en cualquier ciudad del Perú, que contengan el mismo tema de



investigación que el nuestro, es decir las variables y unidad de análisis similar a la nuestra.

Salazar (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferretería del distrito de Iquitos, 2019. Teniendo como objetivo general: Describir las “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de Ferretería del distrito de Iquitos, 2019”. Su metodología es cuantitativa – descriptiva, no experimental – transversal – retrospectiva. Encontró los siguientes resultados: Que el 40% de micro y pequeñas empresas cuentan con control interno, el 63% de las MYPE conocen algo referente al control interno, el 80% de las MYPE mejorarían su control interno, el 13.33% desearían contar con un sistema de control interno y por último el 90% de las MYPE están dispuestos a tener capacitaciones sobre el control interno.

Valles (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de triplay del distrito de Callería, 2019. Teniendo como objetivo general: Describir las principales características del financiamiento, la rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro compra y venta de triplay del distrito de Callería, 2019. Su metodología es cuantitativa – descriptivo, no experimental – transversal – retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 30 microempresarios. Se encontró como resultados: Que el 76.67% de las micro y pequeñas empresas encuestadas indican que si cuentan con control interno y

el 23.33% indica que no, el 73.33% de los empresarios encuestados si conocen y el 26.67% indica que no, el 93.33% creen que mejoraría el control interno su empresa y el 6.67% indican que no, el 56.67% de los empresarios encuestados desean contar con control interno y el 43.33% de desean contar y el 100% de los encuestados de las micro y pequeñas empresas están dispuestos a ser capacitados en control interno.

### ***2.1.3 Regionales.***

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a los trabajos producidos en cualquier región de Ancash, que contengan el mismo tema de investigación que el nuestro, es decir las variables y unidad de análisis similar a la nuestra.

Rojas (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la Gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “Plataforma de la construcción E.I.R.L.”, de Casma, 2016. Teniendo como objetivo general describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.” de Casma, 2016. Donde tuvo una investigación de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Llegó a la conclusión que la empresa Plataforma De La Construcción E.I.R.L carece de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, influye negativamente con su empresa en estudio, debido a la falta de su implementación de forma correcta, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión tomándose como referencia el Informe COSO.

Cadillo (2021) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno y Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Inversiones Ferreyani E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2019. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Ferreyani – Nuevo Chimbote, 2019. La metodología fue: No experimental, descriptivo, documental y de caso; para la recolección de información se utilizaron las técnicas: Revisión bibliográfica y encuesta; llegando a la siguiente conclusión: Las MYPE y la empresa en estudio no cuentan con un buen manejo del sistema de control interno de tal manera que les dificulta desarrollar sus objetivos, también se pudo comprobar que la empresa en estudio no cuenta con las políticas y procedimientos de control; si se utilizara adecuadamente el sistema de control interno las empresas podrían tomar decisiones más oportunas y seguras frente a un alto riesgo de pérdidas o un mal manejo administrativo que podría estar pasando dentro de las empresas para que de tal manera se pueda mejorar su rentabilidad que pese a la pandemia de la COVID 19 han sabido recuperarse.

#### ***2.1.4 Locales.***

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a los trabajos producidos en la ciudad de Chimbote, que contengan el mismo tema de investigación que el nuestro, es decir las variables y unidad de análisis similar a la nuestra.

Quiroz (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. - Chimbote, 2015. Teniendo como objetivo

general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Donde su investigación fue bibliográfica, documental y de caso. Donde se llegó a la conclusión: Que la influencia positiva o negativa que tenga el control interno, va a depender del grado de eficiencia que tenga su aplicación.

Santa (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “Negociaciones Y Ferretería Tony E.I.R.L.”- Chimbote, 2016. Teniendo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L”, de Chimbote, 2016. Donde su investigación fue de diseño no experimental, descriptivo bibliográfico, documental y de caso. Obtuvo como resultado: Que la empresa NEGOCIACIONES Y FERRETERIA TONY E.I.R.L no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; sin embargo, se ha podido describir ciertas características como el control interno ayuda a identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades.

## **2.2 Bases teóricas**

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

El control interno se realiza en todas las áreas de las empresas para poder verificar algún error que cause deficiencia en su desarrollo, ya que sirve de gran ayuda para poder analizar y verificar actividades que no estén debidamente planteadas o en

contra a las leyes o normas de la empresa. Según Rojas et al. (2018), “Un sistema de control interno abarca aquellos aspectos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir el control de presupuestos, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos” (p. 3). Cuando se tiene un control interno bien implementado dentro de la empresa, esta no tendrá ningún problema al realizar sus actividades en todas sus áreas con la finalidad de crecer en el mercado y como también económicamente.

#### **2.2.1.1 Importancia del control interno.**

Según Moreira et al. (2022) nos dice que, en las pequeñas y medianas empresas tener un sistema de control interno es muy esencial, que viene incrementando en estos últimos años, en la cuál es encargada de la organización de la organización de procedimiento y la necesidad dentro del negocio y así mismo es resguardar y proteger los activos, ver la eficiencia, productividad y el custodio de las operaciones.

#### **2.2.1.2 Características del control interno.**

Leaf Group Media (2019) afirma: COSO define las características del control interno que se debe aplicar en cualquier empresa que desee operar local, nacional o internacionalmente. Del mismo modo señala que este es el proceso ejecutado por la dirección de la empresa y todo el personal para garantizar un grado de seguridad razonable en el logro de los siguientes parámetros: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

#### **2.2.1.3 Objetivos del control interno.**

Es de gran importancia que toda empresa cuente con un sistema de control interno, ya que gracias a ello les ayudará en la protección de sus bienes que cada una

posee, y del mismo modo deben tener un plan estratégico bien establecido con cada uno de sus objetivos que la empresa desea cumplir. Estupiñán (2015, p.13) nos brinda los siguientes objetivos básicos que posee el control interno:

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia,
- Resguardar los recursos y bienes de la empresa,
- Cumplir con la normatividad,
- Garantizar la confiabilidad de la información,
- Fomentar la práctica de valores y la rendición de cuentas.

Implementar estos objetivos dentro de una empresa será de gran ayuda para poder detectar los errores.

#### **2.2.1.4 Fases del control interno.**

Según Conectiva Perú SA (2019) nos afirma que: El Sistema de Control Interno (SCI) tiene las siguientes fases:

- a) Planificación: El desarrollo de esta fase permite que el Titular de tal entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el SCI; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permita identificar las brechas a desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del SCI.
- b) Ejecución: El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de la planificación.

- c) Evaluación: La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del SCI de la entidad.

#### **2.2.1.5 Componentes del control interno.**

Meléndez (2016, p.47 – 49) afirma que según el modelo COSO son cinco componentes del control interno:

**a) Ambiente de control o entorno de control:**

Este componente posee normas, procesos y estructuras donde vienen a ser la base en la cual se va desarrollar el control interno de las empresas, basándose en todos los procedimientos y normas que concierne al control interno, así mismo se puede encontrar los valores éticos que se desarrollan dentro de la empresa por cada trabajador. También se encuentran las responsabilidades y la evaluación del desempeño de cada trabajador.

**b) Evaluación de riesgos:**

Las empresas se ven expuestas a riesgos ya sean internas o externas, estos riesgos pueden afectar de forma negativa los objetivos, es por ellos que en la evaluación de riesgos se implementa para poder identificar y evaluar cada riesgo y poder determinar cómo se va a gestionar cada objetivo sobre ello.

**c) Actividades de control:**

Este componente viene a ser la realización de acciones que son establecidas por la entidad, llevándose a cabo mediante políticas y procedimientos para dar solución a los riesgos que no dejan cumplir con los objetivos y de esa manera reducirlos y mejorarlos dentro de toda la entidad.

**d) Información y comunicación:**

Este componente es de gran importancia dentro y fuera de la empresa, del mismo modo dichas entidades necesitan información muy relevante y de calidad para que de ese modo apoye al funcionamiento de los otros componentes del control interno; gracias a la comunicación se puede brindar u obtener información importante, siendo esta difundida por toda la empresa en todos sus niveles corporativos así sea un mensaje positivo o negativo en respuesta a las necesidades y expectativas con los objetivos

**e) Supervisión:**

La supervisión busca determinar si las actividades enfocadas en los diferentes componentes del control interno se vienen realizando de manera adecuada, o caso contrario al detectar algunos errores que no se detectó a tiempo se realizan evaluaciones continuas o independientes comparando así los resultados con cada criterio establecido y cumplir con los principios de la empresa.

**2.2.1.6 Beneficios del control interno.**

Un control interno nos brinda beneficios muy importantes ya que gracias a ello la empresa puede ser eficiente. La Contraloría General de la República (s.f.) nos da a conocer beneficios de seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción,
- Lograr los objetivos y metas establecidos,
- Promover el desarrollo organizacional,
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones,
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo,
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos,



- Contar con información confiable y oportuna,
- Fomentar la práctica de valores,
- Promover la rendición de cuentas.

### ***2.2.2 Teoría de Rentabilidad***

Son beneficios obtenidos de una determinada operación, inversiones o esfuerzos que se realizaron en una empresa para su desarrollo económico. Morillo (2005) afirma que: “Es el desembolso económico de una entidad, donde viene a ser una fase fundamental y a la vez algo dificultoso de precisar. La empresa debe buscar utilidad, rentabilidad, liquidez y otros indicadores que beneficie a la empresa en sí” (p.3). La rentabilidad generará ganancias rentables que sean perfectamente competitivos con otras empresas de su mismo sector que se encuentren dentro del mercado y su crecimiento sea favorable y obtengan utilidad suficiente para todos los involucrados en la organización.

#### **2.2.2.1 Importancia de la rentabilidad.**

Según Muñoz (2022) nos argumenta que toda rentabilidad es la base de todo análisis empresarial, donde suele estar basado en la semejanza de rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de todo interés financiero. Además, es el principal indicador que permite: Saber si el gasto de capital es rentable o no. Si la rentabilidad viene a ser positiva de manera que genera ingresos rentables. En caso sea lo contrario entonces es negatividad para el capital de la empresa y se tiene que cambiar de estrategias, por otro lado, confrontar ideas estratégicas, y seleccionar la que pueda ser rentable y beneficiosa, y por último visualizar a un futuro las metas y objetivos que deseamos obtener respuesta positivamente

### **2.2.2.2 Objetivos de la rentabilidad.**

Leaf Group Media (2018) dice que comprender cuales son los objetivos de rentabilidad de una inversión antes de invertir el dinero es un aspecto crítico de reconocer el nivel de riesgo que has asumido, aunque los objetivos de rentabilidad se pueden establecer de forma muy específica o más general de cualquier manera, esta información sirve como indicador de que tan agresiva o conservadora es la inversión, tener una valuación para este indicador clave puede ayudar a los inversores a tomar decisiones más informadas y estratégicas.

### **2.2.2.3 Tipos de rentabilidad.**

A la hora de calcular la rentabilidad de una empresa, es común realizar un análisis profundo de los gastos con el objetivo final de reducir costes. Para ello, primero debes conocer muy bien la posición de tesorería: saber cuánto dinero tienes disponible, cuando y en que se gasta, así como también cuanto y cuando se cobra; esto permitirá crear, además, presupuestos más fiables para tomar mejores decisiones estratégicas (Muñoz, 2022).

#### **a) Rentabilidad económica (ROA)**

Conocida como ROA, consiste en la productividad que una empresa obtiene por los negocios que realiza, es decir, mide el rendimiento de la empresa de generar ingresos a partir de los activos y de la inversión del capital, la rentabilidad económica se calcula dividiendo la utilidad operativa entre el activo total (Muñoz, 2022).

$$ROA = \frac{UTILIDAD OPERATIVA}{ACTIVO TOTAL}$$

#### **b) Rentabilidad financiera (ROE)**

Muñoz (2022) argumenta: Conocida como ROE, este tipo de rentabilidad relaciona la utilidad neta que es obtenida con los recursos que se necesitan, es decir,

con el capital total invertido. En otras palabras, la rentabilidad monetaria mide la capacidad de una entidad al momento de remunerar a sus propietarios o accionistas; esta rentabilidad se calcula dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio.

$$ROE = \frac{UTILIDAD\ NETA}{PATRIMONIO}$$

### ***2.2.3 Teorías de las empresas***

Antón (2011) define: la empresa como una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos, así mismo, dice que la función común de todas las empresas es la realización de una actividad productiva o transformadora en la que a partir de unos recursos se obtienen unos productos o servicios, para que una empresa pueda cumplir con todos sus objetivos debe de coordinar con factores como: Productivos (trabajo y maquinaria), financieros (recursos financieros para invertir) y marketing (recursos para vender); además de todo esto también debe de contar con personas, bienes económicos y conocimientos técnicos y económicos; es por ello que la administración de la empresa es la encargada de llevar a cabo la coordinación de los diferentes factores, mientras que la dirección establece los objetivos y se encarga de que las decisiones se ejecuten (pag.10).

#### **2.2.3.1 Funciones de la empresa.**

Las funciones de la empresa son de suma importancia para la toma de decisiones y se así más objetiva, eficaz; y también se puede decir comunicativa ya que se comunica las funciones de labores y responsabilidades a cada trabajador, del mismo modo el empleado debe comunicar sus labores realizadas a su empleador que fue

realizado bajo supervisión. Según Fayol (1987, p. 7 - 10) nos indica seis funciones de la empresa:

- a) Función técnica: Se refiere directamente a las producciones de bienes y servicios de una entidad;
- b) Función comercial: Se refiere a la realización de actividades de compra y venta de las entidades; deben saber producir bien como también realizar eficazmente sus compras y ventas, para así hacer llegar todo el bien o servicio al consumidor.
- c) Función financiera: Se refiere a una inversión o capital, donde es indispensable una hábil gestión financiera a fin de procurar capitales, para obtener el mayor provecho posible de las disponibilidades, y así evitar compromisos imprudentes.
- d) Función de seguridad: Tiene la función de proteger los bienes y las personas contra accidentes tales como robo, incendios e inundaciones; de evitar las huelgas, atentados y en general cada obstáculo que se le presente a la entidad.
- e) Función de contabilidad: Tiene la función de dar informes exactos, claros y precisos sobre la situación financiera de la empresa, una buena contabilidad simple y clara, dando así una idea exacta sobre la condición de la entidad.
- f) Función administrativa: Tiene la función de regular, integrar, coordinar y controlar las cinco funciones anteriores, realizando actividades o deberes que sean eficaces y eficientes en la cual se implementes una adecuada planificación, organización, dirección, la coordinación y el control.

### **2.2.3.2 Clasificación de las empresas.**

Según Jimenez (2014, p.2 - 5) manifiesta que las empresas tienen diferentes clasificaciones ya sea por actividad, capital o tamaño, los cuales son:

a) Según su actividad.

Estas se identifican por actividad económica que realizan, las cuales tenemos a las industriales, agropecuarias, comerciales y de servicio.

b) Según el origen del capital.

Mayormente se identifica por las aportaciones de capital proveniente, ya sea hacia las empresas públicas, privadas y mixtas que esta conforma.

c) Según el tamaño.

Se identifica mayormente por el tamaño ya sea por capital, cantidad de trabajadores como también el margen de sus ventas, clasificándose en micro, pequeñas, medianas y grandes empresas.

### **2.2.3.3 Tamaños de las empresas.**

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, s.f.) argumenta que: La Ley 30056 las empresas se establecen según los niveles de sus ventas anuales fijados en Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- Microempresas, ventas anuales de hasta 150 UIT.
- Pequeñas empresas, ventas anuales desde 150 UIT hasta 1700 UIT
- Medianas empresas, ventas anuales desde 1700 UIT hasta 2300 UIT

### **2.2.4 Teoría de las micro y pequeñas empresas**

Es una organización con fines lucrativos que cumplen un papel muy importante en la economía del país, ya que gracias a ello el desarrollo de sus operaciones se

obtiene un incremento económico. Así mismo, las MYPE son organizaciones económicas que bien pueden estar conformadas por persona natural o jurídica, lo cual pueden desarrollar diversas actividades económicas, donde cuentan con varios beneficios por parte del estado facilitándoles en su creación y formalización mediante reglamentos que le servirán para su crecimiento y mejora como empresa (SUNAT, 2018).

#### **2.2.4.1 Características.**

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de administración Tributaria (SUNAT, s.f.) manifiesta las siguientes características: Persona natural o jurídica, generar renta de tercera categoría, cuyos ingresos no superen 1700 UIT en el año.

#### **2.2.4.2 Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE).**

Según el Ministerio de trabajo y Promoción de Empleo (2022) comunica que: Pueden ingresar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o presentación de servicios; asimismo deben tener como mínimo un trabajador, teniendo como objetivo que las MYPE obtengan beneficios tanto laborales como tributarios para poder desarrollarse y ubicarse dentro del mercado.

#### **2.2.4.3 Ley 28015.**

La Ley 28015 (2003) sostiene: La presente Ley tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su

contribución a la recaudación tributaria. En lo que concierne a esta Ley, las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

Según el número total de sus trabajadores la microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores y la pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive. Por otro lado, de acuerdo a sus niveles de ventas anuales la microempresa tiene un monto máximo de 150 UIT y la pequeña empresa a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 UIT (Ley 28015, 2003).

#### **2.2.4.4 Ley 30056.**

Ley 30056 (2013) afirma: La presente Ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), es por ello que deben ubicarse en alguna de las categorías empresariales antes mencionadas en función a sus ventas anuales.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas y el Ministerio de la Producción cada (2) años. Las entidades públicas y Privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Ley 30056, 2013).

#### **2.2.5 Teoría del sector comercio**

Según la Real Academia Española (RAE, s.f.) se define el comercio como “la compraventa o intercambio de bienes o servicios”. Esto refiere a que cualquier interacción económica dentro de una misma sociedad o entre sociedades diferentes.

### **2.2.5.1 Importancia del sector comercio.**

El Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2022) informa: En octubre del presente año, la producción del sector Comercio aumentó en 2,76% al compararlo con similar mes del año anterior, determinado por el crecimiento de sus tres grandes componentes; así lo dio a conocer el INEI.

En el comercio al por mayor se incrementó en 3,26% por el dinamismo en la venta de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y de productos conexos por parte de las estaciones de servicio y clientes industriales; la venta de otro tipo de maquinaria y equipo como resultado de las licitaciones y mayor rotación de maquinarias para el sector minero, construcción e industrial; por el contrario, se disminuyó la venta de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo; así como la venta de desperdicios, desechos y otros productos (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2022).

Del mismo modo, el comercio al por menor se incrementó en 2,12% influenciado principalmente por la venta de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador ante nuevas líneas de producción; por el contrario, disminuyó la venta de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio; así como la venta de productos de primera necesidad. (INEI, 2022).

### **2.2.5.2 Características del sector comercio.**

Según la Editorial Grudemi (2017) manifiesta: Entre las principales características de la actividad comercial podemos destacar las siguientes: Es un proceso que se realizaba antiguamente desde hace mucho tiempo, con los trueques o cambios, la comercialización cumple un rol muy importante en la economía y aprovisionamiento de los pueblos, es una parte importante de un país o región porque



de ella depende la mayor parte de su economía y riqueza, no es necesario tener una empresa para poder participar de la actividad comercial, sino que esta comienza desde el instante en que existe una compra y venta de algún tipo y por último tiene un gran alcance, ya que puede generarse en la misma ciudad o país y extenderse hacia la importación al extranjero.

### **2.2.5.3 Tipos del sector comercio.**

Máxima (2020) dice: Debemos distinguir entre mayorista y minorista ya que son diferentes maneras de comercializar: El comercio mayorista implica en su mayoría la venta de grandes cantidades de mercancía, de las cuales el comprador no suele ser el consumidor final, sino un revendedor o un industrial que las empleará como materia prima de un proceso secundario que a su vez arrojará bienes comerciales; por otro lado, el Comercio minorista se distingue por el intercambio entre el vendedor y un comprador que es también consumidor definitivo o final de la mercancía. En ese sentido, suele implicar la venta de artículos en pequeñas cantidades (o por unidades).

Máxima (2020) afirma que ambos tipos de comercio se dan en distintos ámbitos y mediante diferentes recursos o estrategias, que pueden ser también clasificados de la siguiente manera:

- Comercio interior. Ocurre dentro del territorio de un mismo país o comunidad, empleando un marco jurídico y financiero único y común.
- Comercio exterior. Ocurre entre personas o empresas ubicadas en países distintos y se rige por un código común internacional.
- Comercio terrestre marítimo o aéreo. Son los respectivos modos de intercambio de mercancía que la trasladan mediante vehículos terrestres, navales o aéreos, respectivamente.

- Comercio electrónico. Una variante nacida a la luz de internet y de la globalización, que permite el intercambio de materiales con personas en países distantes, empleando diversos mecanismos digitales para el entendimiento y el pago.

### ***2.2.6 Descripción de la empresa***

La empresa con razón social: GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C., con RUC: 20602047840, con domicilio fiscal: Mza. L Lote. 11 P.J. San Isidro (al costado del colegio Santa Maria Reyna) Ancash – Santa – Chimbote, teniendo como actividad principal fue venta al por menor de artículos de ferretería; debido a la pandemia la empresa cambio como actividad principal a otras actividades especializadas de construcción; es por ello que nos enfocaremos en la anterior actividad principal que tenía. Siendo inscrita el 17 – 04 – 2017, y dando inicio a sus actividades la misma fecha 17 – 04 – 2017. Emite comprobante de pago facturas manuales, siendo activo su estado y habido condición.

## **2.3 Marco conceptual**

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

La Contraloría General de La República (s.f.) El control interno es una agrupación de métodos, registros y reglamentos, donde se incluye el ambiente y actitudes que fomentan los jefes y los empleados creando objetivos para la prevención de riesgos implicados en la afectación de la entidad u organización.

El control interno es un proceso que debe ser ejecutado por la parte administrativa y de antemano con el personal, es decir, realizando el trabajo en equipo.

Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales del reporte y de cumplimiento de la entidad (Acosta, 2020).

### ***2.3.2 Definición de rentabilidad***

El termino rentabilidad se refiere a los beneficios que se obtienen o que pueden obtener de una inversión realizada con previamente. Este concepto es muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el ámbito inversor, ya que permite conocer la capacidad de una empresa para retribuir los medios económicos empleados (García, 2017).

### ***2.3.3 Definición de empresa***

Editorial Grudemi (2021) afirma: Es una organización en la que se reúnen y procesan recursos básicos, tales como materiales y mano de obra, para proporcionar mercancías o servicios a los clientes. Estas tienen como objetivo esencial obtener utilidades económicas.

### ***2.3.4 Definición de MYPE***

Ley 28015 (2003) manifiesta: La MYPE tiene como ley vigente el objetivo de desarrollar diferentes actividades económicas, así se encuentre establecida naturalmente o jurídicamente.

Editorial Grudemi (2021) afirma: Las microempresas son entidades pequeñas que solo puede contar con un solo dueño, realizando el solo las funciones administrativas, verificar, ordenar como también producir y comercializar.

### **2.3.5 Definición de comercio**

Grupo SURA (2022) dice: El comercio entre personas y empresas dispensan mercaderías o prestan sus ocupaciones profesionales a aquellos clientes o transformación y uso a su vez, hay clientes que desean comercializar aquel producto, son minoristas ya que al venderlo aumentan el precio para que puedan obtener ganancias

## **III. Hipótesis**

Debido a que el presente trabajo de investigación es de análisis, no presenta hipótesis. "Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales" (Hernandez, Fernandez & Batista, p.79).

## **IV. Metodología**

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

Fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque esta investigación no fue manipulada la variable estudiada, unidad de análisis y personas, donde nos basamos en las interpretaciones u observaciones. Fue descriptivo porque se recolecto datos lo cual se analizó y describió cada característica de las Mype y la empresa en estudio General Electric Mechanic S.A.C. Fue bibliográfico ya que una parte de la investigación se revisó antecedentes pertinentes. Y, por último, fue de caso ya que solo se estudió una Mype en específico.

## 4.2 Población y muestra

### 4.2.1 Población

La población fue conformada por todas las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú.

### 4.2.2 Muestra

En la investigación, la muestra está representada por la empresa caso de estudio: General Electric Mechanic S.A.C

## 4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Variable	Definición conceptual	Definición operacional		
		Dimensión	Sub - dimensiones	Indicador
<b>CONTROL INTERNO</b>	Según la Contraloría (2014) dijo que “es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo de una entidad” (p.10).	Principios básicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Equilibrio</li> <li>- Objetivos</li> <li>- Oportunidad</li> <li>- Desviaciones</li> <li>- Excepción</li> <li>- Función controlada</li> </ul>	<p>¿En su empresa cuenta con el Libro de Actas actualizado?</p> <p>¿Todas sus operaciones son bancarizadas?</p>
		Componentes	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control.</li> <li>- Evaluación de riesgos.</li> <li>- Actividades de control.</li> <li>- Información y comunicación</li> <li>- Supervisión.</li> </ul>	<p>¿Evalúa el desempeño de los trabajadores dentro y fuera de su empresa?</p> <p>¿Tiene custodia de inventarios para verificar quien recibe la mercancía?</p>
		Elementos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organización</li> <li>- Sistemas y procedimientos</li> <li>- Personal</li> <li>- Supervisión</li> </ul>	<p>¿Realiza algún control en las operaciones diarias de su empresa?</p>

				<p>¿Monitorea las funciones de sus trabajadores?</p> <p>¿Cuenta con cámaras de vigilancia para evitar robos?</p> <p>¿Su empresa cuenta con los libros contables correctamente al día?</p> <p>¿Aplica el arqueo de caja en su empresa?</p> <p>¿Su empresa ha tenido sanciones tributarias?</p>
<b>RENTABILIDAD</b>	Son beneficios obtenidos de una determinada operación, inversiones o esfuerzos que se realizaron en una empresa para su desarrollo económico.	Tipos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rentabilidad bruta</li> <li>- Rentabilidad neta</li> <li>- Rentabilidad social</li> </ul>	<p>¿Conoce usted los niveles de rentabilidad en las diferentes áreas de su empresa?</p> <p>¿Cree usted que implementando un reglamento donde estipule las funciones del trabajador mejore la rentabilidad de su empresa?</p> <p>¿Sabe usted cual es la rentabilidad económica de su empresa?</p> <p>¿Conoce cuál es la rentabilidad financiera de su empresa?</p> <p>¿Sabe cuál es el porcentaje del costo de ventas</p>

				<p>que tiene su empresa?</p> <p>¿Su empresa utiliza ratios o índices financieros en su situación financiera?</p> <p>¿Conoce usted el dinero que gana o pierde por las ventas de sus productos?</p> <p>¿Conoce usted los gastos que se hacen en el mejoramiento de la infraestructura de su empresa?</p> <p>¿Cree usted que el impuesto tributario que le cobra SUNAT le favorece en su margen de ganancias?</p> <p>¿Compara mensualmente sus resultados económicos presupuestados con los reales?</p>
--	--	--	--	---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario

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

##### **4.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo y propuesta de mejora

#### 4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

#### 4.5 Plan de análisis

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento fichas bibliográficas. En el caso del análisis de los resultados se tomó del cuadro 01 con el fin de recolectar y concretar los resultados de los autores y, por último, se comparó con las bases teóricas y el marco conceptual.

Para la obtención de los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario pertinente de preguntas cerradas; tal resultado se encontrará en el cuadro 02 de la investigación. En el caso del análisis de los resultados se cuantificó las características del control interno y la rentabilidad, comparándolos con las bases teóricas y el marco conceptual.

Para obtener el resultado del objetivo específico 3, se utilizó la técnica de análisis comparativo y de instrumento se utilizó los cuadros 01 y 02, tales resultados se pueden observar en el cuadro 03 de la investigación. Por último, para realizar el análisis se demostró que si coinciden o no coinciden con las bases teóricas y el marco conceptual.

#### 4.6 Matriz de consistencia

<b>Título de la tesis</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis</b>
Propuesta de mejora de los factores	¿Cuáles son las características del control	Determinar y describir las características	1. Describir las características del control interno y la	Debido a que el presente trabajo de



<p>relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa General Electric Mechanic S.A.C. – Chimbote, 2019</p>	<p>interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote y cómo mejorarlas, 2019?</p>	<p>del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.</p>	<p>rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Describir las características del control interno y la rentabilidad de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote, 2019.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.</li> <li>4. Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno y la rentabilidad de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote, 2019.</li> </ol>	<p>investigación es de análisis, no presenta hipótesis. "Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales" (Hernandez, Fernandez &amp; Batista, p.79).</p>
---	--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia

#### 4.7 Principios éticos

El proyecto de investigación se realizó respetando las normas expresadas por la escuela de Pre – Grado de la ULADECH católica, teniendo en cuenta el Código de ética profesional del contador público colegiado.

**Ética e Integridad de los proyectos de investigación:** Los proyectos de investigación que realizan los estudiantes o egresados a través de los fondos concursables o los núcleos de investigación, son evaluados por el Comité Institucional de Ética para la Investigación (CIEI) aplicando el Código de Ética para la Investigación de la Universidad y el Reglamento del Comité Institucional de Ética en Investigación.

**Compromiso:** Los estudiantes y egresados involucrados en la investigación dentro de la Universidad están comprometidos a conocer y respetar las normas de investigación para promover y fomentar una cultura ética en concordancia con los valores cristianos que inspiran la Universidad, manteniendo una actitud responsable y la excelencia de la investigación.

**Propiedad Intelectual de los proyectos de investigación:** Los productos generados por los estudiantes y egresados a partir de los proyectos de las asignaturas de Taller de Investigación y Tesis, están protegidos por las normas de propiedad intelectual, asumidos por la Universidad en el Reglamento de Propiedad Intelectual.

**Buena práctica científica:** La Universidad promueve conductas de autorregulación mediante el ejercicio de valores éticos a fin de que los estudiantes y egresados cumpla con las normas de buena práctica científica en concordancia con los principios del Código de Ética para la Investigación. Es por ello, que los estudiantes y egresados pasan sus productos por software antiplagio, considerando un 15% de similitud.

**Observancia en el cumplimiento del Código de Ética para la investigación:** Los Docentes tutores de las asignaturas de Talleres de investigación y Tesis, Asesores de tesis, Jurados de investigación y Docentes asesores revisores velan por la aplicación y observancia del Código de Ética para la Investigación en la planificación y ejecución de los proyectos; y reportan los incumplimientos al Vicerrectorado de Investigación.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

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

#### Cuadro N° 01

##### Resultados de los antecedentes

AUTORES	RESULTADOS
Salazar (2019)	Sostiene que el 40% de las micro y pequeñas empresas cuentan con un control interno y que un 60% tienen poco conocimiento referente al control interno, pero no todas las Mype mejorarían su control interno, pero cerca al 14% si desearían contar con un sistema bien organizado sobre el control interno y en su mayoría si estarían dispuestos a que sean capacitados referente al control interno. Por otro lado menciona que el 70% de las empresas han mejorado su rentabilidad con los créditos otorgados, mejorando con el control interno su rentabilidad un 80%, y el 17% si ha mejorado su rentabilidad con los pagos tributarios.
Valles (2019)	Argumenta que de los 30 microempresarios un 76.67% si cuentan con un control interno y la otra parte no cuentan, mientras que el 73.33% de los encuestados si conocen referente al control interno, pero en su mayoría de los encuestados 93.33% piensan que si mejoraría el control interno de su empresa, un 56.67% desean contar con un control interno correctamente elaborado y en su totalidad de los encuestados desean ser capacitados sobre el control interno.
Cadillo (2021)	Sostiene que si se utilizara adecuadamente el sistema de control interno las empresas podrían tomar decisiones más oportunas y seguras frente a un alto riesgo de pérdida o mal manejo administrativo, lo cual se integran diferentes procesos como la planificación, ejecución y seguimiento de la entidad, obteniendo con todo esto que las actividades planificadas ayuden de manera óptima los recursos que tiene la micro y pequeña empresa.
Rojas (2019)	Argumenta que la mayoría de empresas incluyendo su empresa de estudio no cuentan con un control interno debidamente implementado en sus inventarios, es por ello que esto influye

	de manera negativa donde no se realiza la supervisión pertinente dentro de las micro y pequeñas empresas, es por ello que para que no carezcan dentro de sus empresas con respecto a los componentes del control interno es necesario que tomen como referencia el Informe COSO.
Quiroz (2018)	Sostiene que su empresa en estudio para que tenga una influencia positiva o negativa del control interno va depender del grado de eficacia que esta tenga en su aplicación en el área de almacén de la empresa, ya que así tendrá más seguridad en su mercadería y de tal modo no tenga productos en mal estado y pueda evitar las perdidas tanto de mercadería como económica, debiendo tener un control interno eficaz para poder sobresalir en los rubros que quiera dedicarse.
Santa (2019)	Argumenta que su empresa en estudio no tiene implementado formalmente y adecuadamente un sistema de control interno, pero describió que el control interno ayudará a identificar riesgos que puedan ocurrir, y de tal modo disminuir errores que puedan generarse durante las actividades.

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

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno y la rentabilidad de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote, 2019.

#### Cuadro N° 02

#### Resultados del cuestionario

N°	INTERROGANTES	RESULTADOS	
		SI	NO
<b>Respecto a la variable control interno</b>			
01	¿En su empresa cuenta con el Libro de Actas actualizado?	X	
02	¿Todas sus operaciones son bancarizadas?	X	
03	¿Realiza evaluaciones sobre el desempeño de los trabajadores?		X
04	¿Tiene custodia de inventarios para verificar quien recibe las mercaderías?		X
05	¿Realiza algún control en las operaciones diarias de su empresa?		X
06	¿Monitorea las funciones de sus trabajadores?	X	
07	¿Cuenta con cámaras de vigilancia para evitar robos?		X
08	¿Usted conoce sobre la información del registro de sus libros contables?		X
09	¿Aplica el arqueo de caja en su empresa?	X	

<b>10</b>	¿Su empresa cuenta con un control interno debidamente implementado?		X
<b>Respecto a la rentabilidad</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>01</b>	¿Conoce usted los niveles de rentabilidad en las diferentes áreas de su empresa?		X
<b>02</b>	¿Cree usted que implementando un reglamento donde estipule las funciones del trabajador mejore la rentabilidad de su empresa?	X	
<b>03</b>	¿Sabe usted cual es la rentabilidad económica de su empresa?	X	
<b>04</b>	¿Conoce cuál es la rentabilidad financiera de su empresa?		X
<b>05</b>	¿Sabe cuál es el valor del costo de ventas que tiene su empresa?	X	
<b>06</b>	¿Su empresa utiliza ratios o índices financieros en su situación financiera?		X
<b>07</b>	¿Conoce usted el dinero que gana o pierde por las ventas de sus productos?	X	
<b>08</b>	¿Conoce usted los gastos que se hacen en el mejoramiento de la infraestructura de su empresa?		X
<b>09</b>	¿Cree usted que el pago de sus tributos le ayuda en la rentabilidad de su empresa?		X
<b>10</b>	¿Compara mensualmente sus resultados económicos presupuestados con los reales?		X

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.

#### Cuadro N° 03

##### Resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 3</b>
Ambiente de control	Cadillo (2021) argumenta que a nivel nacional en las Mype y su empresa en estudio el control interno tiene	El dueño de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. menciona que su empresa si cuenta	Si coinciden

	<p>influencia positiva en la gestión administrativa, lo cual deben de tener en cuenta procesos como la planificación, la ejecución y realizar el seguimiento a la empresa y así estas actividades puedan ayudar a que los recursos que cuenta la empresa sean óptimos.</p>	<p>con su libro de actas actualizado, pero que no cuenta con un control debidamente estructurado, lo cual la parte administrativa no planifican el seguimiento de actividades que ayuden a la empresa de manera positiva</p>	
Evaluación de riesgo	<p>Santa (2019) manifiesta que su empresa en estudio no cuenta con un control adecuadamente implementado de manera formal, observando que al implementar el control interno la empresa en estudio le ayudara a identificar los riesgos que tiene la empresa en cada una de sus áreas y disminuir los errores que pueda traer mientras se desarrollan las actividades.</p>	<p>El dueño de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. sustentó que no cuenta con cámaras de vigilancia para que pueda evitar los robos dentro de la empresa y que al implementarla él pueda tener un mejor control en todas sus áreas, tanto en los ingresos y salidas de las mercaderías y como también del personal que trabaja dentro de ella.</p>	Si coinciden
Actividades de control	<p>Quiroz (2018) sostiene que la aplicación de un control interno puede ayudar positivamente a la empresa en estudio, ya que cuenta con el área de almacén deficiente en lo que es la aplicación de los inventarios, y de acuerdo esta lo aplique correctamente puede tener una buena seguridad de sus</p>	<p>El dueña de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. nos afirmó que sus operaciones si son bancarizadas, lo cual le ayudará a formalizar y poder canalizarlas por todos los medios legales ya que así le va permitir identificar el origen y su destino; por otro lado si realiza</p>	No coinciden

	<p>productos evitando así que estos se encuentren en mal estado, evitando así que la empresa tenga pérdida económica.</p>	<p>diariamente el arqueo de caja de su empresa para que pueda analizar, contar o comprobar cuantos bienes o dinero tiene al finalizar el día.</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>Valles (2019) menciona que de los 30 micro empresarios encontró que el 27% indica que no desconocen sobre el control interno y el 73% indica que sí conocen, en su mayoría de los encuestados desean ser informados y capacitados sobre el control interno para poder implementar dentro de sus empresas correctamente.</p>	<p>El dueño de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. sustentó que su empresa no tiene conocimiento del registro de sus libros contables, pero el contador que lleva sus registros le informa resumidamente y los puntos más importantes que él debe de conocer.</p>	<p>No coinciden</p>
<p>Supervisión</p>	<p>Rojas (2019) sostiene que la empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. no realiza adecuadamente la supervisión de sus inventarios es por es que está influyendo de manera negativa en sus operaciones, lo cual decidieron tomar como referencia el Informe COSO para su correcta implementación.</p>	<p>El dueño de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. argumenta que dentro de su empresa si monitorea que cada trabajador cumpla con sus funciones que se les encomienda; por otro lado no toma evaluaciones a los trabajadores para ver si conocen acerca de las actividades que realizan dentro de la empresa, tampoco cuenta con custodia de inventarios para verificar el recojo de mercaderías, y no supervisa las</p>	<p>No coinciden</p>

		operaciones diarias que tiene su empresa.	
Rentabilidad	Salazar (2019) afirma que las micro y pequeñas empresas el 67% si han mejorado su rentabilidad con el financiamiento otorgado y el 30% no han mejorado su rentabilidad; el 80% han mejorado con el control interno su rentabilidad y el 20% no han mejorado; nos dice también que con los pagos de sus tributos el 17% han mejorado su rentabilidad pero que el 63% no han mejorado en su rentabilidad.	El dueño de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. manifestó que su empresa puede mejorar la rentabilidad implementando un reglamento donde la cual señale la función de cada trabajador, también conoce sobre la rentabilidad económica y financiera de su empresa, del mismo modo también conoce sobre su costo de ventas de su empresa, nos dice que su empresa utiliza ratios financieros para ver cómo se encuentra su situación financiera. No tiene conocimiento sobre los niveles de rentabilidad en cada área de su empresa, del mismo modo no tiene en cuenta sobre los gastos que se hace en el mejoramiento de la infraestructura, también comentó que los tributos que paga no le beneficia en la rentabilidad de su empresa y también que no compara mensualmente sus resultados	Si coinciden



económicos  
presupuestados con  
los reales.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2

#### 5.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno y la rentabilidad de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote, 2019.

#### Cuadro N° 04

#### Propuesta de mejora de las debilidades

VARIABLES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Control interno	Dado que, recién se están desarrollando los resultados del objetivo específico	Debido, que recién se están desarrollando los resultados del objetivo específico	Dado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico
Rentabilidad	2, las debilidades de la variable se realizarán en el CUADRO 01.	2, la propuesta de mejora se realizara en el cuadro 01.	2, las acciones de la propuesta de mejora se realizarán en el cuadro 01.

**Fuente:** Elaboración propia en base a las debilidades encontradas

### 5.2 Análisis de resultados

#### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Cadillo (2021), Santa (2019) y Salazar (2019) sostienen que el control interno tiene influencia positiva dentro de la parte administrativa, ya que implementándolo en las empresas se podrá identificar en qué áreas se está cometiendo errores para así poder evitar riesgos y puedan ir mejorando su rentabilidad, finalmente se puede observar en el análisis realizado que si coincide con los autores de las bases teóricas, Rojas, Chiriboga & Pacheco (2018) que nos dice que el control interno es verificado por el consejo administrativo, también los directores y el resto del personal de la entidad, ya

que está diseñado para que la entidad pueda cumplir con sus objetivos y verificar que todo este llendo correctamente bien planificado y no cometan errores simples al momento de ejecutar las actividades planificadas.

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

Después de haber analizado las respuestas que el dueño de la empresa nos brindó respecto a cada componente del control interno ya que nos mencionó que la parte administrativa de su empresa no planifican ni realizan actividades que ayuden de manera positiva a la empresa, también nos dijo que para evitar los riesgos de su empresa es bueno tener en cuenta el ingreso y salida de toda su mercadería pero que no cuenta con cámaras y que piensa implementarlas más adelante; del mismo menciono que para que cometa errores en lo que es el área de caja el realiza el arqueo y así ver cuánto tiene en dinero y en mercadería, y que el que se encarga de todos los registros que es su contador ya que él no tiene conocimiento del tema, es por ello que el encomienda que cada trabajador cumpla con sus actividades indicadas dado que no cuenta con custodia de sus inventarios ni supervisa sus operaciones o actividades, es por ello que tiene relación de coincidencia con los autores de las bases teóricas Meléndez (2016) nos dicen que es necesario la verificación del cumplimiento de las responsabilidades que se confieren y que tal autoridad sea ejercida, y que para poder evitar errores el control debe aplicarse eficazmente y así poder tomar alguna medida para darle solución y que cada plan estratégico debe ser analizada y de tal manera conocer las causas a futuro y así tomar medidas necesarias.

Y por último, en el análisis de la rentabilidad se pudo observar que las respuestas brindadas a las interrogantes el dueño de la empresa mencionó que su rentabilidad podría mejorar con un reglamento de funciones que cada trabajador debe conocer y

que todo empresario debe de conocer sobre sus estados financieros y ver cómo va su rentabilidad económica y financiera, ya que por otro lado nos dijo que desconoce los gastos que se hace para algún daño en la infraestructura y que sería bueno que todos los empresarios tengan conocimiento de ese tema ya que luego uno debe comparar los presupuestos con los gastos reales, ya que también vio que su rentabilidad está siendo afectada por el pago de sus tributos a SUNAT y que no le está beneficiando mucho a su empresa, es por ello que se observó una coincidencia con las bases teóricas con los autores Leaf Group Media (2018) y Muñoz (2022) donde afirma que toda rentabilidad va ser un desembolso económico de una empresa, ya que la empresa debe de tener o generar utilidades, debe ser rentable, tener una buena liquidez y así buscar o ver diferentes indicadores que sean beneficiosos para la empresa. Ya que la rentabilidad debe de generar ganancias que sean rentables y competitivas con empresas que se dediquen al mismo sector donde se encuentren.

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

Al analizar los elementos de comparación se pudo encontrar en la empresa en estudio elementos que coinciden y no coinciden con los autores, teniendo como primer elemento al componente de **Ambiente de Control** donde el dueño de la empresa y el autor Cadillo (2021) coinciden en que una empresa siempre debe de contar con libro de catas actualizadas y que el control interno debe de estar implementado de manera correcta porque los que se encargan de la verificación e implantación del control interno es la parte administrativa y otros trabajadores encargados de ver y guiar la empresa elaborando o desarrollando actividades que tengan un rendimiento positivo.

Así mismo, en el segundo componente **Evaluación de Riesgos** se pudo analizar que la empresa en estudio General Electric Mechanic S.A.C. si coincide con el autor Santa

(2019) en que no todas las empresas cuentan con el control interno adecuadamente implementado ya que en ambos casos será de ayuda para que tengan un mejor control tanto para su personal y mercadería.

En el tercer componente **Actividades de Control** la empresa en estudio no coincide con el autor Quiroz (2018) ya que el dueño de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. nos afirmó que al realizar diariamente su arqueo de caja él puede ver y comprobar la cantidad de bienes o cuánto dinero tiene cada vez que finaliza el día, porque al ser sus operaciones bancarizadas tiene que ver e identificar el origen y destino cuando se realice las operaciones de su empresa, por otro lado el autor del antecedente comparado con la empresa en estudio nos dice que para que la empresa no tenga pérdida económica es importante que su almacén no sea deficiente ya que no cuenta con una buena seguridad de sus mercaderías y no sabe que es lo que tiene en mal estado debido a que el inventario no se realiza eficientemente.

Del mismo modo, en el cuarto componente **Información y Comunicación** la empresa General Electric Mechanic S.A.C. no coincide con el autor Valles (2019) ya que el dueño de la empresa en estudio nos dio que si conoce sobre el control interno y que su contador le da la información necesaria sobre sus libros contables ya que no tiene el conocimiento sobre el registro de sus libros contables pero que si esta puesto al tanto sobre ello, en cambio el autor del antecedente indica que no todos los microempresarios conocen sobre el control interno y que quieren ser informados y capacitados.

En el último y quinto componente de **Supervisión** se pudo analizar que no existe coincidencia entre la empresa en estudio y el autor Rojas (2019), ya que la empresa General Electric Mechanic S.A.C. si monitorea y supervisa tanto las áreas de la

empresa y a los trabajadores en lo que concierne a sus funciones también nos menciona que no lo ve importante tomar evaluaciones sobre las actividades de la empresa a sus trabajadores, evita también supervisar diariamente sus operaciones como el recojo a de mercaderías u otros. En cambio, en autor del antecedente nos mencionó que no es necesario una supervisión y que no influye negativamente en sus operaciones, pero decidieron tomar como modelo el Informe COSO y así pueda implementarlo.

Para finalizar se encontró otro elemento que es la Rentabilidad donde la empresa en estudio si coincide con el autor Salazar (2019) en que implementando el control interno correctamente las empresas mejorarían en su rentabilidad y que con el pago de sus tributos las empresas tienen una baja tanto en su rentabilidad financiera y económica es por ello que utilizan los ratios financieros.

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

Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno y la rentabilidad de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. de Chimbote, 2019.

Dado que el análisis de resultado del objetivo específico 4 debe salir de los resultados y análisis de resultados 1,2 y 3; lo vamos hacer después de las conclusiones 1,2 y 3.

Ver página (59)

## **VI. Conclusiones**

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

Después de haber analizado los antecedentes pertinentes se llegó a la conclusión que las características del control interno y la rentabilidad juegan un rol muy importante para las empresas ya que en su mayoría no están implementando un control interno adecuado en las diferentes áreas de trabajo, ya que cada empresario debe de tener o

contar con información necesaria para poder mejorar y seguir creciendo aumentando su rentabilidad constantemente.

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

Se llegó a la conclusión que la empresa General Electric Mechanic S.A.C. si cuenta con un control interno pero deficiente en algunos aspectos, ya que el contador de la empresa si lleva al día el registro de los libros contables y el dueño (Gerente) supervisa las funciones de cada trabajador y lleva el arqueo diario de su empresa. Es de gran importancia que todas las empresas tengan en conocimiento estos puntos y sobre todo que registren cada entra y salida de las mercaderías e ir verificando diariamente cada operación que se realice ya que esto conlleva a tener una rentabilidad muy baja.

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

Luego de comparar los objetivos específicos 1 y 2 se concluye que todas las Mype incluyendo la empresa en estudio General Electric Mechanic S.A.C. no tienen el control interno adecuadamente ejecutado, donde se pudo analizar que el área más deficiente es el almacén, debido a que cada empresario debe de tener en cuenta que cada área debe de contar con cámaras u objetos de seguridad, por otro lado, se pudo observar que en la rentabilidad las Mype tienen que plantear más objetivos, metas para que puedan aumentarla es por ello que siempre deben de utilizar los ratios o índices financieros y conocer más sobre su rentabilidad financiera y pagar sus tributos a tiempo y evitar los intereses por demora porque de esa manera no obtendrá una rentabilidad que superen sus expectativas.

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

**Cuadro N° 05**

**Propuesta de mejora**

<b>VARIABLES</b>	<b>DEBILIDADES</b>	<b>PROPUESTA DE MEJORA</b>	<b>ACCIONES</b>
Ambiente de control	La parte administrativa no hace seguimiento de las actividades	Se propone a la empresa realizar el seguimiento de sus actividades implementado un registro diario por cada personal que cuente la empresa.	○ Incorporar un sistema en donde los trabajadores registren las ventas o retiro del producto del almacén.
Evaluación de riesgo	La empresa no cuenta con cámaras de seguridad.	Se propone a la empresa que implementen cámaras de seguridad en todas sus áreas.	○ Contratar servicios de una empresa de seguridad para la colocación de cámaras dentro de la empresa.
Información y comunicación	EL dueño no tiene conocimiento del registro de sus libros contables.	Se propone al dueño que revise mensualmente sus libros contables.	○ Pedir al contador que lo explique detalladamente cada monto que se registra en los libros contables.
Supervisión	El dueño de la empresa no toma evaluaciones a sus trabajadores.	Se propone al dueño que realice exámenes sobre conocimiento a los trabajadores de cada área encargada.	○ Realizar evaluaciones cada 2 o 3 veces al mes a sus trabajadores
Rentabilidad	El dueño no compara sus resultados económicos presupuestados con los reales.	Se propone al dueño que realice la comparación mensualmente de sus presupuestos reales con los planificados a futuro.	○ Comparar con el contador los estados financieros de los meses anteriores con lo del mes actual y de ello sacar un presupuesto a futuro para el mes siguiente.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados que se obtuvieron de la empresa.

## 6.5 Conclusión general

Se obtuvo como conclusión final que cada Mype debe de contar con un especialista en Control interno, ya que son los más capacitados en orientar en estos temas a los empresarios, y como vimos en la Mype estudiada cuenta con desconocimiento y esto produce graves errores al momento de querer realizar algunas actividades y es por la falta de implementación al 100% del control interno en sus empresas ya que de esta manera no pueden tener una buena rentabilidad en el mercado, es por ellos que se recomiendo a la empresa GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C. que implemente adecuadamente el control interno y pueda dar soluciones efectivas para la mejoría de sus estados financieros ya que gracias a ello podrá su empresa subir tanto su rentabilidad económica como financiera.

## VII. Aspectos complementarios

### 7.1 Referencias bibliográficas

Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*.

<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Antón Pérez, J. J. (2011). *Empresa y administración*. Macmillan Iberia, S.A.

<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/52804>

Barreres Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*.

*Wolters Kluwer España*. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/172619>

Bosque, R. y Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. INSTITUTO UNIVERSITARIO ERONAUTICO,*

*Córdoba* – *Argentina*. Recuperado de:

<https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/503>



- Cadillo, A. (2021). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25936>
- Conectiva Perú SA. (2019). *Sistema de control interno*.  
<https://www.incn.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Editorial Grudemi (2021). *Empresa*. Recuperado de Enciclopedia Económica Última actualización: septiembre 2022. <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Editorial Grudemi. (2017). *Actividad comercial*. Recuperado de Enciclopedia Económica Última actualización: julio 2022.  
<https://enciclopediaeconomica.com/actividad-comercial/>
- Estupiñán, R. (2015) *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=-3tGEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1an+Gait%C3%A1n%22&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=-3tGEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1an+Gait%C3%A1n%22&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=true)
- Fayol, H. (1987). *Administración Industria y General (10mo ed.)*. “El Ateneo” Pedro García SA.
- García, A. y Taboada, E. (2012). *Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nootboom*. SCIELO. Recuperado de: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0188-33802012000100002](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002)

- García, I. (2017). *Definición de Rentabilidad*.  
<https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- Grupo SURA. (2022). Comercio. Recuperado de:  
<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2022). *Actividad comercial se incrementó 2,76% en octubre de 2022*. Recuperado de:  
<https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-202-2022-inei.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (s.f.). *Micro, Pequeñas y Medianas empresas concentran más del 20% de las ventas*. Recuperado de:  
<https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/micro-pequenas-y-medianas-empresas-concentran-mas-/>
- Jimenez, D. (2014). *Clasificación de las empresas*. Recuperado de:  
[https://danieljimenezm.weebly.com/uploads/3/9/3/5/39355131/pdf\\_2\\_clasificaci%C3%B3n\\_de\\_las\\_empresas\\_13\\_3\\_2014.pdf](https://danieljimenezm.weebly.com/uploads/3/9/3/5/39355131/pdf_2_clasificaci%C3%B3n_de_las_empresas_13_3_2014.pdf)
- La Contraloría General De La República (s.f.). *Control Interno*. Recuperado de:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- Leaf Group Media. (2019). *5 características comunes de un sistema de control interno de la empresa*. <https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicascomunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>
- Ley 28015 (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*.  
Recuperado de:  
<https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.ht>



[60612018000100018#:~:text=Los%20sistemas%20de%20control%20interno%2C%20unidos%20a%20los%20de%20gesti%C3%B3n,estructura%2C%20capital%20u%20objeto%20social.](#)

Quiroz, R. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa perno centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3869>

Real Academia Española (s.f.). Comercio. Recuperado de: <https://dle.rae.es/comercio>

Rojas R. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.”, de Casma, 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>

Rojas-Salvatierra, W., Chiriboga-Mendoza, M., y Pacheco-Vergara, J. (2018). *Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas*. REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN-ISSN: 2697-3456, 2(3), 1-8. <http://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10>

Salazar, L. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferretería del distrito de Iquitos, 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11003>

Santa C. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones y Ferretería Tony*

*E.I.R.L. ”-Chimbote,* 2016. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10269>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f.).

*Regímenes tributarios.* Recuperado de:

<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2018). *Las*

*micro y pequeñas empresas - Cpe.* Recuperado de:

<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>

Valles V. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de triplay del distrito de Callería, 2019.*

Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11997>

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 1: Modelos de fichas bibliográficas

<b>Autor:</b> Vasquez Huerta Yolanda Esther <b>Título:</b> El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016. <b>Año:</b> 2016	<b>Editorial:</b> Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote <b>Ciudad, país:</b> Chimbote, Perú
<b>Resumen del contenido</b> Teniendo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector	

comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016. Donde tuvo una investigación de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Llegando a la conclusión que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney
<b>Número de edición o impresión:</b> 1° edición

<b>Autor:</b> Rojas Roca Kenny Armando	<b>Editorial:</b> Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
<b>Título:</b> Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.”, de Casma, 2016	<b>Ciudad, país:</b> Chimbote, Perú
<b>Año:</b> 2019	
<b>Resumen del contenido</b>	
<p>Teniendo como objetivo general describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.” de Casma, 2016. Donde tuvo una investigación de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Llegó a la conclusión que la empresa Plataforma De La Construcción E.I.R.L carece de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, influye negativamente con su empresa en estudio, debido a la falta de su implementación de forma correcta, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, tomándose como referencia el Informe COSO.</p>	
<b>Número de edición o impresión:</b> 1° edición	

## 7.2.2 Anexo 2: Cuestionario



### VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO APLICADO

Yo JAVIER BERNARDO RAMOS FERNANDEZ con DIN: 41639465

Especialidad del validador: CONTADOR Doy validez al cuestionario elaborado por la alumna SAENZ MENACHO Carolay Estefany de la escuela profesional de contabilidad con DNI: 72688824; cuyo título de su proyecto de investigación es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU; CASO EMPRESA GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C.- CHIMBOTE, 2019** después de haber revisado el cuestionario a ser aplicado a la empresa en estudio, puedo validar que cuenta con todos los requisitos necesarios para la recolección de datos.

INDICADORES	No aplicable	Aplicable después de corregir	Aplicable
1. ¿Está relacionada con los objetivos específicos?			X
2. ¿Las preguntas están relacionadas con la variable, unidades de análisis y sector?			X
3. ¿El cuestionario elaborado ayudaría a resolver la problemática planteada?			X
4. ¿Los resultados obtenidos, resolverán los objetivos específicos planteados?			X

  
 C.R.C. Javier B. Ramos Fernandez  
 N° Matrícula 06 - 2016



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Este cuestionario será aplicado al dueño de la empresa "GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C.", para desarrollar el 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 COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C. - CHIMBOTE, 2019

La información que usted me brinda será usada solo para fines académicos de investigación; para ello, se le agradece por su valiosa colaboración que se me brinda.

Nombre: Evansito Silva La Torre ..... Fecha: 23/10/2020

**I. Información general del dueño de la Empresa:**

1. Edad: 76.....
2. Género: (M) (F)
3. Grado de estudios académicos: .....
4. Estado civil: Casado.....
5. Cargo y actividad que desempeña dentro de la empresa:  
Gerente general.....

  
C.P.C. Javier B. Flores Fernandez  
N° Matrícula 86 - 2004




## II. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA EN ESTUDIO:

1. ¿A qué tipo de actividad se dedica su empresa?  
Comercio
2. ¿Qué tiempo lleva constituida su empresa?  
3 años con 5 meses
3. ¿Cuántos años tiene en el mercado con la actividad desarrollada actualmente?  
3 años y 5 meses
4. ¿A qué régimen tributario pertenece actualmente su empresa?  
REMYPE
5. ¿Con cuántos trabajadores cuenta su empresa?  
3 trabajadores

## III. PREGUNTAS REFERENTE AL CONTROL INTERNO:

Nº	INTERROGANTES	SI	NO
01	¿En su empresa cuenta con el Libro de Actas actualizado?	X	
02	¿Todas sus operaciones son bancarizadas?	X	
03	¿Evalúa el desempeño de los trabajadores dentro y fuera de su empresa?		X
04	¿Tiene custodia de inventarios para verificar quien recibe la mercancía?		X
05	¿Realiza algún control en las operaciones diarias de su empresa?		X
06	¿Monitorea las funciones de sus trabajadores?	X	
07	¿Cuenta con cámaras de vigilancia para evitar robos?	X	
08	¿Su empresa cuenta con los libros contables correctamente al día?	X	
09	¿Aplica el arqueo de caja en su empresa?	X	
10	¿Su empresa ha tenido sanciones tributarias?		X


  
C.P.C. José B. Ramos Ferrer  
Nº Matrícula 28 - 2008

**IV. PREGUNTAS REFERENTE A LA RENTABILIDAD:**

Nº	INTERROGANTES	SI	NO
01	¿Conoce usted los niveles de rentabilidad en las diferentes áreas de su empresa?		X
02	¿Cree usted que implementando un reglamento donde estipule las funciones del trabajador mejore la rentabilidad de su empresa?	X	
03	¿Sabe usted cual es la rentabilidad económica de su empresa?	X	
04	¿Conoce cuál es la rentabilidad financiera de su empresa?		X
05	¿Sabe cuál es el porcentaje del costo de ventas que tiene su empresa?	X	
06	¿Su empresa utiliza ratios o índices financieros en su situación financiera?		X
07	¿Conoce usted el dinero que gana o pierde por las ventas de sus productos?	X	
08	¿Conoce usted los gastos que se hacen en el mejoramiento de la infraestructura de su empresa?		X
09	¿Cree usted que el impuesto tributario que le cobra SUNAT le favorece en su margen de ganancias?	X	
10	¿Compara mensualmente sus resultados económicos presupuestados con los reales?		X

  
**C.P.C. Javier B. Ramos Fernández**  
 N° Matrícula 06 - 2008

### 7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado

  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**  
**(Contabilidad)**

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C.– CHIMBOTE, 2019** y es dirigido por **Saenz Menacho Carolay Estefany**, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.


El propósito de la investigación es: Con fines plenamente académicos.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del correo **menacho.saenz02@gmail.com** para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C  
RUC: 2002047340  
  
REPRESENTANTE LEGAL  
Evaristo Silva La Torre

CEI VERSION 001 Aprobado 24-07-2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Nombre: EVARISTO SILVA LA TORRE

Fecha: 23 octubre 2020

Correo electrónico: leyvio-87@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C.  
RUC: 20602047800

  
REPRESENTANTE LEGAL  
Evaristo Silva La Torre