



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO MICROEMPRESA “FERRETERÍA LEÓN” –
SANTA, 2022.**

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

AUTOR

**MOGOLLON PEREZ, MARLON NOE BRANDO
ORCID: 0000-0003-4911-1791**

ASESOR

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN
ORCID: 0000-0002-6859-7996**

**CHIMBOTE – PERÚ
2023**



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0212-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **08:30** horas del día **12** de **Junio** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "FERRETERÍA LEÓN" - SANTA, 2022.**

Presentada Por :
(0103161337) **MOGOLLON PEREZ MARLON NOE BRANDO**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "FERRETERÍA LEÓN" - SANTA, 2022. Del (de la) estudiante MOGOLLON PEREZ MARLON NOE BRANDO, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 06 de Mayo del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Agradecimiento

A mi madre:

Por brindarme su apoyo durante el transcurso de mi formación profesional y por su gran consideración y cariño.

A mi padre:

Por ser un ejemplo de fortaleza y superación, a no rendirme nunca y llevar a cabo mis sueños.

A mi hermana:

Por apoyarme durante el transcurso de mi formación académica, por corregirme en lo que debía y enseñarme a salir adelante.

Marlon.



Dedicatorias

A mi madre y padre por el sacrificio que hicieron para poder culminar mi carrera universitaria, por dejar muchas cosas pendientes con la finalidad de lograr mi felicidad.

A mi hermana y sobrina por hacer que me sienta mejor en tiempos tristes y a no dejar que me rindiera ante las adversidades.

A mis amigos por darme momentos alegres para poder superar las adversidades que se presentaban en el transcurso de mi formación.

A mi pareja por ser el pilar de mi confianza y estabilidad emocional.

Marlon.



Índice de contenido

Caratula	2
Equipo De Trabajo	3
Hoja de firma de jurado y asesor	4
Agradecimiento	5
Dedicatorias	6
Índice de contenido	7
Índice De Cuadros	7
Resumen	9
Abstract	10
I. Introducción	11
II. Revisión de Literatura	18
2.1 Antecedentes:	18
2.1.1. Antecedentes internacionales	18
2.1.2. Antecedentes nacionales	18
2.1.3. Antecedentes regionales	24
2.1.4. Antecedentes locales	29
2.2. Bases teóricas:	30
2.2.1. Marco teórico	30
2.2.2. Marco conceptual:	43
III. Hipótesis	45
3.1. Variable	45
III. Metodología	46
4.1. Diseño de la investigación:	46
4.2. Población y muestra:	46

4.2.1. Población	46
4.2.2. Muestra	46
4.3. Definición y operacionalización de las variables y los indicadores:	46
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	48
4.4.1. Técnicas	48
4.4.2. Instrumentos	49
4.5. Plan de análisis:	49
4.6. Matriz de consistencia:	49
4.7. Principios éticos:	50
IV. Resultados	53
5.1. Resultados:	53
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:	53
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	56
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	57
5.2. Análisis de resultados:	63
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:	63
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:	66
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:	68
V. Conclusiones	70
6.1. Conclusiones:	70
6.1.1. Respecto al objetivo específico 1:	70
6.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	70
6.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	71
6.1.4. Conclusión general	72
6.2. Propuesta de mejora	73
VI. Recomendaciones	76

7.1. Recomendaciones:	76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	77

Índice De Cuadros

Cuadro n° 1 resultados del objetivo específico n° 1. (pág. 39)

Cuadro n° 2 resultados del objetivo específico n° 2. (pág. 42)

Cuadro n° 3 resultados del objetivo específico n° 3. (pág. 44)

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general: identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las mypes del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022. Diseño de investigación: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; recolección de información: técnica: revisión bibliográfica y encuesta; como instrumento un cuestionario. Los resultados: **objetivo específico 1:** los autores afirmaron que no todas las mypes cuentan con un sistema de control interno, carentes al no tener un plan organizacional, correcta distribución de funciones, sistema de procedimiento; carente en el componente de actividad de control, información y comunicación, ambiente de control y supervisión; **objetivo específico 2:** el cuestionario arrojó que cuenta con un sistema de control: la empresa cuenta con un plan para la correcta función de actividades, brinda información para un mejor desarrollo a los trabajadores y cuenta con la implementación de seguridad; solo siendo deficiente en el componente de actividad de control dado q no cuenta con la correcta distribución de espacios pero si genera una rentabilidad que ayuda a solventar los gastos de la empresa; **objetivo específico 3:** los resultados del objetivo 1 y 2 no concuerdan, dado que solo se observa similitud de la falta de control interno en el componente de actividad de control, siendo característica principal la falta del manejo adecuado de espacios perjudicando la conservación de los productos que ofrece. Conclusión general: se afirma que son pocas las mypes que tienen implementado un sistema de control interno, y por ello no obtienen rentabilidad.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, mypes y comercio.

Abstract

The research had as general objective: to identify and describe the characteristics of internal control and profitability of the mypes of the commerce sector of Peru and of the microenterprise "Ferretería León" of Santa, 2022. Research design: non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and of case; data collection: technique: bibliographic review and survey; as instrument a questionnaire. The results: specific objective 1: the authors affirmed that not all the mypes have an internal control system, lacking by not having an organizational plan, correct distribution of functions, system of procedure; lacking in the control activity component, information and communication, control and supervision environment; Specific objective 2: the questionnaire I throw that has a control system: the company has a plan for the correct function of activities, provides information for better development to workers and has security implementation; only being deficient in the control activity component since it does not have the correct distribution of spaces but it does generate profitability that helps to cover the company's expenses; specific objective 3: the results of objective 1 and 2 do not agree, since a similarity is only observed in the lack of internal control in the control activity component, the main characteristic being the lack of adequate management of spaces, harming the conservation of the products that offers. General conclusion: it is stated that there are few mypes that have implemented an internal control system, and therefore do not obtain profitability.

Keywords: Internal control, profitability, mypes and trade.

I. Introducción

Alrededor del mundo se encuentran diferentes tipos de organizaciones creadas con la finalidad de obtener beneficios luego de su conformación es por ello que en la actualidad existen diferentes tipos de organizaciones dedicadas a la venta y compra ya sea de servicios o bienes y a estas se les denomina empresa.

Dentro del mundo existen diversidad de empresas dentro de las cuales se encuentran las mypes; estas mypes son empresas conformadas ya sea por personas jurídicas o naturales y para su conformación cuentan con ciertas características; dentro de estas características se reflejan su número de trabajadores, y tienen un monto tope de facturación; además de ello están conformadas con el objetivo de realizar actividades de: comercialización, extracción, transformación, producción o prestación de servicios. (SUNAT).

Las mypes están caracterizadas por ser de fácil accesibilidad, además de ello cuentan con beneficios como: facilidades para actividades de exportación, semisubsidios del Estado para el ingreso en el régimen laboral a un sistema de salud, entre otras, por otro lado, se caracterizan por presentar una capacidad alta de innovación, ofrecer mejores productos a menor precio, desarrollar principalmente actividades de mano de obra, y más.

Por otra parte, las mypes presentan limitaciones de las cuales afectan mucho cuando inician sus ejercicios como empresa, estas limitaciones son la escasez de recursos económico, dificultad de acceso a créditos, baja implementación de tecnología, bajos volúmenes de producción y otras; por ello esto presenta preocupación para las personas que quieran empezar en el mundo empresarial.

Rodríguez & Aviles (2020) nos dice que el aspecto general de una empresa varía según como se realizó la formación organizacional es decir la caracterización de una

empresa, las empresas pueden ser comercializadoras (marcas y productos) o también pueden ser manufactureras (servicios).

La creación del dinero como herramienta de cambio ha permitido simplificar el comercio, puesto que el comercio es una actividad económica basada en el intercambio de bienes y servicios entre ya sea personas o naciones; el comercio en relación a una empresa es aquella acción en la cual la empresa ofrece su mercancía o servicio a cambio de una remuneración por parte del adquirente obteniendo ganancias para la prosperidad del negocio.

de Comercio (2019).

“En el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.” **(Pereira , 2019).**

Magaña (2021) Nos dice que los actuales conceptos de lo que puede y no puede lograr el control interno plasmados en el informe COSO es el siguiente:

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. El control interno garantiza el éxito de una entidad, es decir, asegura la consecución de objetivos básicos empresariales o como mínimo la supervivencia de la entidad.

Un sistema de control como, el sistema de control interno comprende el conjunto de determinadas actividades que se establecen mediante un informe escrito, el cual integra políticas, normas y procedimientos, los cuales permiten obtener información confiable que pueden ser de información financiera y no financiera, la cual esté disponible para todas las partes interesadas en la entidad y ayude a tomar

mejores decisiones en la gestión de la organización. (**Vivanco, 2017**).

Villota, Espinoza, & Tobar (2017). Por mucho tiempo el sistema de control interno se limitaba únicamente a las actividades de contabilidad y finanzas, por ende las demás áreas como el área operacional y también el área de recursos y personal no se sentían involucrados dentro de la empresa.

Palomo (2019). A nivel mundial existe un amplio mercado empresarial y un gran número de sistemas implementado por diferentes empresas para ejercer de manera eficaz un control interno para su entidad, ya sea de manera separada, designada para cada área en el control de contabilidad, inventarios o cuentas por cobrar o también de manera conjunta; estos tipos de control son implementados alrededor del mundo tomando como criterio cuál de estos sistemas va acorde a su desarrollo empresarial.

Sierra, (2019). En Latinoamérica se observa con preocupación que las MYPES conformadas tienen un tiempo de duración demasiado corto perdiéndose en el proceso, debido ya sea a una inadecuada asesoría del manejo de una empresa viéndose afectada y no logrando posicionarse en el mercado; además de ello muchas de estas empresas decaen debido a un carente manejo de control de sus actividades viendo en su mayoría pérdidas y debido a ello el cese de esta.

En el Perú se observa de igual manera un grave problema en la implementación de un adecuado sistema de control interno dentro de las entidades, debido a que son muy pocas las empresas que acuden a una asesoría sobre cómo mejorar y hacer crecer su negocio, en gran proporción la falta de conocimiento es aquel causante de que un 90% de las pequeñas empresas declinen ante sus actividades debido a no obtener un ingreso rentable el cual ayude a seguir con sus operaciones.

Por estos problemas planteados frente a nosotros, se puede determinar que su

rentabilidad no fue suficiente para solventar los gastos necesarios según **Janampa (2016)**. Nos dice que la rentabilidad es aquel indicador el cual permite evaluar y determinar el acierto o fracaso de la gestión empresarial, aquella medida de rendimiento que se produce de los capitales utilizados en un determinado periodo.

La rentabilidad no es más que aquella medida de rendimiento la cual se puede utilizar para medir y determinar el grado de satisfacción financiera generada en un periodo determinado, además de poder comparar con periodos anteriores si la empresa ha crecido financieramente o disminuido en sus ejercicios para ello se crean las ratios; estos ratios son diferente operaciones dentro de las cuales se puede medir beneficios sobre las ventas, las del capital, sobre el patrimonio meto entre otras operaciones brindando información al usuario para poder observar en que puntos esta con problemas y poder tomar medidas que favorezcan a la mejora.

La empresa estudiada “Ferretería León” se dedica a la venta de materiales de construcción si bien es cierto no cuenta en su totalidad con un sistema de control implementado que optimice sus operaciones reflejándose en las perdidas de mercadería y viéndose disminución en su rentabilidad.

Por las razones ya presentadas, el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022?

Para dar respuesta al presente problema se planteó el siguiente objetivo general:

Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022.

Para conseguir el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de

las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

2. Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022.

La investigación se justifica porque permitirá conocer si las micro y pequeñas empresas del sector comercio que se mencionarán en este trabajo han aplicado un control interno en su gestión y si han obtenido una rentabilidad favorable. Asimismo, se justifica porque se diagnosticó que el control interno y la rentabilidad a la empresa Ferretería León que se encuentra ubicado en el distrito de Santa periodo 2021; a su vez se realizó una propuesta mediante los instrumentos que nos proporcionan los elementos del control interno con la finalidad que maximice su rentabilidad y alcance un desarrollo económico.

El presente trabajo de investigación se justifica por qué servirá de guía para futuros investigadores que realicen búsquedas de información sobre el control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del Perú, esta investigación además nos dará a conocer la situación actual de las micro y pequeñas empresas del sector comercio.

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; y para el recojo de información se utilizó el método del cuestionario en base a las variables en estudio.

Se obtuvo como resultados de los datos bibliográficas que la gran mayoría de las micro y pequeñas empresas del Perú carecen de un sistema de control interno implementado dentro de sus organizaciones por ende se ven afectados en la

productividad y desarrollo de actividades en giro del negocio.

Se concluyó que y aplicando el cuestionario de manera directa al gerente de la empresa en estudio se observa que esta empresa si tiene implementado un sistema de control interno debido a que esta empresa busca el desarrollo y crecimiento además de tener conocimiento de que un sistema de control interno influye favorablemente al final de un periodo y de los ejercicios realizados por la empresa viéndose reflejado en sus ganancias y obteniendo un crecimiento rentable.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes:

2.1.1. Antecedentes internacionales

En este trabajo, la base universal se comprende como cualquier trabajo de exploración realizado por cualquier científico en cualquier ciudad de cualquier nación del planeta, aparte del Perú; En perspectivas identificadas con nuestro objeto de estudio y factores de nuestra investigación.

2.1.2. Antecedentes nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a los trabajos de investigaciones realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Palomino (2019). Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú- caso de la empresa Agroferretería “kalet” S.A.C, Ayacucho 2017. Mostro por objetivo general: Describir las principales características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú- Caso de la empresa Agroferretería “Kalet” S.A.C, Ayacucho- 2017. La investigación utilizada fue de tipo, cualitativo

_descriptivo _ no experimental y de caso; se obtuvo por resultado: carencias en los elementos ambiente de control, evaluación de riesgo la empresa no cuenta con medidas de seguridad necesaria

contra robos e incendios, deterioro físico y condiciones climatológicas; respecto a actividad de control la empresa no tiene un manual de actividades y sus fortalezas en los elementos de información y comunicación el dueño y los trabajadores mantiene una buena comunicación periódica en relación a la mercadería; y respecto a supervisión y seguimiento la empresa cuenta con un reporte adecuado de las mercaderías.

Rivera (2020). En su trabajo titulado Aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018. Tuvo como objetivo general Demostrar de qué manera la aplicación de control interno en el proceso de gestión de inventarios influye en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R. L, en la ciudad de Ayacucho 2018. El tipo de investigación fue descriptiva, El nivel de investigación fue cualitativa. Concluyo que la gerencia de la empresa debe considerar que para mejorar la gestión de inventarios y rentabilidad es necesario corregir los errores encontrados en los componentes para el adecuado funcionamiento del control interno siendo sus principales beneficiarios sus clientes, proveedores, colaboradores y en especial los dueños de la empresa. Asimismo, se concluye que de los resultados y análisis de resultados se evidenció a groso modo que la empresa en estudio carece de un

sistema control interno este repercute negativamente en el funcionamiento adecuado de la empresa, sin embargo, los autores consultados mencionan que para cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa es necesario que se tome en cuenta la implementación del informe COSO, para obtener resultados positivos en la gestión administrativa de esta manera reducir riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos y mejorar la rentabilidad de la empresa.

García (2018) en su trabajo de investigación denominado Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso. Se llegó a la conclusión que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; la Empresa Maquisa S.A.C. tiene que implementar un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos.

Arzapalo (2017) en tu trabajo de investigación: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C.”-Cañete, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.”, Cañete 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Se obtuvo el siguiente resultado: los autores consideran al control interno un elemento importante en cada empresa y además de la aplicación de este de manera positiva en la gestión del área de almacenamiento en las empresas permitirá una mayor eficiencia en sus operaciones, además se tiene un mejor manejo de los recursos, y por lo tanto contribuye en las tomas de decisiones de manera adecuada. En la empresa objeto de estudio, se encontraron deficiencias al no emplear los cinco componentes del control interno; sobre todo en la supervisión y monitoreo; además de ello no se brinda las capacitaciones necesarias a los trabajadores para el mejor funcionamiento en la gestión de inventarios; además carece de un buen sistema de control de inventarios (Kardex) lo que implica que no se establezca la información adecuada de la actualización y rotación de los productos; pues los resultados encontrados no son favorables, por tal motivo se recomienda a la gerencia que corrija las deficiencias

encontradas ya que esto

permitirá tener un mejor manejo de control en la gestión de inventarios.

Gomero (2018). Importancia de la rentabilidad en el área financiera de las mypes, sector servicios, rubro constructoras, del distrito y provincia de pomabamba, período 2015. Tuvo por objetivo: Describir la importancia de la rentabilidad en el área financiera de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio – rubro constructoras de la provincia de Pomabamba, período 2015. Llegando a la conclusión que; El acceso a los servicios formales de financiamiento para mejorar la rentabilidad del área financiera ayuda a reducir las limitaciones financieras, en especial para las empresas pequeñas que tienen dificultades para autofinanciarse así como las que recién inician sus actividades. Además, la rentabilidad en el área financiera de las empresas constructoras del sector servicios, se encuentra en crecimiento, debido a que muestra tener eficiencia económica y financiera de las empresas logrando la utilización óptima de recursos que poseen las mismas. Esta investigación fue de diseño no experimental – descriptivo.

Girón (2019). En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ferretería y electrónica HJ” Sullana, 2019. Tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno las micro y pequeñas empresas del sector ferreterías del PERÚ: caso FERRETERÍA Y

ELECTRÓNICA “HJ” Sullana, 2019. Se ha desarrollado una metodología de tipo descriptivo, diseño no experimental, diseño transversal. En las encuestas realizadas se pudo observar que la empresa carece de los componentes del control interno, tiene deficiencias en el aspecto laboral que a la larga generan pérdidas a la empresa, ya que al no contar con un adecuado sistema de control interno no salvaguarda el logro de sus objetivos produciéndose de esta manera un déficit en la organización de la empresa; además también se pudo constatar que no cuentan con un adecuado control de sus inventario donde la mercadería ingresa y sale sin tener algún tipo de control, carece también de un manual de organización y funciones, no tiene organigrama para determinar las responsabilidades de cada colaborador y a esto se le suma que el personal no está correctamente capacitado para el desarrollo de cada actividad realizada. La conclusión más relevante es que la empresa no cuenta con la implementación de un sistema de control interno.

Fernández (2017). Es su trabajo titulado Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones– Tingo María, 2017 tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR

E.I.R.L. – Tingo María, 2017, la investigación fue bibliográfica

documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados. Respecto a la revisión bibliográfica la mayoría de los micro y pequeños empresarios carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. Respecto a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico por la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente, se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que genera en muchos casos el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

2.1.3. Antecedentes regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la provincia del Santa, sobre la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Arias (2020). Es su trabajo de investigación denominado Caracterización Del Control Interno Y Rentabilidad De La Micro Y Pequeña Empresa “Panificadora J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018. Su

diseño fue no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso. Esta investigación tuvo por resultados que la empresa estudiada no cuenta con la implementación de un sistema de control interno el cual ayude a mejorar el desarrollo de la entidad careciendo principalmente en los elementos de supervisión y monitoreo y evaluación de riesgos; debido a que los empleados carecen de conocimiento de las políticas y valores de la empresa y además no tienen un plan integrado frente a posibles riesgos internos y externos.

Trinidad (2019). Control interno y la rentabilidad de la empresa GEOAGRO S.A.C. de Carhuaz, 2017. Su objetivo general fue: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. Teniendo como diseño de investigación descriptivo simple – no experimental. Obtuvo los siguientes resultados: el control interno en la empresa usa el componente ambiente de control 68%, las actividades de control 55%, la supervisión y monitoreo 55%, 100% opinaron que la empresa cuenta con personal capacitado y adecuado; Se determinó

que el control interno influye en el ejercicio de la organización, porque es considerado como un elemento clave para poder evitar errores en la parte contable y fraudes, utilizando estrategias y dinámicas de emprendimiento se cuidará los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

Ticerán (2020). En su trabajo de investigación Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Eco industrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Eco industrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso. Se llegó a la conclusión que la mayoría de los autores nacionales revisados, establecen que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas, no están implementado sus sistemas de control interno formalmente; sin embargo, aplican el control interno de manera empírica; por lo que dicho control interno no es adecuado, porque tienen varias debilidades; por ejemplo, no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo, manual de organización y funciones para estandarizar los perfiles, tareas y puestos estratégicos. Asimismo, según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9 (36%) han sido negativas; lo que estaría

implicando que, la empresa “Eco industrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, tiene un sistema de control interno inadecuado; debido a que dicho sistema de control interno es empírico y no formal. Además, las mayores debilidades se encuentran en el ambiente de control. Por ello, se recomienda que el gerente de la empresa del caso de estudio, implemente su sistema de control interno de manera formal, para mantener y expandir su cartera de clientes revisando meticulosamente las cajas de conserva de pescado que compra y vende evitando tener en su poder conservas de pescado fallados, como la lata inflada o código sanitario expirado y vende.

Mansilla (2018). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018 tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfico documental y de caso, se concluyó que, “las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018), carecen de un sistema de control interno, por ello, se ven perjudicadas, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad. Asimismo, el control interno, no está influenciando en la empresa; sin embargo, de acuerdo a lo que mencionan los autores; de aplicar un control

interno, este servirá en la gestión de la empresa, ya que, ello permite el uso eficiente y eficaz de los recursos asignados y generados por dicha empresa.

Figuroa (2019). En su trabajo de investigación denominado: Caracterización De La Rentabilidad De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Servicios E Inversiones Generales M Y R S.R.L.”- Chimbote, 2016; tuvo por objetivo general: Describir las características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Servicios e inversiones generales M Y R S.R.L.de Chimbote, 2016. El diseño de investigación fue no experimental- bibliográfico-documental y de caso y tuvo las siguientes conclusiones: El caso en estudio nos indica que sus productos en el mercado son competitivos ya que poseen una buena calidad y servicio en sus productos. Entonces se podría tomar ventaja de ello para poder aumentar su margen de ganancias; siempre y cuando se mantenga competitivo en el mercado y buscando un equilibrio en donde se pueda aumentar las ganancias y sin minimizar sus ventas. La empresa ha mejorado su rentabilidad en los últimos años, la empresa dispone con una liquidez eficaz para resolver un imprevisto, El gerente no cuenta con los conocimientos respecto a los tipos de rentabilidad, y a su vez sobre la rentabilidad financiera y económica, La empresa cuenta con productos de buena calidad para sus clientes, El personal desarrolla sus actividades por

convicción y además el gerente manifiesta que el volumen de ventas es clave para su utilidad.

Miranda (2020). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Agropecuaria Gabet E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Tuvo por objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agropecuaria GABET E.I.R.L - Chimbote, 2018. La investigación fue, de diseño no experimental - descriptivo - bibliográfica - documental y de caso. Tuvo como resultados que la empresa estudiada carece de un sistema de control interno completo en donde se reflejó carencias en el componente ambiente de control siendo este el componente pilar para los demás dentro de las normativas dela empresa y su adecuado desarrollo además también carencias en el componente evolución de riesgo en donde menciona que no cuenta con medidas preventivas ante posibles hechos desfavorables, así mismo en el componente información y comunicación pero menciona que si tiene fortalezas en los componentes supervisión y monitoreo y actividades de control.

2.1.4. Antecedentes locales

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, que

hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Hasta la fecha no se encontraron antecedentes relacionados con nuestra variable en estudio.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Teoría del control interno

El diccionario de la Real Academia Española, control significa comprobación, inspección, fiscalización, intervención. Controlar significa verificar que todo se desarrolla de acuerdo con las reglas establecidas, observando que los objetivos se cumplen, detectando en su momento las desviaciones para corregirlas. El control es un proceso, es decir, es un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo, que aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación a los objetivos fijados. **Sánchez (2017).**

El control dentro de una organización es aquel proceso capaz de medir los resultados en concordancia con los planes establecidos diagnosticando aquellas razones de desviaciones respecto a las metas planteadas tomando así medidas para dar soluciones necesarias. En la concurrencia empresarial se puede expresar que un control es aquel acto dictada o implementada por la organización u administración d una empresa, con el único propósito de lograr una actividad eficiente, eficaz y económica en el uso de los recursos. Sin embargo; para verificar el cumplimiento de un adecuado control este tiene que ser

evidenciado; es decir, que el uso

de los recursos debe ser transparentemente plasmado es un documento para posteriormente poder demostrar y comprobar, y posteriormente ser auditada. **Pereira (2019)**

El control interno es un procedimiento, ejecutado por la dirección o el personal directivo superior de una sustancia, por su reunión administrativa (administrativa) y por el resto del personal, con la intención explícita de darles una afirmación sensata de cumplir las tres clases de objetivos que se acompañan en la organización.:

- Efectividad y productividad de las tareas
- Suficiencia y calidad inquebrantable de los datos monetarios
- Cumplimiento de las leyes y directrices pertinentes. **Henao (2017).**

Para un adecuado procedimiento del control interno este comprende 5 componentes los cuales ayudan a regular un mejor sistema de control:

2.2.1.1.1. Componentes del control interno

Zamora, Ponce, & Cedeño (2018). El control interno está compuesto por cinco partes relacionadas entre ellas. Estas partes están comprendidas bajo la supervisión de la administración de toda empresa quien coordina la organización. A pesar de que la cada parte de control interno es fundamental para cada organización no todas cuentan con estas partes. Tanto organizaciones pequeñas como las grandes organizaciones pueden tener estas partes, a pesar de tener marcos de control distintos, cada

organización puede tener un control interno viable. Las partes que comprenden un control interno son:

2.2.1.1.1. Entorno de control:

Este componente comprende como la base para el resto de los componentes de control, aportando disciplina y orden. Dentro de este componente están incluidos los factores de integridad, valores éticos y capacidad de los trabajadores de la empresa. El entorno de control no es más que las pautas para unen influye en la concienciación de sus empleados respecto aun adecuado programa de control interno buen funcionamiento de una institución, dentro de este componente comprende el limita del elemento, asignación de especialistas y obligaciones, organización, y la dirección del órgano rector. **(Guerra, 2015).**

2.2.1.1.2. Evaluación de riesgo:

cada componente de control cumple distintas funciones en el momento de su ejecución presentándose peligros tanto internos como externos de una entidad que deben ser evaluados. Uno de los elementos principales para la evaluación de riesgo es la prueba de los objetivos desde varias perspectivas, pero que deben inter relacionarse entre sí dentro de lo probable, este componente realiza el examen de los peligros que se presentan dentro de la sociedad, y es completado con una alternativa para poder decidir cómo.

Puesto que las condiciones de la sociedad seguirán creciendo tanto financiera como operativa es de suma

importancia poseer componentes actualizados para conocer los peligros relacionados con el cambio. **(Fayol, s/f).**

2.2.1.1.1.3. Actividades de control:

Cada ejercicio de control es propuesto y estratégico que ayuda a certificar que se cumplan con los lineamientos propuestos por la administración. Este componente ayuda a avalar que las instrucciones de la dirección de la empresa se lleven de forma correcta, además de ayudar con las medidas necesarias ante riesgos. Este componente no es más que un conjunto de políticas y procedimientos de una empresa. Las actividades de control están presentes y se dan en toda la organización. **(Guerra, 2015).**

2.2.1.1.1.4. Información y comunicación:

Se debe identificar, recopilar e informar información relevante en forma y tiempo que permita efectuar a cada uno de los trabajadores con sus funciones. Los sistemas no solo están comprendidos por datos e información interna, sino también comprende actividades y el grado de condición para la toma de decisiones de gestión. En este componente debe haber un rango de comunicación superior el cual influya en todas las direcciones y en todos los ámbitos siendo así de manera más eficaz. Todo mensaje emitido por la dirección debe ser claro y entendible, en la actualidad toda empresa comprende con un sistema de comunicación el cual se de manera rápida, clara y

concisa. Cada representante debe de entender cuál será su función en el cuadro del control y como los ejercicios son elaborados por otros. dentro de este componente el flujo continuo de información e intercambio de esta es importante ya que la comunicación en sentido creciente es difícil. Del mismo modo la comunicación no solo se verá reflejada internamente sino además externamente tales como accionistas, clientes, proveedoras y órganos de supervisión. (Fayol, s/f).

2.2.1.1.1.5. Supervisión:

Todo control interno requiere de un marco de supervisión, esto quiere decir o está comprendido por un procedimiento el cual es el encargado de verificar el correcto funcionamiento adecuado del marco y este se mantenga luego de un tiempo. Este elemento solo se logrará mediante la observación sucesiva, evaluaciones regulares o una mezcla de ambos. La supervisión debe ser de manera continua durante el transcurso de las actividades, esta incorpora ejercicios de administración y supervisión, de manera que otro tipo de ejercicios ejecutados por la fuerza laboral en la exposición de sus obligaciones. La concurrencia de evaluaciones se dará principalmente en una evaluación de los peligros y viabilidad de operaciones. Toda información insuficiente encontradas en el control interno deberán ser informadas abiertamente mientras que la administración y

directivos superiores deberán ser cuidadosos con los puntos de vista críticos encontrados. (Guerra, 2015).

2.2.1.1.2. Objetivos del control interno

Contraloría general de la republica (2014). Señala que el control interno de toda empresa reside principalmente en tres objetivos puntuales. Toda actividad, plan, medida o marco de organización cumpla con los objetivos de control se considera calidad de control interno. De igual forma cada plan, medida, actividad, o marco que evada o ignore cada uno de estos objetivos, es una deficiencia o defecto de control interno. Existen principalmente tres objetivos dentro del control interno los cuales custodian:

- Información suficiente y confiable: La contabilidad dentro de una entidad deberá ser registrada de manera completa para servir de comprobante en hechos posteriores, su contenido deberá ser sólido y confiable para poder demostrar su objetividad en caso exista algún hecho posterior encontrado durante la revisión de información y así evitar peligros que puedan comprometer su validez.
- Las operaciones deben ser eficientes y eficaces: debe llegar a la meta de los ejercicios con el menor tiempo y el menor de los recursos de una entidad.
- Respeto de las leyes y pautas establecidas: toda actividad que realice la administración deberá cumplir con las normas legales

establecidas por la nación, y además toda decisión deberá ser aprobada por cada individuo de la asociación para evitar conflictos posteriores con respecto a la toma de decisiones.

2.2.1.2. Teoría de la rentabilidad

La obtención de rentabilidad dentro de una empresa comprende cambios significativos dentro de esta la ganancia es una conexión entre los activos vitales y la ventaja financiera que se obtiene de ellos”. De forma parecida, como lo menciona **(Fernández, 2015)**, logra caracterizar a la rentabilidad obtenida de una organización como la capacidad de ser creadora de un beneficio para esta. La rentabilidad obtenida de cualquier entidad, empresa u organización podrá ser evaluada con solo observar el resultado final de ejercicio. En la producción se puede examinar la rentabilidad y el beneficio financiero, en el que dos ideas serán de importancia imperativa: la competencia y la viabilidad.

1) Utilidad y rentabilidad

Se puede decir que las definiciones de rentabilidad y utilidad son sumamente amplias dentro del ámbito económico, en el transcurso del tiempo se ha considerado que la utilidad fue el objeto principal de las actividades empresariales con el fin de obtener el mayor porcentaje de ganancias de una entidad. **(Carrillo, 2016)** establece que “la utilidad se puede

considerar como la capacidad de satisfacción de una necesidad. Por otro lado, la rentabilidad, es una extensión monetaria de la eficiencia, que puede medir, el grado de satisfacción de los individuos, pero no en su totalidad.”

2) Indicadores de rentabilidad

(Quevedo, Giler, Leverone, & Regalado (2018), para hallar el grado de rentabilidad de una organización existen indicadores rentables llamados ratios de rentabilidad los cuales facilitan en la medición de rentabilidad de una empresa, estas ratios ayudan en la comparación del resultado con las diferentes partidas del balance y de las cuentas de pérdida y ganancia. Las ratios tienen la función de medir el grado de operabilidad de una empresa.

a) Beneficio neto sobre recursos propios medios

Este tipo de rentabilidad es obtenido por el accionista y debe ser mayor al coste de oportunidad que posee el accionista, de ser lo contrario el accionista está perdiendo dinero.

$$\text{Beneficio neto sobre recursos} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Recursos Propios Medios}}$$

b) Beneficio neto sobre ventas.

Esta ratio abarca la rentabilidad total obtenida por cada unidad monetaria que fue vendida. “Incluye todos los

conceptos por lo que la empresa obtiene ingresos o genera gastos. Los Ratios muy elevados de rentabilidad son muy positivos; éstos deberían ir acompañados por una política de retribución al accionista”.

$$\text{Beneficio neto} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{impuestos sobre ventas}} = \frac{\text{Beneficio después de}}{\text{Ventas Importe de}} \text{ventas}$$

c) Rentabilidad económica.

Este indicador muestra la rentabilidad que consiguen los accionistas obtenida de la eficiencia en el modo de utilización de los activos de la empresa.

$$\frac{\text{BAIT}}{\text{Activo total}}$$

Beneficios antes de

impuestos y tributos

Activo total

d) Rentabilidad de la empresa.

Indicador capaz de medir la rentabilidad del negocio, midiendo la relación del activo neto y el beneficio de explotación.

Cuando se observa un valor alto esto representa que la situación de la empresa es favorable, ya que contara con mayor rentabilidad y mayores beneficios en relación con sus activos.

$$\text{Rentabilidad de la empresa} = \frac{\text{Beneficio bruto}}{\text{Activo total neto}}$$

$$= \frac{\text{Ingresos explotación} - \text{gastos explotación}}{\text{Activo total} - \text{Amortización} - \text{provisiones}}$$

e) Rentabilidad del capital

Esta ratio es capaz de calcular la rentabilidad del total del patrimonio de cada accionista en cuanto a lo que aportan estos como el que es generado por el giro del negocio.

Cuando se observa que el importe es alto significara una situación positiva para la empresa.

$$\text{Rentabilidad del capital} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}} = \frac{\text{Beneficio} - \text{Impuesto}}{\text{Fondos propios}}$$

f) Rentabilidad de las ventas

Esta referida a la relación entre precios y costes. En donde un valor elevado representa una situación favorable puesto que se obtiene un mayor beneficio debido a mayor número de ventas de la empresa.

$$\text{Rentabilidad de las ventas} = \frac{\text{Beneficio bruto}}{\text{Ventas}}$$

g) Rentabilidad sobre activos

Esta ratio calcula el grado de rentabilidad de los activos que posee una empresa; además establece la relación entre los activos totales de la empresa y sus beneficios netos.

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Activo total}}$$

h) Rentabilidad de los capitales propios

Tiene por función medir la rentabilidad de los capitales propios invertidos en la sociedad en relación con la ganancia neta alcanzada

$$\text{Rentabilidad de los capitales propios} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Capitales propios}}$$

2.2.1.3. Teoría de las MYPES

Existen infinidad de definiciones acerca de lo que son las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES); **Uribe, Castagnola y Tello (2020)**, nos mencionan que: “MYPES es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicio”, dentro del grupo MYPE encontramos la micro y pequeñas empresas en el cual la micro empresa para ser considerada micro deberá estar comprendido de 1 a 10

trabajadores

y sus ventas durante un periodo no pueden superar las 150 unidades impositivas tributarias; y la pequeña empresa para ser considerada deberá contar entre 1 a 100 trabajadores y sus ventas durante un periodo anual no deberán superar las 1,700 unidades impositivas tributarias.

2.2.1.4. Teoría de la empresa

Reyes (2018) nos dice que la empresa es aquella unidad legal la cual dentro de ella se son establecidas relaciones de intercambio o trueque de recursos mediante diferentes agentes económicos por los cuales se transfieren activos, esta transferencia de activos se da mediante contrato y estableciendo un plazo determinado en el cual están participes los clientes, proveedores, accionistas, entre otros. dentro de toda organización se realizan operaciones con el fin de obtener rentabilidad para un mayor desarrollo de esta.

2.2.1.4.1. Tipos de empresas

Las empresas se pueden clasificar dependiendo de su actividad que realiza dentro de ellas se consideran las empresas industriales, comerciales y de servicio.

2.2.1.4.1.1. Empresas industriales

Gómez (2017), nos aclara que: “las empresas industriales son aquellas que tienen una actividad esencial que es la producción de bienes o productos, mediante la extracción y transformación de materias primas para tener el producto deseado.”

2.2.1.4.1.2.

Empresas comerciales



“Una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir: materias primas, bienes intermedios, bienes terminados, bienes de capital para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales” **Riquelme (2017)**.

2.2.1.4.1.3. Empresas de servicio

Rodríguez (2016) señala que: “Se denominan empresas de servicios a aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades a cambio de un precio.”

2.2.1.4.2. Objetivo de la empresa

De entre todos los objetivos que tiene planteado una empresa según como lo mencionan: **Caurin (2018)**, nos dicen que el principal objetivo de toda empresa es: “crear valor mediante un proceso de transformación al que se someten los factores (inputs) para obtener unos productos (outputs) capaces de satisfacer necesidades.”

2.2.1.5. Teoría del sector comercio

“En el sector comercio, efectúan actividades de distribución de los bienes que producen en los grupos de actividades primarias y secundarias. En particular, el comercio se sitúa inmediatamente después de las manufactureras por la directa e intensa interacción entre ellos.” **INEI (2015)**

2.2.1.6. Descripción de la empresa

La empresa en estudio, Ferretería León con RUC: 10327359733, siendo su

domicilio fiscal: SANTA-ANCASH, Dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y, materiales de fontanería y calefacción, con su gerente general, la señora JIMENEZ ESQUIVEL JANNET MAYELA, con DNI: 32735973.

2.2.2. Marco conceptual:

2.2.2.1. Definición de control interno

El control interno es aquel proceso creado con la finalidad de velar por la seguridad de los activos de una entidad; es decir es un plan estratégico el cual ayudara a prevenir riesgos en un negocio y ayudara además a su crecimiento como institución.

2.2.2.2. Definición de rentabilidad

La rentabilidad es aquel beneficio que se obtiene o se espera obtener al final de un periodo.

También se entiende por rentabilidad a aquel indicador el cual proyecta en qué posición se encuentra una empresa económicamente frente al mercado para poder determinar si genera ganancias o pérdidas en el transcurso de sus operaciones.

2.2.2.3. Definición de empresa

“Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, a la par de asegurar la continuidad de la estructura.” **Mero-Vélez (2018).**

2.2.2.4. Definición de micro y pequeña empresa

“Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de

servicios.” Ministerio de trabajo y promoción del empleo, (2021).

2.2.2.5. Definición de control interno

Según **Cordovés, G. C. (2019)**: nos dice que el control interno no es más que: “el Plan de Organización de métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas”

También se entiende por control interno a aquellos métodos propuestos por las entidades con la finalidad de tener el control de los movimientos que ocurren dentro de esta es decir controlar situaciones de riesgo dentro de una empresa.

2.2.2.6. Definición de sector comercio

Se entiende por comercio a la transacción de bienes; es decir darle algo y recibir algo de igual valor, por lo general el sector comercio está referido a las actividades de compra y venta de bienes ya sea por entidades o personas para la venta o transformación de bienes.

III. Hipótesis

Dado a que la investigación es de grado descriptivo la presente investigación no planteara una hipótesis. **Hernández, Fernández y Baptista afirman (2014) nos dicen que** “Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho.”

3.1. Variable

3.1.1. Variable independiente

- Control interno
- Rentabilidad

III. Metodología

4.1. Diseño de la investigación:

El diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

- No experimental porque solo se aplicará a las variables en estudio.
- Descriptivo ya que se describirá los conceptos más importantes de cada variable estudiada.
- Bibliográfico ya que procederemos a revisar antecedentes relacionados a nuestras variables en estudio.

4.2. Población y muestra:

4.2.1. Población

Dado que la investigación presentada será descriptiva bibliográfica, documental y de caso, se tomó como población a todas las MYPES ubicadas dentro del Perú.

4.2.2. Muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso se tomo como muestra a la empresa Ferretería León – Santa.

4.3. Definición y operacionalización de las variables y los indicadores:

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
Control interno	Conjunto de políticas, técnicas, procedimientos	Sistema de control interno	Ambiente de control	¿Cuenta con personal encargado del almacén? ¿Quién es el encargado de las actividades

	<p>tos y estructuras organizacionales establecidas con el fin de llevar un adecuado control dentro de una entidad proporcionando herramientas para un mejor funcionamiento.</p>		<p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividad de control</p> <p>Información y comunicación</p>	<p>realizadas en la empresa?</p> <p>¿El encargado de actividades recibe capacitación?</p> <p>¿Identificar riesgos internos y/o externos que podrían afectar en el área de administración?</p> <p>¿Su personal cuenta con el equipo de seguridad necesario?</p> <p>¿Su empresa cuenta con señalizaciones de seguridad ciudadana?</p> <p>¿Cree Ud. que su almacén tiene una correcta distribución?</p> <p>¿Cuál es su método de registro de entradas y salidas de mercadería?</p> <p>¿Se comunica constantemente con los empleados de su empresa?</p> <p>¿Comunica claramente las obligaciones que deben cumplir cada trabajador?</p>
--	---	--	---	---

			Actividades de supervisión	<p>¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se plantean medidas para desarrollar dichas oportunidades?</p> <p>¿Realiza un monitoreo constante respecto a las actividades de su empresa?</p>
Rentabilidad	La rentabilidad comprende al beneficio que obtiene una empresa al término de un periodo por la ejecución de sus ejercicios.	Rentabilidad	Otros	<p>¿Cree usted que la rentabilidad en su empresa aumento en los últimos años?</p> <p>¿Considera que la rentabilidad ayuda al crecimiento de su empresa?</p> <p>¿Invierte la rentabilidad de la empresa en capital de trabajo?</p>

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1. Técnicas

En la recolección de información se utilizará la técnica de la encuesta, el cual está formado por un cuestionario que tendrá como objetivo dar a conocer el entorno de control, en qué

situación se encuentra la empresa y si genera rentabilidad suficiente. Mediante

el cuestionario aplicado obtendremos datos confiables los cuales ayudaran a la determinación de la situación de la empresa.

4.4.2. Instrumentos

Para los instrumentos de evaluación se aplicará el cuestionario elaborado en base a las unidades de análisis basándonos en la bibliografía y revisión literaria.

4.5. Plan de análisis:

Para cumplir con el objetivo específico 1, se revisó la información bibliográfica de los antecedentes encontrados: nacionales, regionales y locales.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario elaborado en base a la variable de estudio y fue presentada al dueño de la empresa.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo relacionando los resultados del objetivo específico 1 y 2.

Para cumplir con el objetivo específico 4, se revisó los objetivos específicos 1 y 2 y acorde a eso se realizó una propuesta de mejora.

4.6. Matriz de consistencia:

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos específicos	Metodología
El control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del	¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y	Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas	1-Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas	No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

	pequeñas			
--	----------	--	--	--

Perú: Caso empresa Ferretería León – Santa, 2021	empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2021?	empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Ferretería León – Santa, 2021.	empresas del Perú. 2- Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la microempresa Ferretería León- Santa, 2021. 3- Realizar un análisis comparativo de los elementos del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la microempresa Ferretería León – Santa, 2021.	
--	--	---	---	--

Fuente: Cuadro elaborado por el autor.

4.7. Principios éticos:

Esta investigación fue realizada acorde a las normas establecidas, siguiendo la norma establecida por la universidad, para ello se tomó como referente

los

principios éticos establecidos por la misma, con el propósito de brindar un mejor sistema de control interno en el área de almacén para generar una mayor rentabilidad.

Esta investigación fue regida por los siguientes principios éticos establecidos: **ULADECH (2021)**. Toda investigación realizada esta representada por principios los cuales el investigador tomo a la hora de realizar su investigación. Estos principios son los siguientes:

Protección a la persona: Este principio velará por la seguridad de identidad de la persona encargada del caso en estudio ya que protegerá su identidad, diversidad socio cultural y dignidad.

Libre participación y derecho de estar informado: Este principio asegura que la persona que participa en esta investigación tiene derecho a saber el propósito de esta investigación además está a libre disposición de comunicar si se presenta alguna inconformidad.

Integridad científica: En este principio se asegura que el investigador respete los datos bibliográficos obtenidos de otros investigadores.

Además de ello se consideró principios como la responsabilidad, confidencialidad y el respeto:

Responsabilidad: este trabajo de investigación se realizó de manera responsable siguiendo las indicaciones del docente tutor y la metodología establecida por la universidad.

Confidencialidad: la encuesta aplicada a la empresa en estudio solo fue tomada con fines académicos y no con propósitos fuera de lo académico.

Respeto: se respetó la decisión de la empresa al brindar su consentimiento para la aplicación de esta investigación.

IV. Resultados

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO N° 1

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR(S)	RESULTADOS
Arias (2020)	Nos dice que presenta deficiencias en los componentes de actividad de control, información y comunicación y evaluación de riesgo no presentando un plan organizacional el cual ayude al desarrollo organizativo de la empresa además de no tener una comunican adecuada entre empleado y empleador y no presenta con las medidas de seguridad necesaria para el desarrollo de sus actividades.
Miranda (2020)	Manifiesta que carece de un sistema de control en los elementos principales como es ambiente de control, información y comunicación y evaluación de riesgo; pero teniendo fortaleza en los componentes supervisión y monitoreo y actividades de control.
Rivera (2020)	El autor afirma que se encontraron errores en el funcionamiento de la empresa y caree de un control

interno adecuado afectando al funcionamiento de la empresa y además negativamente en la rentabilidad de esta.

Palomino (2019)

Señala que carece de los elementos de ambiente de control, evaluación de riesgo y actividad de control; en donde menciona que no cuenta con medidas de seguridad ni un manual de actividades acorde al desarrollo de la empresa.

García (2018)

Manifiesta que la empresa carece de un sistema de control interno que implique la participación del gerente y personal afectando en los valores y responsabilidades.

Arzapalo (2017)

Señala que la empresa carece totalmente de los componentes del control interno de entre los más resaltantes la supervisión y monitoreo; además no cuenta con capacitaciones para un apto funcionamiento de los trabajadores en la gestión de inventarios, carece de un adecuado control en sus inventarios trayendo consigo riesgos en su rentabilidad.

Gomero (2018)

Nos dice que la rentabilidad de la organización se encuentra óptimo y funcional y en constante crecimiento, aprovechando los recursos obtenidos y minimizando costos.

Girón (2019)

Afirma que la empresa carece totalmente de un adecuado sistema de control interno, presencia deficiencias en el aspecto laboral, presenta pérdidas al no contar con un buen sistema de control, pérdidas en mercadería debido a no contar con un registro de entradas y salidas, carece de manual de organizaciones y no delega funciones, no cuenta con organigrama en el cual plasme las funciones de los

trabajadores y no cuenta con personal capacitado.

Fernández (2017)

Establece que no cuenta con un sistema de control interno viable sino más bien uno empírico, solo lleva control de los recursos y bienes presentando riesgos

en las demás áreas.

Trinidad (2019)

Señala que la empresa si cuenta con una implementación del control interno en cada área, realiza capacitaciones constantes a sus trabajadores, se realizan actividades de supervisión, control y monitoreo de actividades, cuenta con un ambiente favorable, utiliza estrategias de emprendimiento y logra rentabilidad para la empresa.

Ticerán (2020)

Señala que la empresa cuenta con un sistema de control interno deficiente, sistema de control empírico y no formal, falta de control de calidad de su producto, además menciona que la mayoría de las

mypes en el Perú no cuentan con una supervisión adecuada ni un manual de organización.

Mansilla (2018)

Nos dice que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control adecuado, causando una reducción en el aumento de productividad, no realiza

Figuroa (2019)

un adecuado usos eficiente y eficaz de sus productos. Menciona que la empresa aumento su grado de rentabilidad, también dispone de liquides para solventar gastos imprevistos, la empresa cuenta con productos de calidad pero también presenta deficiencias como que el personal solo desarrolla sus actividades por conveniencia y que el gerente no cuenta con capacitación sobre los tipos de rentabilidad existentes.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022.

CUADRO N° 2

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
CONTROL INTERNO		
Dimensión Ambiente de Control		
¿Cuenta con personal encargado del almacén?	X	

¿El Gerente es el encargado de las actividades realizadas en la empresa?	X	
¿El encargado de actividades recibe capacitación?	X	
Dimensión Evaluación de Riesgo		
¿Identifica riesgos internos y/o externos que podrían afectar en el área de administración?	X	
¿Su personal cuenta con el equipo de seguridad necesario?	X	
¿Su empresa cuenta con señalizaciones de seguridad ciudadana?	X	
Dimensión Actividad de Control		
¿Cree Ud. que su almacén tiene una correcta distribución?		X
¿Cuenta con métodos de registro de entradas y salidas de mercadería?	X	
Dimensión Información y Comunicación		
¿Se comunica constantemente con los empleados de su empresa?		X
¿Comunica claramente las obligaciones que deben cumplir cada trabajador?	X	
Dimensión Actividades de Supervisión		
¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se plantean medidas para desarrollar dichas oportunidades?		X
¿Realiza un monitoreo constante respecto a las actividades de su empresa?	X	
RENTABILIDAD		
¿Cree usted que la rentabilidad en su empresa aumento en los últimos años?	X	
¿Considera que la rentabilidad ayuda al crecimiento de su empresa?	X	
¿Invierte la rentabilidad de la empresa en capital de trabajo?	X	

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2021.

CUADRO N° 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJETIVO 1	OBJETIVO 2	RESULTADO
Ambiente de Control	<p>García (2018) menciona que las mypes no cuentan con un sistema de control especialmente que el gerente no sabe detalladamente las actividades de la empresa y no recibe capacitaciones de la misma manera señala Girón (2019) y Figuroa (2019); Arzapalo (2017) dice que carecen de capacitación en la gestión de inventarios,</p>	<p>El gerente de la empresa Ferretería León afirmo que él es el encargado de las actividades de la empresa además si recibe capacitación y que la empresa si cuenta con personal encargado del almacén.</p>	<p>No coincide debido a que la empresa estudiada se preocupa por que el personal de su empresa tenga el conocimiento apropiado para la ejecución de sus actividades respectivas.</p>

	Fernández (2017), trayendo consigo perdidas en la empresa.		
Evaluación de Riesgo	Trinidad (2019) menciona que la empresa si cuenta con la implementación de un entorno de evaluación de riesgos pudiendo identificar los riesgos e implementando estrategias de crecimiento.	El gerente de la empresa Ferretería León nos dice que la empresa identifica los riesgos internos y externos en el área de administración además la empresa si cuenta con el equipo de seguridad necesario para el personal y las señalización dentro de su empresa.	Si coincide puesto que tanto la empresa estudiada y las mypes en el peru cuentan con el conocimiento sobre sus áreas las cuales presentan más riesgo además de si tener implementado equipos acordes para la seguridad del personal brindando confianza para el desarrollo de

			sus actividades.
Actividad de Control	La empresa no cuenta con un registro de entradas y salidas de mercaderías ni una correcta distribución en su almacén es por ello que presenta pérdidas de mercaderías, afectando en el giro del negocio. Girón (2019).	La empresa Ferretera León no cuenta con una correcta distribución dentro de sus almacenes pero si cuenta con un registro adecuado de las entradas y salidas de mercadería.	Si coincide dado que se encuentran las mismas carencias en este componente; tanto las mypes estudiadas como la empresa seleccionada no cuentan con un apropiado sistema el cual beneficie el registro de su mercadería viéndose como consecuencia la pérdida de esta y por ende disminución del patrimonio.
Información y	Girón (2019)	La administración de	No coincide

Comunicación	<p>menciona que la empresa no cuenta con un manual de organización que plasme las obligaciones de los trabajadores; es por ello que</p> <p>Figuroa (2019) los empleados solo realizan sus funciones por conveniencia y a criterio.</p>	<p>la empresa Ferretería León no se comunica constantemente con el personal de la empresa pero si detalla claramente las funciones que debe cumplir cada trabajador.</p>	<p>dado que la empresa estudiada si presenta un plan el cual refleja las actividades dadas a cada empleado para su ejecución viendo de manera ordenada la ejecución de sus deberes a diferencia de las empresas que se tomó como antecedentes.</p>
Supervisión o monitoreo	<p>Rivera (2020)</p> <p>La empresa al no contar con actividades de supervisión presento errores en el funcionamiento de la</p>	<p>La empresa Ferreteria Leon no aprovecha las oportunidades encontradas en cuanto a mejoras ni plantea medidas para</p>	<p>No coincide puesto que aquí se ve deficiencia en la empresa seleccionada dado que esta desconoce o no</p>

	<p>empresa;</p> <p>Ticerán (2020) dado que las mypes no cuentan con la supervisión de sus productos esos salen deficientes al mercado,</p> <p>Mansilla (2018) esto causa que la productividad baje y no se dé un uso eficaz y eficiente del producto.</p>	<p>aprovecharlas pero si realiza monitoreo en cuanto a las actividades de la empresa para no presentar riesgos.</p>	<p>implementa mediadas que beneficien al negocio y mucho menos realiza evaluaciones de la calidad de su producto o el funcionamiento adecuado de la empresa.</p>
Rentabilidad	<p>Figueroa (2019),</p> <p>Gomero (2018),</p> <p>Trinidad (2019),</p> <p>mencionan que la rentabilidad en las mypes ha sido favorable y en aumento logrando liquidez para solventar gastos imprevistos y</p>	<p>La rentabilidad de la empresa Ferreteria Leon fue destinada al incremento de capital ayudando a un crecimiento empresarial y en los últimos años la empresa si conto con una rentabilidad</p>	<p>Si coincide a pesar de que no cuenta en su totalidad con un control que optimice el resultado se plasma que tanto las empresas</p>

	esto se debe a que la mypes aprovechan los recursos obtenidos y minimizan costos.	significativa.	referentes al estudio como la empresa seleccionada ven un incremento y una mayor rentabilidad.
--	---	----------------	--

5.2. Análisis de resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Dimensiones Del Control Interno. Ambiente de Control:

Miranda (2020), Palomino (2029), Garcia (2018), Girón (2019), Figueroa (2019) y

Arzapalo (2017) nos dan a conocer en sus resultados que las mypes carecen del sistema de control ambiente o entorno de control ya que mencionado en sus investigaciones los gerentes carecen información de sus operaciones debido a una falta de capacitaciones dentro de las mypes además careces de una adecuada capacitación para el manejo de la gestión dentro de sus inventarios trayendo consigo perdidas en las entidades.

Evaluación de Riesgo:

Arias (2020), Miranda (2020), Palomino (2019), Trinidad (2019)

menciona en los resultados de su investigación que las mypes si cuentan con un sistema de evaluación de riesgo debido a que la mayoría de las mypes busca minimizar los riesgos en el transcurso de sus operaciones además implementan estrategias de crecimiento empresarial.

Actividad de Control:

Arias (2020) y Girón (2019). Muestra en los resultados que las mypes no cuentan con un sistema de actividades de control presentando deficiencias en la distribución y el monitoreo de sus mercaderías debido a que no presentan un registro exhaustivo de las entradas y salidas de su mercadería y por lo tanto ocasiona que en el transcurso de las operaciones se presente pérdidas de mercadería afectando en el giro del negocio y disminuyendo su rentabilidad.

Información y Comunicación:

Girón (2019) y Figueroa (2019) muestran como resultados que las mypes carecen del sistema información y comunicación ocasionando así la falta de profesionalismo de parte de la administración y una ejecución deficiente de actividades por parte de los empleados debido a que no se establece un manual de organización en el cual este expuesto las funciones a realizarse para cada uno de los trabajadores de la empresa.

Supervisión o Monitoreo:

Ticerán (2020) menciona en los resultados que las mypes no cuentan implementada este sistema de supervisión ocasionando que los productos brindados salgan al mercado deficientes y con mala calidad, Mansilla (2018) trayendo como consecuencia la baja productividad y un uso no eficaz de los recursos para posteriormente presentar riesgos como la pérdida de clientes Rivera (2020) presentando errores futuros en la operatividad y funcionamiento de las mypes.

Rentabilidad.

Figuroa (2019), Gomero (2018), Trinidad (2019), mencionas en los resultados de sus investigaciones que a pesar de no tener un sistema de control completo y operando las mypes han obtenido solvencia financiera para solventar los gastos de sus operaciones y gastos imprevistos, debido a que las mypes si obtienen rentabilidad y está en constante crecimiento éstas pueden aprovechar de diferentes monos ya sea en incremento patrimonial o extensión del negocio y esto se logra gracias a que las mypes recortan costos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022.

Según el cuestionario aplicado a la dueña y gerente de la empresa comercializadora con razón social: Ferretería León se puede resaltar que:

Dimensiones Del control interno.

Ambiente de Control

El gerente de la empresa es el único encargado de las operaciones de la empresa además este está en constante crecimiento recibiendo capacitaciones sobre el manejo de sus funciones en la empresa además la empresa en estudio presenta por separado personal encargado del almacén logrando una mayor efectividad.

Evaluación de Riesgo:

El gerente de la empresa está en constante alerta sobre los riesgos que se puedan presentar en el giro del negocio además la mype en estudio resalta

que si cuenta con el equipo de seguridad necesario y señalizaciones correspondientes para la seguridad de sus trabajadores.

Actividad de control:

En los resultados obtenidos del cuestionario se observó que esta mype no cuenta con un sistema completo de control debido a que no cuenta con una correcta distribución en el interior de sus almacenes, pero no por ello se descuida el control de ingresos y salidas de sus mercaderías.

Información y Comunicación:

Como resultado del cuestionario se encontró que la empresa Ferretería León cuenta con un manual en el cual se especifican las funciones de cada empleado de su empresa logrando que los empleados sepan cuál es su función dentro de la empresa además esta mype presenta que no se comunica constantemente con sus empleados.

Supervisión o Monitoreo:

Como resultado del cuestionario de observo que la empresa en estudio si cuenta con el respectivo monitoreo de los giros del negocio, también supervisa las operaciones de esta pero no aprovecha las oportunidades de crecimiento.

Rentabilidad.

La empresa Ferretería León en los últimos años presento un incremento en financiero debido a sus operaciones logrando mayor rentabilidad y logrando mayor liquidez para solventar gastos además esta mype aprovecha su incremento patrimonial destinando parte de ella al capital de trabajo para el crecimiento de la empresa.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022.

Al momento de realizar un análisis comparativo entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 referente a las dimensiones del control interno y su rentabilidad se observó que:

Dimensiones del Control Interno. Ambiente de Control:

no hay ninguna relación ya que las mypes estudias nos dicen que en su mayoría no cuentan con capacitaciones las cuales ayudarían al crecimiento de la empresa por otro lado la empresa en estudio si cuenta con capacitaciones logrando aprovechar los beneficios que traen consigo una correcta información y administración de la empresa.

Evaluación de Riesgo:

Se señala que si coinciden ya que tanto en las mypes del Perú como la mype en estudio es capaz de identificar riesgos financieros que se presenten además de implementar señalizaciones de seguridad y un equipo de seguridad necesario para salvaguardar el bienestar de sus empleados.

Actividad de Control:

Si coinciden si bien es cierto que la empresa en estudio no cuenta con una correcta distribución dentro de sus almacenes tanto en los antecedentes como en el cuestionario aplicado se observó que las mypes si cuentan con

un registro de los ingresos y salidas de sus mercaderías con el único fin de salvaguardarlos para evitar bajas y posteriormente una disminución de productos.

Información y Comunicación:

Se observó en los resultados que las mypes en el Perú no cuenta con un manual de organización en el cual se plasme las funciones de los trabajadores por otro lado la empresa en estudio señalo que si comunica sobre las funciones deben cumplir sus empleados encontrándose que no tienen relación.

Supervisión o Monitoreo:

De igual modo en esta dimensión se determinó que no tienen relación ya que en los resultados de los antecedentes estudiados se presentó que en su mayoría las mypes no realizan la supervisión de sus actividades presentando riesgos en sus operaciones siendo contradictorio al resultado de la mype en estudio la cual si realiza de forma efectiva la supervisión con el fin de evitar riesgos.

Rentabilidad.

Siendo de manera similar y con relación en cuanto objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 se determina que la rentabilidad en todas las mypes están en constante crecimiento logrando la liquidez necesaria para solventar gastos imprevistos además gracias a la rentabilidad obtenida las mypes en el, pero crecen y logran posicionarse en el mercado.

V. Conclusiones

6.1. Conclusiones:

6.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

De acuerdo a la información revisada en base a los antecedentes encontrados se llegó a la conclusión que la mayoría de las micro y pequeñas empresas del Perú cuentan con un sistema de control interno pero deficiente es decir no aplican un sistema completo de control careciendo principalmente un sistema en los sistemas de ambiente de control causado por falta de información por el personal a cargo de la empresa además de ser deficiente en el ambiente de actividad de control y de supervisión y monitoreo causando que la empresa no funcione de manera adecuada y desaprovechando los recursos de esta, es por ello que se ve reflejado en el final de un periodo no llegando a la meta propuesta y no obteniendo la rentabilidad esperada.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022.

Revisando los resultados del cuestionario aplicado a la empresa en estudio Ferretería León se concluyó que esta empresa si cuenta implementado un sistema de control bastante optimo, si bien es cierto carece en algún elemento pero no es deficiente es su totalidad; la empresa en estudio

considera que es adecuado la implementación del control interno debido a que este ayuda a mejorar las funciones dentro de la empresa y considera que tanto capacitar a sus empleados, comunicarse con ellos, y estar pendientes de las actividades y resultados de los productos a ofrecer generara una mayor utilidad para la empresa y ello se ve reflejado en la rentabilidad obtenida.

6.1.3. Respecto al objetivo específico3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022.

De los resultados vistos en los objetivos específico 1 y 2 se concluyó que la mayoría de las mypes en el Perú carece un sistema de control óptimo para el funcionamiento correcto de las empresas; pero la empresa en estudio se encuentra dentro del mínimo porcentaje que, si aplican un sistema de control interno adecuado viéndose las diferencias en las dimensiones de ambiente de control, actividad de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo; en donde la empresa en estudio prioriza capacitar a su gerente para que este informado de todos los cambios, se comunica constantemente con sus empleados para una mejor asertividad, realiza inspecciones y monitoreo de productos para ofrecer un producto de calidad entre otras cosas. Se ve una diferencia notoria en cuanto a la mayoría de empresas estudiadas y la empresa en estudio principalmente en el grado de satisfacción donde la empresa en estudio se

siente conforme con el grado de rentabilidad obtenido y las empresas estudiadas no.

6.1.4. Conclusión general

Encontramos deficiencias entre los antecedentes revisados y la empresa en estudio es por ello que se llegó a la conclusión que la mayoría de empresas en el Perú no optan por un sistema de control interno adecuado debido a la falta de información y conocimiento causando pérdidas en los ejercicios de operaciones dentro de la empresa; la mayoría de micro y pequeñas empresas del Perú carecen en su totalidad entre 2 o 3 elementos de control los cuales son principalmente ambiente de control, causando que no se lleve un adecuado manejo de información por parte del supervisor o gerente generando confusiones dentro de la producción de las empresas; actividades de control, debido a la deficiencia de un ambiente de control se genera una mala distribución dentro de los almacenes causando daños en la producción o extravíos de la mercadería y claro causando pérdidas o accidentes por falta de una mejor distribución; e información y comunicación, causando una incorrecta comunicación con los empleados dentro de la empresa esto causa que ellos no sepan cuáles son sus funciones y por ende no realizan las actividades de forma correcta eficiente y eficazmente y no logrando beneficios para las empresa. La falta de algunos elementos de control causará perdidas de alguna manera y esto se verá reflejado en los resultados obtenidos al final de un periodo es por ello que las empresas ven ganancias de manera mínima es decir una rentabilidad baja y esto es debido a la falta de un sistema óptimo.

6.2. Propuesta de mejora

PROPUESTA DE MEJORA

Actividades	Responsable	Indicador	Meta	Cronograma
1. Desarrollo de capacitaciones tanto para el conjunto administrativo como para el personal involucrado en las actividades.	<ul style="list-style-type: none">- Grupo externo capacitado.- Gerente general.- Administrador de la empresa.	<ul style="list-style-type: none">- Conocimiento de desarrollo óptimo y funcional de una empresa.	<ul style="list-style-type: none">- Mejorar el conocimiento dentro de la empresa con la finalidad de llevar un proceso efectivo para esta.	<ul style="list-style-type: none">- Mensualmente
2. Considerar los cambios en el entorno debido a los constantes cambios en el mercado.	<ul style="list-style-type: none">- Gerente general.- Administrador de la empresa.	<ul style="list-style-type: none">- Conocimiento de actualizaciones de mercado y mejor posicionamiento.	<ul style="list-style-type: none">- Estar preparado frente a la competencia y poder realizar las operaciones sin sufrir riesgos financieros.	<ul style="list-style-type: none">- Cuando se requiera

<p>3. Diagnóstico y seguimiento de proyectos y procesos de cada área.</p>	<p>- Administrador de la empresa.</p>	<p>- Correcto seguimiento de una óptima aplicación del desarrollo organizacional.</p>	<p>- Controlar cada acción dentro de la empresa conlleva a un mejor funcionamiento.</p>	<p>- Mensualmente o trimestralmente</p>
<p>4. Brinda la información que cuenta a disposición.</p>	<p>- Administrador de la empresa.</p>	<p>- Conocimiento del estado de la empresa.</p>	<p>- Ayudar a todo el personal a ser consciente sobre las deficiencias y carencias que presenta la empresa y mejorar cada punto.</p>	<p>- Mensualmente</p>
<p>5. Implementa nuevos métodos de control de mercadería y presupuesto.</p>	<p>- Administrador de la empresa</p>	<p>- Mayor rentabilidad, controla y evita riesgos de pérdida.</p>	<p>- Prevenir la pérdida de activo de la empresa y lograr mayores ganancias.</p>	<p>- Mensualmente</p>

6. Coordina y reorganiza los espacios.	<ul style="list-style-type: none"> - Gerente general. - Administrador de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> - Control de mercadería y mejor manejo del espacio. 	<ul style="list-style-type: none"> - Prevenir el deterioro del activo y evitar riesgos de trabajo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Mensualmente
7. Aplicación de evaluaciones de riesgo constante.	<ul style="list-style-type: none"> - Administrador de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> - Identifica zonas con alto índice de peligro. 	<ul style="list-style-type: none"> - Controlar los posibles accidentes en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> - Cuando se requiera
8. Crear e implementar políticas y normas.	<ul style="list-style-type: none"> - Gerente general. - Administrador de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se adicionan procedimientos y normas para la correcta realización del funcionamiento. 	<ul style="list-style-type: none"> - Ayudar a ejercer mejor las funciones de la empresa con el objetivo de crecer financieramente además de poner leyes o normas las cuales ayuden a respetar las políticas de la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> - Cuando se requiera

Fuente: Elaboración propia

VI. Recomendaciones

7.1.Recomendaciones:

a) Recomendaciones desde el punto de vista metodológico:

Dado a lo encontrado en la revisión literario y con lo establecido en el marco teórico se le recomienda a la empresa en estudio que primero se informe en que consiste un control interno y cuáles son los beneficios para que pueda aprovechar al máximo un óptimo control interno y de acuerdo a ello poder generar una mayor rentabilidad la cual beneficiara a su negocio.

b) Recomendaciones desde el punto de vista práctico:

De toda la información obtenida dentro del cuestionario se le recomienda a la empresa en estudio Ferretería León que siga fortaleciendo el control interno dentro la empresa principalmente en el sistema de actividades de control el cual se vio deficiente pudiendo orientarse y reorganizar los espacios dentro de sus almacenes para que no presente riesgos como perdidas de mercadería también seguir informándose de cómo mejorar la empresa para que a futuro pueda generar una mayor rentabilidad.

c) Recomendaciones desde el punto de vista académico:

se recomienda desde el punto académico que debería implementar un sistema de control completo pero enfocarse en el área de información y comunicación, supervisión o monitoreo y evaluación dado que para un mejor desarrollo de actividades será más eficiente si se comunica adecuadamente con empleados posteriormente supervisar el proceso de venta de productos y la evaluación de si es viable la manera de venta para poder lograr satisfacción en sus clientes y poder obtener mayores

compradores y por ende mayor ganancia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, D. (2020). Caracterización Del Control Interno Y Rentabilidad De La Micro Y Pequeña Empresa “Panificadora J.A S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2018.
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25708/CONTROL INTERNO_RENTABILIDAD_ARIAS_ALVA_DALILA_NURIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25708/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_ARIAS_ALVA_DALILA_NURIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arzapalo, M. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C.”-Cañete, 2017.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4594>
- Rivera, K. (2020). Aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23208/CONTROL INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIVERA_CASTRO_KARIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23208/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIVERA_CASTRO_KARIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Caurin, J. a. (2018). La organización de la empresa. . Obtenido de Emprende pyme.:
<https://www.emprendepyme.net/la-organizacion-de-la-empresa>
- Cordovés, G. C. (2019). El control interno y el control. Revista Economía y Desarrollo (Impresa), 129(2). <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/viewFile/679/510>
- de Comercio, C. (2019, June). Código de comercio. In Comisión de Justicia del Congreso de la República. <https://aapsa.com.co/wp-content/uploads/codigo-de-comercio.pdf>
- Fayol, H. (s/f). Definición de control. Obtenido de:
<http://es.calameo.com/read/003403552f7a7a851af74>
- Fernández, D. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones– Tingo María, 2017.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5160/CONTROL_INTERNO_MYPES_FERNANDEZ_JULCA_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fernández, J. (2015), *define a la “Rentabilidad*. [Extraído el 18 de Enero de 2016] en:

<http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>

Figuroa, N. (2019). Caracterización De La Rentabilidad De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Servicios E Inversiones Generales M Y R S.R.L.” Chimbote, 2016.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23047/MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_RENTABILIDAD_Y_SECTOR_COMERCIO_FIGUROA_RODRIGUEZ_NICOLE_GIANELLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, M. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13887/CARACTERIZACION_CONTROL_EMPRESA_COMERCIO_INTERNO MARIA_EUGENIA_DE_LACRUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Girón, D. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ferretería y electrónica HJ” Sullana, 2019.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18377/CONTROL_INTERNO_INVENTARIO_ORGANIZACION_GIRON_AVILA_DALMA_NEREA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gomero, P. (2018). Importancia de la rentabilidad en el área financiera de las mypes, sector servicios, rubro constructoras, del distrito y provincia de pomabamba, período 2015.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3419/RENTABILIDAD_AREA_FINANCIERA_GOMERO_HERRERA_PERCY_EUDOLIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

[wed=y](#)

Gómez, O. M. (2017). La nueva dimensión de las pequeñas y medianas empresas en la economía colombiana. Revista Civilizar de empresa y economía, 7(13), 47-70.

<https://revistas.usergioarboleda.edu.co/index.php/ceye/article/view/921/1148>

Guerra, L. (2015). El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura. Universidad Nacional de Piura. Piura – Perú.

Recuperado

desde:

<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUEBAC-15.pdf?sequence=1>

Guerrero Dávila, G. (2015). Metodología de la investigación. Grupo Editorial Patria.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/40363?page=62>

Henaó Fera, Y. (2017). Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales (Doctoral dissertation).

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequen>

Hernández, Fernández y Baptista. (2014). Metodología de la investigación.

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

INEI. (2015). Sector Comercio. Recuperado de

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaless/Lib1253/cap18/cap18.pdf

Janampa, J. A. G. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. Revista de investigación valor contable, 3(1), 9-30.

[file:///C:/Users/admin/Downloads/1229-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2083-1-10-20200303%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/admin/Downloads/1229-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2083-1-10-20200303%20(1).pdf)

La contraloría general de la república, (2014). Marco conceptual del control interno

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco Conceptual Control Interno CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Magaña, K. N. Á., Prats, G. M., & Álvarez, A. D. G. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1).

<file:///C:/Users/admin/Downloads/taniacarredor.+Art+23+Importancia+del+control+interno+en+el+rea+corregido+y+limpio.pdf>

Mansilla, L. (2018). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “*Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L*” de Casma, 2018.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10496/CONTROL INTERNO SECTOR COMERCIO MANSILLA OYOLA LOURDES FABIOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10496/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_MANSILLA_OYOLA_LOURDES_FABIOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mero-Vélez, J. M. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Revista Científica FIPCAEC*. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>

Ministerio de trabajo y promoción del empleo, (2021). Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa.

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf?v=1634171555

Miranda, W. (2020). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Agropecuaria Gabet E.I.R.L. - Chimbote, 2018.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27694/CONTROL INTERNO CHARACTERIZACION MIRANDA VASQUEZ WALTER HILMAR.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27694/CONTROL_INTERNO_CHARACTERIZACION_MIRANDA_VASQUEZ_WALTER_HILMAR.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Palomino, C. (2019). Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú- caso de la empresa Agroferretería “kalet” S.A.C, Ayacucho2017.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29250/CONTROL_INTERNO_PALOMINO_BENDEZU_CYNTHIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palomo, C. A. P. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad (Vol. 1). IMCP.

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAOBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno+en+el+mundo&ots=BLZpNAEpg3&sig=6GH_Q4bVtgFCmS6oEvoOyT0sbhc#v=onepage&q=control%20interno%20en%20el%20mundo&f=false

Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>

Perú, Contraloría General de la República. (2016). Control Interno. Tomado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Quevedo, G. J., Giler, S. S., Leverone, R. B., & Regalado, J. G. (2018). Análisis de indicadores de rentabilidad de la pequeña banca privada en el Ecuador a partir de la dolarización. Compendium: Cuadernos de Economía y Administración, 5(12), 54-76. <file:///C:/Users/admin/Downloads/Dialnet-AnalisisDeIndicadoresDeRentabilidadDeLaPequenaBanc-6794253.pdf>

Reyes Braizat, R. (2018). Teoría de la empresa. Universidad nacional de la amazonia peruana. https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/5723/Raquel_examen_titulo_2018.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Riquelme, M. (2017). ¿Qué es una empresa comercial? Obtenido de Webyempresas.com: <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>

Rodríguez, E. (2016). El clima organizacional presente en una empresa de servicio. Revista educación en valores.

<https://aunarvillavicencio.edu.co/el-clima-organizacional-presente-en-una-empresa-de-servicio/>

Rodríguez, R., & Aviles, V. (2020). Las PYMES en Ecuador. Un análisis necesario. 593 Digital Publisher CEIT, 5(5), 191-200.

<file:///C:/Users/admin/Downloads/Dialnet-LasPYMSEnEcuadorUnAnalisisNecesario-7898210.pdf>

RODRÍGUEZ, C. H. (2019). Comercio internacional.

https://www.academia.edu/30804963/Comercio_internacional_CECILIA_HUESCA_RODRIGUEZ

Sánchez, W. (2017). Teoría del control. Control, SCI & Auditoría. Obtenido de:

<https://edicionesdelau.com/producto/teoria-del-control-controlsci-auditoria>.
https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587626315_A30307754/preview-9789587626315_A30307754.pdf

Sierra, D. E. P., Andrade, L. C. V., Manzano, M. C. R., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Revista Venezolana de Gerencia, 24(87), 860-873.

<https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>

SUNAT (s/f). definición de las micro y pequeñas empresas.

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

SUNAT. (2017). Micro y Pequeña Empresa - MYPE. Retrieved October 1, 2019, from

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

Tello Aguilar, C. P. Castagnola Sánchez, J. L. y Uribe Hernández, Y. C. (2020). Las MYPES: impacto en el desarrollo económico peruano. Editorial Tecnocientífica

Americana. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/174250?page=30>

Ticerán, L. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.”
Chimbote, 2017.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18075/CONTROL
INTERNO MICRO Y PEOQUENAS EMPRESAS TICERAN JARA LIZETH MILA
GROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18075/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEOQUENAS_EMPRESAS_TICERAN_JARA_LIZETH_MILA_GROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Trinidad, L. (2019). Control interno y la rentabilidad de la empresa GEOAGRO S.A.C. de Carhuaz, 2017.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11813/CONTROL INTER
NO EMPRESA TRINIDAD ROJAS LISBETH NEREYDA.pdf?sequence=4&isAllowed
=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11813/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_TRINIDAD_ROJAS_LISBETH_NEREYDA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

ULADECH, (2021). Código de ética para la investigación. Recuperado de:

[https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/3882408/mod_resource/content/1/2.CO
DIGO%20DE%20ETICA%20CIEI%20V04.pdf](https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/3882408/mod_resource/content/1/2.CO DIGO%20DE%20ETICA%20CIEI%20V04.pdf)

Uribe Hernández, Y. C. Castagnola Sánchez, J. L. y Tello Aguilar, C. P. (2020). Las MYPES: impacto en el desarrollo económico peruano. Editorial Tecnocientífica Americana.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/174250?page=6>

Villota, W. A. C., Espinoza, D. J. G., & Tobar, J. A. P. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Observatorio de la economía latinoamericana, (229).

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

Vivanco, M. (2017). Los manuales de Procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Scielo. Artículo de Información. Pág. 248. Obtenido de:

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

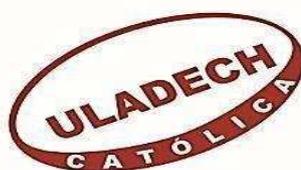
Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control

interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias, 4(4), 206-240.

<file:///C:/Users/admin/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las MYPES para desarrollar el trabajo de investigación denominado: ÉL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA LEON – SANTA, 2021 Y PROPUESTA DE MEJORA.

La información que Ud. nos proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración mediante este cuestionario.

Encuestador: Mogollón Pérez, Marlon Noé Brando

Fecha: 15 de septiembre del 2021

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
CONTROL INTERNO		
Dimensión Ambiente de Control		
¿Cuenta con personal encargado del almacén?	X	
¿El Gerente es el encargado de las actividades realizadas en la empresa?	X	

¿El encargado de actividades recibe capacitación?	X	
Dimensión Evaluación de Riesgo		
¿Identifica riesgos internos y/o externos que podrían afectar en el área de administración?	X	

¿Su personal cuenta con el equipo de seguridad necesario?	X	
¿Su empresa cuenta con señalizaciones de seguridad ciudadana?	X	
Dimensión Actividad de Control		
¿Cree Ud. que su almacén tiene una correcta distribución?		X
¿Cuenta con métodos de registro de entradas y salidas de mercadería?	X	
Dimensión Información y Comunicación		
¿Se comunica constantemente con los empleados de su empresa?		X
¿Comunica claramente las obligaciones que deben cumplir cada trabajador?	X	
Dimensión Actividades de Supervisión		
¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se plantean medidas para desarrollar dichas oportunidades?		X
¿Realiza un monitoreo constante respecto a las actividades de su empresa?	X	
RENTABILIDAD		
¿Cree usted que la rentabilidad en su empresa aumento en los últimos años?	X	
¿Considera que la rentabilidad ayuda al crecimiento de su empresa?	X	
¿Invierte la rentabilidad de la empresa en capital de trabajo?	X	

Gracias por su participación

Fuente: Elaboración propia

Formato de consentimiento informado.

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

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

El control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería León – Santa, 2021 y es dirigido por Mogollón Pérez, Marlon Noé Brando ORCID: 0000-0003-4911-1791 investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es:

Determinar cuáles son los elementos de control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería León – Santa, 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará cinco 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 de la plataforma wsp o Facebook Messenger. Si desea, también podrá escribir al correo 11noviembre98@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:

Nombre: JIMENEZ ESQUIVEL, JANNET MAYELA

Fecha: 31 de mayo del 2021

Correo electrónico: -----

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 