



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO  
Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL PERÚ: CASO GRUPO ACIELSA PERU  
S.A.C - AYACUCHO, 2021.**

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

**AUTORA**

LABIO CRESES, MARICUSA ESTEFANY

ORCID: 0000-0002-5369-9420

**ASESOR**

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328

**AYACUCHO – PERÚ**

**2022**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO**  
**Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS**  
**EMPRESAS DEL PERÚ: CASO GRUPO ACIELSA PERU**  
**S.A.C - AYACUCHO, 2021.**

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

**AUTORA**

LABIO CRESES, MARICUSA ESTEFANY

ORCID: 0000-0002-5369-9420

**ASESOR**

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328

**AYACUCHO – PERÚ**

**2022**

## **1. Título de la tesis**

Propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C - Ayacucho, 2021.

## **2. Equipo de trabajo**

### **AUTORA**

Labio Creses, Maricusa Estefany

ORCID: 0000-0002-5369-9420

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

### **ASESORA**

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID: 0000-0003-1033-6328

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

### **JURADO**

Baila Gemin Juan Marco

ORCID N<sup>a</sup> 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda Julio Javier

ORCID N<sup>a</sup>: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido Juana Maribel

ORCID N<sup>a</sup>: 0000-0002-6880-1141

**3. Hoja de firma del jurado y asesor**

---

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin

PRESIDENTE

---

Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda

MIEMBRO

---

Mgtr. Juana Maribel Manrique Placido

MIEMBRO

---

Dra. Jeny Alcahuamán Villanueva

ASESORA

#### **4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria**

**A Dios por darme la vida, conocimiento y toda la protección que me brinda ya que me permitió llegar hasta donde estoy ahora enfrentando obstáculos que se presentan día con día.**

**A mis padres a quienes agradezco su apoyo y consejos constantes que me brindan puedo seguir adelante ya que son mi soporte y fuerza continuamente.**

## 5. Resumen y abstract

### Resumen

La investigación tuvo como objetivo general fue: Describir las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2022. La metodología utilizada fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, se utilizó la técnica de la encuesta. Se obtuvo los siguientes resultados: respecto al **objetivo 1**: Se determinó que los autores revisados manifiestan que las mype del Perú no aplican un sistema de control interno. Respecto al **objetivo 2**: la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno por lo cual debería implementar un control interno para mejorar su gestión administrativa. Asimismo, no aplica el componente del control interno debiendo aplicar un código de ética y difundirlos a todos los colaboradores de la empresa y mejorar los logros de la empresa y obtener mayor rentabilidad. Respecto al **objetivo 3** se evidenció que las empresas nacionales y la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no aplican un sistema de control interno por lo cual se debe implementar controles internos para mejorar las oportunidades de gestión. Se **concluye** que, las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no aplican un control interno, por lo cual se debe implementar para mejorar las oportunidades de gestión, mejorando la integridad, valores éticos y la estructura organizacional de la empresa, la aplicación de los componentes del control interno mejora la seguridad razonable respecto a los objetivos operaciones de la empresa.

**Palabras clave:** Control interno, mype, rentabilidad.

## **Abstract**

The general objective of the research was: To describe the opportunities of internal control and profitability that improve the possibilities of micro and small companies in Peru: Case Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2022. The methodology used was descriptive, bibliographic, documentary and case, the survey technique was used. The following results were obtained: Regarding objective 1: It was determined that the revised authors state that the mypes of Peru do not apply an internal control system. Regarding objective 2: the company Grupo Acielsa Perú S.A.C., does not have an internal control system for which it should implement an internal control to improve its administrative management. Likewise, it does not apply the internal control component, having to apply a code of ethics and disseminate them to all the company's collaborators and improve the company's achievements and obtain greater profitability. Regarding objective 3, it was evidenced that national companies and the company Grupo Acielsa Perú S.A.C., do not apply an internal control system, for which internal controls must be implemented to improve management opportunities. It is concluded that the micro and small national companies and the company Grupo Acielsa Perú S.A.C., do not apply an internal control, for which it must be implemented to improve management opportunities, improving integrity, ethical values and the organizational structure of the company, the application of the components of internal control improves reasonable assurance regarding the company's operational objectives.

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



## 6. Contenido

1. Título de la tesis .....	iii
2. Equipo de trabajo .....	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor .....	v
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria .....	vi
5. Resumen y abstract .....	vii
6. Contenido.....	ix
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros .....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura .....	20
2.1. Antecedentes .....	20
2.1.1 Internacional .....	20
2.1.2 Nacional .....	23
2.1.3 Regional .....	28
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	32
2.2.1 Teoría del Control Interno .....	32
2.2.2 Teoría de rentabilidad .....	35
2.2.3 Teoría de la micro y pequeñas empresas .....	39
2.2.4 Teoría de Comercio .....	41
2.2.5 Descripción de la empresa .....	42
2.3 Marco conceptual.....	44
2.3.1 Concepto de control interno.....	44
2.3.2 Concepto de rentabilidad .....	44
2.3.3 Concepto de Mype .....	44
2.3.4 Concepto de comercio .....	45

III. Hipótesis .....	46
IV. Metodología.....	47
4.1 Diseño de la investigación .....	47
4.2 Población y muestra .....	47
4.2.1 Universo.....	47
4.2.2 Muestra .....	48
4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores .....	49
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	51
4.4.1 Técnica.....	51
4.4.2 Instrumentos de recolección de datos.....	51
4.5 Plan de análisis.....	51
4.6 Matriz de consistencia .....	52
4.7 Principios éticos .....	53
V. Resultados .....	54
5.1 Resultados.....	54
5.2. Análisis de resultados .....	68
5.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1:.....	68
5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2:.....	69
5.2.3. Respecto al Objetivo Específico 3:.....	70
VI. Conclusiones.....	72
6.1. Respecto al objetivo específico 1: .....	72
6.2. Respecto al objetivo específico 2: .....	72
6.3. Respecto al objetivo específico 3: .....	73
6.4. Conclusión general .....	73
Aspectos complementarios .....	74
Referencias Bibliográficas.....	75

Anexos .....	83
Anexo 1: Cuestionario .....	83
Anexo 2: Informe de opinión de expertos del instrumento de recolección .....	86
Anexo 3: Consulta RUC .....	95
Anexo 4: Protocolo de consentimiento .....	96
Anexo 5: Estados financieros .....	97

## **7. Índice de gráficos, tablas y cuadros**

<i>Tabla 1 Resultados según los antecedentes .....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 2 Resultados según el cuestionario .....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 3 Resultados del objetivo específico 3.....</i>	<i>63</i>

## **I. Introducción**

El presente informe de investigación denominado: Propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C - Ayacucho, 2021. Tuvo por finalidad identificar las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C – Ayacucho, en vista de que las empresas no cuentan con un control adecuado por ello se ve afectado la rentabilidad de la empresa, existe diversos problemas que afectan la rentabilidad de la empresa como la organización, financiamiento, calidad de sus productos o miedo a los cambios en su organización.

El problema común de la mayoría de las mype es la mala gestión de la empresa, al no tener una estructura definida, el control interno es fundamental para la empresa ya que es un pilar para el éxito de la gestión empresarial, respetar las normas en materia tributaria, no infringirlas y evitar las sanciones o infracciones que puedan cometer. Los riesgos que puede tener las micro y pequeñas empresas son estratégicos, operativos, financieros fraudes internos o externos, robos, las compras excesivas, ventas sin sustento, mala atención a los clientes, entre otros; por ello, es de vital importancia la implementación de un control interno.

Los sobre costos innecesarios y la deficiencia en la calidad de los productos ofrecidos, son impactos negativos que afecta la reputación de la empresa, asimismo, las malas decisiones de la empresa. Por ende, se debe fortalecer el talento humano, los procedimientos operativos de la empresa, la información y comunicación interna y externa, administrar los riesgos evaluando su impacto, mejorar la calidad de atención a los usuarios.

Depaz y Lupaca (2020) afirma que una organización está condenada en base a los siguientes patrones: fracaso económico, debido a ingresos por debajo de los costos, rentabilidad desfavorable; quiebra financiera, caracterizada por insolvencia técnica y falta de liquidez; y quiebra financiera y económica, es decir, menor rentabilidad que conduce a la insolvencia técnica, además de que no tienen seguro de efectivo.

De acuerdo con Mendoza y Bayón (2019) el incremento de las mypes no es un fenómeno exclusivo de un grupo de países según su ubicación geográfica o desarrollo, ya que existen cantidades iguales en Europa, Estados Unidos y América Latina. En los países menos desarrollados predominan las pequeñas empresas, con limitada capacidad productiva y menor aprovechamiento de los avances tecnológicos, que las PYMES de los países más desarrollados. En Latinoamérica, al igual que en Ecuador, las mypes han alcanzado un peso considerable; sin embargo, en promedio fallan en el corto plazo, en gran parte debido a causas internas.

De acuerdo con Arellana et al. (2020) señalan que las mipymes representan el 96% de las empresas en Colombia, en los últimos años se ha hecho un gran esfuerzo para formalizarlas y apoyar su desarrollo. Las mipymes no consideraron el establecimiento de sistemas de control interno debido a su tamaño y las dificultades que enfrentaron para decidir implementarlo. No se puede negar que los recursos económicos requeridos para el establecimiento de un sistema de control interno son lo suficientemente altos como para que los comerciantes decidan no invertir en dicho sistema, ya que tendrían que renunciar a recibir la misma rentabilidad o cumplir otros objetivos. Por esta razón, los comerciantes no se dan cuenta de que al aplicar controles internos tienen una seguridad razonable. Uno de los obstáculos que enfrenta el control interno es la percepción de los empresarios, quienes siempre encontrarán que existen

muchas desventajas en implementar el control interno porque no lo consideran un aspecto relevante, lo que significa que, lamentablemente, las actividades de control interno se vuelven innecesarias y procesos engorrosos, haciendo que los controles internos sean simples y devaluados.

Por su parte, (Cortés, 2019) manifiesta que, en los últimos años, se han descubierto muchos problemas de fraude en empresas internacionales. En Panamá, el índice de corrupción ocupa el 38%. Los países están aumentando la cooperación con las pequeñas y medianas empresas, esto ya no es solo una cuestión de contabilidad sino una responsabilidad de varias organizaciones económicas de cualquier organización o país, ya que las PYME en la mayoría de los países representan un promedio de 95% de las empresas, representan la mayoría de los puestos de trabajo, pero no son valorados por los empleadores, porque consideran innecesarios los controles internos; a pesar de que muchas empresas han cometido delitos económicos tales como: pérdida de bienes entre ellas, dinero, bienes, mobiliario de oficina, compraventa.

Según COMEXPERU (2020) las cifras de la Enaho 2020 divulgadas por el INEI, el sector privado en el Perú está compuesto principalmente por micro y pequeñas empresas. Para el 2020, el 95% de los empleadores del país ya cuentan con una MYPE. Históricamente, la participación de las mypes en términos numéricos ha sido significativa en el empresariado peruano, manteniendo un índice de participación superior al 91%, lo que demuestra su importancia en la industria del comercio del país. El impacto de la crisis económica también se refleja en la evolución de las ventas, lo que implica un vector de impacto diferente en la producción de las empresas y en los ingresos de miles de familias peruanas. El 51% que posee mype en Perú son mujeres

promedio de entre 43 y 44 años. Como resultado, casi la mitad de los empresarios encuestados (49%) son jefes de hogar, lo que indica que una parte importante del ingreso total del hogar (si no el 100%) depende directamente de las ventas y el desempeño de los hogares.

Por otro lado, Oblitas (2021) manifiesta que, en Perú, los cambios dramáticos provocados por la pandemia pondrán a las PYME de Perú en un mayor riesgo de fraude y robo, el teletrabajo significa que las PYME no tienen control sobre sus empleados, incluidos los activos y las personas, lo que puede generar el riesgo de pérdida de información. Además, en este panorama dinámico, deben adaptarse modificando rápidamente su selección de proveedores, socios comerciales o cadena logística sin necesariamente conocerlos a la perfección, lo que aumenta el riesgo.

El problema común de la mayoría de las mype es la mala gestión de la empresa, al no tener una estructura societaria definida, el control interno es fundamental para la empresa ya que es un pilar fundamental para el éxito de la gestión empresarial de la empresa, respetar las normas en materia tributaria, no infringirlas y evitar las sanciones.

Actualmente en la ciudad de Ayacucho la mayoría de las micro y pequeñas empresas tienden a quebrar, según informa la SUNAT, porque la informalidad se ha infiltrado y operan de manera ilegal, sin la correspondiente licencia, la informalidad en la mayoría de las empresas se debe al excesivo e ineficiente aparato administrativo del sector público, el poco apoyo de las autoridades, así como la excesiva regulación del mercado laboral, que son factores que impiden el crecimiento empresarial.



Por lo anteriormente expuesto se planteó el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C, - Ayacucho, 2021?. Para responder a la problemática se formuló el siguiente objetivo general: Describir las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C, - Ayacucho, 2021. Asimismo, para desarrollar el objetivo general se elaboró los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2021.
2. Identificar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C, - Ayacucho, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C, - Ayacucho, 2021.

La investigación se justificó porque nos permitió recabar conocimientos de los aspectos teóricos para conocer los correctos procedimientos del control interno a aplicar en las micro y pequeñas empresas del Perú. Sabemos que normalmente no existe un sistema de control interno, pero con el tiempo los empresarios están adoptando este sistema para proteger sus operaciones. Una de las razones para realizar esta investigación es conocer el control interno y la rentabilidad, y dar a conocer la importancia del control interno en el tipo de negocio que traerá mayor eficiencia y eficacia a las microempresas.

La metodología fue de tipo cualitativa, de nivel descriptivo, cuyo diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La muestra estuvo conformada por la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C donde se le aplicó la técnica e instrumento de cuestionario.

Los resultados obtenidos fueron respecto al objetivo específico 1: se determinó que los autores revisados manifiestan que las micro y pequeñas empresas no aplican un sistema de control interno. Respecto al objetivo 2 la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno por lo cual debería implementar un control interno para mejorar su gestión administrativa. Asimismo, no aplica el componente del control interno debiendo aplicar un código de ética y difundirlos a todos los colaboradores de la empresa, asimismo, debe elaborar los objetivos de la empresa para tenerlos bien definidos y mejorar los logros de la empresa y obtener mayor rentabilidad. De acuerdo a los resultados del objetivo específico 3 se evidenció que las empresas nacionales y la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no aplican un sistema de control interno por lo cual se debe implementar controles internos para mejorar las oportunidades de gestión.

Concluyendo respecto al objetivo específico 1: los antecedentes revisados y a la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C. coinciden en que, no aplican el control interno, sin embargo, se debe implementar un sistema de control interno, en vista de que los componentes del control interno son indispensables para la buena marcha de la empresa con eficiencia y manteniéndose en el mercado competitivo, evitando riesgos a los que puedan estar expuestos. Respecto al objetivo específico 2 la empresa no aplica un sistema de control interno, la rentabilidad de la empresa mejora con el paso del tiempo gracias a las decisiones de inversión y financiamiento. Respecto al objetivo

especificó 3 las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., refieren que no cuentan con un sistema de control interno, por lo cual se debe implementar controles internos para mejorar las oportunidades de gestión.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacional**

Narváz (2021) en su tesis denominada El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa “IEI Gavatrade Cía. Ltda.” dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito. Tuvo como objetivo general: presentar una propuesta mediante el uso de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa “IEI Gavatrade CIA. LTDA”. Se utilizó el enfoque cuantitativo la cual ayudó a formular hipótesis que pudieron llegar a ser comprobadas mediante la recolección de información dentro de la compañía respecto a la situación actual de esta y los requerimientos, así como también sobre la rentabilidad empresarial. Concluye que el sistema de control interno es uno de los factores que más influyen en la rentabilidad empresarial. El sistema control interno de la empresa ayudara en parte, pero según la información encontrada no es el único factor influyente en la rentabilidad empresarial, luego de la implementación del sistema de control interno la realidad de la empresa será muy distinta, debido a que se optimizara en gran porcentaje el funcionamiento global de la compañía, los procesos se realizan de mejor manera y de esta forma el rendimiento financiero y productivo a final del año será mucho mejor. Se estableció lineamientos que permiten llevar cabo un mejor control en las provisiones y egresos de la compañía. Con las pruebas de control se realizó el análisis comparativo antes y después de la implementación del control interno.

Con la implementación del control interno, los procesos de la compañía se elaborarán de manera confiable y oportuna.

Martínez (2019) en su tesis denominado: Propuesta de un sistema de control interno al proceso de cartera en el área de cuentas por Pagar de la empresa Misión Colombia y Asociados SAS ubicado en Santiago de Cali. El objetivo general fue proponer un sistema de control interno al proceso de cartera en el área de cuentas por Pagar de la empresa Misión Colombia y Asociados SAS. El tipo de investigación fue descriptivo – Analítico, utilizo la técnica de entrevista y revisión documental. Obteniendo los siguientes resultados: De acuerdo al análisis realizado a los métodos que se desarrollan actualmente en la cartera de cuentas por pagar, se propone un sistema de control interno al proceso de cartera en el área de cuentas por pagar de la empresa Misión Colombia y Asociados SAS, en Santiago de Cali. Conforme al diagnóstico realizado a la situación actual de los procedimientos de la cartera de cuentas por pagar y basados en la metodología del informe COSO, se evidencia la concentración de funciones en los procesos ejecutados en el área de estudio, así como una inadecuada segregación de funciones, se logró identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales e instructivos de control que permiten desarrollar óptimamente cada una de las tareas y funciones del área, así mismo, la falta de un plan de contingencia en caso de algún evento imprevisto que afecte con la operatividad de la organización, por lo anterior, al desarrollar un Control Interno adecuado en la cartera de cuentas por pagar de la empresa Misión Colombia y Asociados SAS, permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para

alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Rodríguez (2019) en su tesis denominada: Control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de la compañía “Asotecom S.A, periodo 2017. Tuvo como objetivo analizar el control interno de las cuentas por cobrar de la compañía “Asotecom S.A.” de la ciudad de Machala correspondientes al periodo 2017 – 2018, el tipo de investigación que se aplicó es cuantitativa, método empírico, con la técnica de observación directa porque nos permitió medir con precisión la realidad de la compañía. Los resultados obtenidos en la empresa nos reflejan que no cuenta con un manual de control interno integrado, que permita facilitar la toma de decisiones, control - eficacia en las actividades diarias en el departamento de crédito y cobranza, lo que ha venido afectando a la rentabilidad de la empresa, por lo que se recomienda un diseño de un manual de control interno de las cuentas por cobrar, que permita cuantificar concretamente y evaluar el desempeño de las actividades desarrolladas dentro de la empresa, lo que permitirá garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas de la misma. Por este motivo es de vital importancia la aplicación de un manual de control interno eficiente que permita proteger los recursos de un fraude, despilfarro o del uso inadecuado. Cabe recalcar que la empresa debe contar con un sistema contable un poco más sofisticado que le permitan proporcionar la información de las cuentas por cobrar de forma veraz y oportuna debido a que este rubro constituye uno de los ingresos más significativos para la empresa.

### ***2.1.2 Nacional***

Huamán (2021) en su tesis denominado Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. El diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas. Concluyó que según los autores mencionados en los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno implementado correctamente y los pocos que la aplican son frágiles, con deficiencias; esto porque mayormente, estas micro y pequeñas empresas son familiares y carecen de la formalidad adecuada, además de la falta de una serie de manuales y procedimientos. De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General de la empresa D' Gestins S.A.C. – Chimbote, 2021. Se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente, lo que causa muchas dificultades en las actividades que desempeña la empresa. Asimismo, se tiene que desarrollar capacitaciones a los empleados para que puedan identificar y mitigar los riesgos que se puedan presentar en la empresa tanto internos como externos y el Gerente pueda tomar decisiones. Se requiere utilizar herramientas de información y comunicación, ya que los resultados de la empresa dependen en gran parte de la supervisión y monitoreo constante que se realice en la

empresa D' Gestins S.A.C. –Chimbote. De acuerdo a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, en base a los cinco componentes de control interno, se llega a la conclusión, que los resultados de ambos objetivos específicos concuerdan que la adopción del control interno en las micro y pequeñas empresas es de vital importancia porque les permitirá gestionar el riesgo y es fundamental para apoyar el logro de los objetivos, mejorar y proteger a la empresa. El control interno también crea una ventaja competitiva ya que una empresa con un control efectivo puede enfrentar los riesgos que se presenten. Por lo tanto, es de relevancia la información de riesgos continuo, las que, en adelante, se convierten en un canal de comunicación en las empresas. Es importante cumplir con cada uno de los componentes y esto se verá reflejado en las operaciones cotidianas de la empresa para que así afecte de manera efectiva el desarrollo y crecimiento y que sea sostenible en el tiempo. Asimismo, no existe una adecuada supervisión.

Huamán (2021) En su tesis denominada: Propuestas de mejora del sistema de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. Tuvo por objetivo general: Identificar las oportunidades de un sistema de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. La investigación fue; de diseño no experimental - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, el cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la entrevista. Encontrando los siguientes resultados: Respecto a las oportunidades de control interno en las



micro y pequeñas empresas nacionales: Los autores afirman que, no existe un adecuado control interno ya que un sistema de control interno es una herramienta de gestión, necesario en una empresa, influye de manera positiva en las entidades a evitando o reduciendo los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, brindando seguridad razonable y confiabilidad en la información financiera y administrativa. Asimismo, la supervisión y monitoreo no se realizan en su momento lo cual dificulta los resultados de la empresa. Con Respecto a la empresa en estudio: los resultados indican que no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente dentro de sus instalaciones. Respecto a que si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio; no coinciden, porque las empresas no aplican el control interno dentro de las organizaciones o no cuenta con uno implementado, finalmente se concluye que las empresas MYPE del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno o no cuentan con uno implementado.

Correa (2019) en su tesis denominada: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019. Tuvo como objetivo general: determinar las propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 13 microempresarios, cuyos resultados fueron: Respecto a la

rentabilidad. El 38,5% (5) menciona que el financiamiento mejora la rentabilidad. El 84,6% (11) menciona que la rentabilidad ha mejorado con el control interno, sin embargo, la empresa no aplica los componentes del control interno. El 69,2% (9) menciona que la rentabilidad ha mejorado con los tributos que pago. El 53,8% (7) menciona que la rentabilidad ha mejorado los últimos años. Respecto al control interno. El 76,9% (10) menciona que su empresa no cuenta con control interno. El 61,5% (8) menciona que no conoce algo referente al control interno. El 61,5% (8) menciona que mejoraría el control interno. El 84,6% (11) menciona que desearía contar con control interno. El 61,5% (8) menciona que si está dispuesto a ser capacitado en control interno.

Pérez (2021) en su tesis denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C - Chimbote. tuvo como objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote y realizar una propuesta de mejora, 2019. El tipo de investigación utilizada fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográficas y como instrumentos fichas bibliográficas y cuestionario encontrando los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1, se describió las características del control interno y la rentabilidad de las Mype del sector comercio del Perú, encontrados en los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales de la investigación. Respecto al objetivo

específico 2, se determinaron y describieron las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” utilizando como herramienta el cuestionario basado en los componentes del control interno y la rentabilidad Respecto al objetivo específico 3; se realizó un análisis de comparación entre las características del control interno y rentabilidad de las Mype del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” Finalmente se concluyó que la empresa de estudio si aplica un control básico, lo cual le permite tener conocimiento de sus existencias ya sea físicas o monetarias, de igual manera la gerente de la empresa menciona que, a pesar que no tiene implementado un correcto control interno su empresa es rentable.

Peña (2020) en su tesis denominada Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa MV inversiones EIRL, Chiclayo 2018. Tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno que contribuya en la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa, MV Inversiones EIRL, Chiclayo 2018. La metodología utilizada fue descriptiva y aplicada con diseño no experimental de enfoque transversal. Se concluyó que la rentabilidad financiera y económica debido a las inversiones y recursos propios ayuda a obtener mayor renta, sin embargo, se debió a falta de control interno, carecen de profesional, con manuales y reglamentos, organigrama, objetivos, misión, visión y con área definidas para el desarrollo de sus operaciones y actividades que lo hacía de forma empírica. Así mismo que el año 2017 no existe un control adecuado de la confiabilidad y veracidad de la información que procesan en contabilidad, en cuanto a su registro, reportes, y no se presenta oportunamente, que de acuerdo a la propuesta se logró la implantación del área

contable dentro de la misma empresa la misma que se están registrando diariamente la información. Con la implementación del sistema de control interno con sus debidas áreas, y que originó incremento ingresos netos tal como se muestra periodos de julio agosto setiembre 2018 diferencia que el año 2017 que sus ingresos fueron bajos. La empresa no se contrató nuevo personal, y se trabajó con la misma población de estudio para las áreas implementadas, por ende, genera mayor beneficio económico y por ello contribuye directamente en la rentabilidad. Se propuso un sistema de control interno que ayudo a minimizar las actividades y operaciones en la empresa tales en las áreas, compras, ventas, caja, almacén, contabilidad. Viene registrando día a día las operaciones, información oportuna y confiable para la toma de decisiones. El interés de la gerencia por apoyar a la implementación control interno, el mismo que deberá cumplir y comunicar y capacitar al personal de cada área, y que ayude a que el control interno vaya mejorando y dando a conocer las funciones específicamente de cada área.

### ***2.1.3 Regional***

Guzmán (2020) en su tesis denominada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Avalanch – Ayacucho, 2019. Tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa AVALANCH -Ayacucho, 2019. Esta investigación utilizó una metodología de tipo descriptivo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como técnica para la recolección de datos la revisión y análisis documental como también bibliografía, a la vez la

encuesta, y utilizando como instrumento de apoyo el cuestionario y ficha bibliográfica, empleándose en su redacción preguntas cerradas, permitiendo así, que las personas entrevistada, podamos obtener que la aplicación del control interno es deficiente dentro de la estructura organizacional de la empresa AVALANCH; donde de acuerdo a los resultados de los objetivos específicos, se precisa que existe una gran importancia en la aplicación de esta estrategia, que como consecuencia favorecerá al desarrollo y crecimiento económico-empresarial de la empresa analizada. Por lo tanto, para dichas falencias se propone alternativas procedimentales para mejorar dicho control.

Navarro (2021) en su tesis denominada: Financiamiento y control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la empresa “E & CAM” S.A.C. - Ayacucho, 2020 y propuesta de mejora. Tuvo objetivo principal: Describir las características del financiamiento y control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “E & CAM” S.A.C. - Ayacucho, 2020 y hacer una propuesta de mejora. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; así mismo; la población conformada por las MYPE del sector servicio del Perú y la muestra fue conformada por el Gerente General de la empresa en estudio. Se obtuvo el siguiente resultado: cuenta con un control interno, el control interno contribuye en las MYPE y permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas. Respecto al objetivo específico 2: Acuden a entidades bancarias, hubo limitaciones, corto plazo y que el

financiamiento influye en la MYPE, no cuenta con un control interno, el control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas. Se concluye, las MYPE y la empresa del caso, acuden a entidades bancarias, corto plazo, es de suma importancia un financiamiento y necesario que toda MYPE cuente con un control interno.

Zamora (2020) en su tesis denominada: Propuestas de mejora del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresas del Rubro Comercio "CARPRET" S.A.C.- Ayacucho, 2019. Tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresas del Rubro Comercio "CARPRET" S.A.C.- Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. La población y muestra está conformada por 15 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: Control Interno: nos da a conocer que desearían que la empresa cuente con un Control Interno, la cual presenta una calificación de acuerdo en un 46.7% y muy de acuerdo un 53.3%. Financiamiento: De la Tabla 6, nos da a conocer que en su calidad de empresario se preocupa por la calidad y mejoramiento continuo de su empresa, la cual presenta una calificación de acuerdo en un 73.3% y muy de acuerdo un 26.7%. Rentabilidad: De la Tabla 11, nos da a conocer que la rentabilidad de su empresa ha mejorado con el financiamiento que le otorgaron, la cual presenta una calificación De acuerdo en un 53.3% y Muy de acuerdo en un 46.7%. De la Tabla 12, nos da a conocer que utiliza alguna estrategia dentro de su organización para lograr la rentabilidad en el mercado frente a las demás empresas de la competencia, la cual presenta una calificación Ni de acuerdo ni

desacuerdo en un 80.0% y De acuerdo en un 20.0%. En Conclusión: Se han determinado las principales mejoras del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad con los datos presentados en los resultados.

Quispe (2020) en su tesis denominada: Propuesta de Mejora del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad en la Micro y Pequeña Empresa del Rubro Comercio en la “Asociación De Emprendedores Centro Comercial Via7” - Ayacucho, 2019. tuvo como objetivo general: Describir las principales propuestas de mejora del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad en la Micro y Pequeña Empresa del Rubro Comercio en la “Asociación de Emprendedores Centro Comercial Via 7”- Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. La población y muestra está conformada por 33 Socios. Se obtuvo el siguiente resultado: Control Interno: De la Tabla y Gráfico 1, del 100% de los encuestados, nos da a conocer que desearían que la empresa cuente con un área de Control Interno, la cual presenta una calificación Ni de acuerdo ni desacuerdo en un 9.1%, De acuerdo en un 39.4% y Muy de acuerdo en un 51.5%. Rentabilidad: De la Tabla y Gráfico 11, del 100% de los encuestados, nos da a conocer que la rentabilidad de su negocio mejora favorablemente al adquirir un Financiamiento, la cual presenta una calificación Desacuerdo en un 12.1%, Ni de acuerdo ni desacuerdo en un 51.5%, De acuerdo en un 24.2% y Muy de acuerdo en un 12.1%. Conclusión: Se han descrito las principales propuestas de mejoras del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad con los datos presentados en los resultados.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

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

De acuerdo con Sánchez (2005) el control interno es un proceso de gestión integrado a las operaciones de la organización, la responsabilidad de esta actividad recae en toda la organización. El control interno está orientado hacia un enfoque de cobertura global en lugar de una detección posterior al control, priorizando los controles suaves (confianza, integridad, valores, cultura ética, etc.) que el control duro tradicional.

Asimismo, Coopers y Lybrand (1997) manifiestan que, el control interno puede ayudar a una entidad a alcanzar sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y evitar la pérdida de recursos. Esto puede ayudar a obtener información financiera confiable. También puede generar confianza de que la empresa cumple con las leyes y regulaciones aplicables, evitando daños a la reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a una entidad a llegar a donde quiere ir y evitar trampas y sorpresas en el camino.

Por su parte, Capote (2007) afirma que el control interno es una red reflexiva de métodos y dispositivos de coordinación ensamblados de tal manera que trabajan juntos de manera flexible, segura y responsable, asegurando objetivos únicos: mantenimiento, máxima confidencialidad, control de recursos, actividades, políticas administrativas, regulaciones económicas, confiabilidad, precisión de las transacciones registradas en los documentos principales y registro matemático planificado. En resumen, ayuda a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el mal uso. (p.13)



Por otro lado, Mendoza y Bayón (2019) afirman que un enfoque integrado del control interno debe incluir un equilibrio entre los intereses personales y los intereses sociales, a fin de construir relaciones de producción, intercambio y cooperación que promuevan la eficiencia y la calidad sobre la base de la solidaridad. Así, la productividad y la competitividad se medirán por el progreso de la comunidad, no solo de los individuos, y se apoyarán en la participación colectiva en los procesos de toma de decisiones.

#### **2.2.1.1 Componentes de control interno.** De acuerdo con Estupiñán (2015)

los componentes del control interno son los siguientes:

- ✓ Entorno de control: En el centro de una empresa están sus empleados (sus atributos personales, incluidos la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabajan. Los empleados son el motor que mueve la entidad y la base sobre la que se asienta todo.
- ✓ Evaluación de los riesgos: Una entidad debe comprender y gestionar los riesgos a los que se enfrenta. Debe establecer objetivos, integrarse con ventas, producción, marketing, finanzas, etc., para mantener la organización funcionando sincronizada. Asimismo, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y responder a los riesgos en consecuencia.
- ✓ Actividades de control: Deben establecerse e implementarse políticas y procedimientos para brindar una seguridad razonable de que se toman de manera efectiva las acciones que se consideren

necesarias para abordar los riesgos que existen relacionados con el logro de los objetivos de la entidad.

- ✓ Información y comunicación: Estas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Esto permite que los empleados de la entidad ingresen e intercambien información necesaria para el desarrollo, manejo y control de las operaciones de la entidad.
- ✓ Supervisión: Todo el proceso debe ser monitoreado, haciendo los cambios pertinentes según corresponda. De esta manera, el sistema puede reaccionar rápidamente y cambiar según las circunstancias.

**2.2.1.2 Objetivos del Control Interno.** De acuerdo con Coopers & Lybrand (1997) cada organización tiene su misión y en consecuencia puede lograr los objetivos definidos las cuales se menciona a continuación:

- ✓ Operacionales: referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos.
- ✓ Información financiera: referente a la preparación y publicación de EE.FF fiables
- ✓ Cumplimiento: sobre el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

Por su parte, Estupiñán (2015) manifiesta que los objetivos básicos son: protección de activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos. Promover el cumplimiento de las políticas

administrativas establecidas. Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

**2.2.1.1 Principios del control interno.** Para Capote (2007) un buen control interno debe de tener presentes o en cuenta los principios de control interno, las cuales son las siguientes:

- ✓ **División de trabajo:** Comprende la distribución de una determinada actividad entre varias personas o departamentos para que el trabajo no sea iniciado o terminado por una sola persona o departamento, para que puedan alcanzar los objetivos definidos.
- ✓ **La fijación de responsabilidad:** Se refiere a que cada persona o departamento tenga perfiladas y conocidas sus responsabilidades, funciones en relación a los vehículos y recursos a cargo, sus atribuciones, atribuciones y responsabilidades.
- ✓ **El cargo y descargo:** Implica la presentación y aceptación de responsabilidad de un recurso en cada actividad, la cual debe contar con los documentos y firmas correspondientes del destinatario y su cantidad y tipo de recurso.

### ***2.2.2 Teoría de rentabilidad***

De acuerdo con Aguiar (2005) la mayoría de las medidas de rentabilidad manejan algún tipo de resultado contable, aunque se retrasan en la medida en que relativizan dicho efecto. De manera similar, una discusión se vuelve hacia el cálculo de la rentabilidad de un negocio porque se enfoca en el tipo de técnica utilizada para calcular el resultado, que apunta a la valoración de los recursos.

Los beneficios de una empresa van de la mano con la tasa a la que devolverá el capital o los recursos que debe utilizar. Desde el punto de vista económico, uno de los objetivos de la empresa es maximizar el rendimiento del capital invertido en la empresa, ya que la rentabilidad de la empresa proviene de las actividades que realiza, la utilidad, además la rentabilidad puede provenir de utilidades ajenas a la misma.

La rentabilidad evalúa la capacidad de una empresa para remunerar a los accionistas (ROE) como beneficio después de la renta, que implica patrimonio, y su rendimiento en el uso de los activos (ROA), como beneficio antes del impuesto que predice los beneficios futuros; además refleja la utilidad obtenida sobre las ventas netas (ROS), mediante el intercambio por dinero como fuente principal y, gastos vinculados a las compras.

Asimismo, Aguirre et al., (2020) afirman que la rentabilidad como indicador global amplio e importante permite, en el marco de su análisis financiero, evaluar la capacidad de una empresa en términos de su capacidad para generar beneficios y, por tanto, financiar sus actividades. De esta forma, diagnosticar la situación de una empresa permite a los directivos tomar decisiones acertadas, teniendo en cuenta que una decisión incorrecta provocará serios problemas que repercutirán en la mejora de la economía de la empresa.

Lizcano (2004) describe que los ingresos tienen conceptos amplios en los que se reconocen diferentes perspectivas e impactos, ya que actualmente existen diferentes visiones sobre lo que se puede incluir en este término en relación con los negocios; podemos entonces hablar de beneficio desde un punto de vista

económico o financiero, o también podemos hablar de beneficio social, que incluye en este caso aspectos drásticamente transformados como la cultura, el medio ambiente, etc., están configurados por las herramientas positivas o negativas que efectos que una empresa puede generar en su entorno social o natural.

**2.2.1.1 Tipos de rentabilidad.** Gutiérrez y Tapia (2020) muestran los tipos de rentabilidad.

1. De acuerdo con Gutiérrez y Tapia (2020) la rentabilidad financiera es una medida relativa de la rentabilidad que evalúa las operaciones de una empresa y mide su capacidad de pago a los accionistas, se calcula dividiendo el beneficio después de impuestos por el patrimonio.
2. Igualmente, Gutiérrez y Tapia (2020) manifiestan que la rentabilidad económica representa el uso eficiente de los activos independientemente de los costos de financiamiento, generando ingresos capaces de remunerar a los propietarios y prestamistas. Se preocupa por el rendimiento que la empresa obtiene con la inversión, no hay diferencia entre recursos propios y recursos externos.

Por su parte, Sánchez (2002) menciona los tipos de la rentabilidad el cual son dos la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera el cual mostramos a continuación:

**1. La rentabilidad económica:** o de la inversión es una medida, Se refiere a la rentabilidad de los activos de una empresa durante un cierto período de tiempo, independientemente de sus recursos financieros. Así, desde el punto de vista más amplio, la rentabilidad económica se considera como una medida de la capacidad de una empresa para crear valor independientemente de su método de financiación, que es comparable entre empresas, independientemente de los diferentes activos, estructura, implementada mediante el pago de intereses, afecta el valor de la rentabilidad. Así, la rentabilidad económica se fundamenta en un criterio fundamental para evaluar el desempeño de la gestión empresarial, ya que es precisamente el comportamiento de los activos, independientemente de su fuente financiera, el que muchas veces determina si el negocio es rentable o no.

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total a su estado medio}}$$

Activo total a su estado medio

**2. La rentabilidad financiera:** o de los fondos propios, denominado retorno sobre los recursos propios (ROE) en la literatura anglosajona, es una medida, referida a un período determinado, de este retorno sobre los recursos propios, en general, independientemente de la distribución de los resultados. Así, el retorno financiero puede ser considerado como una medida de la rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que al beneficio económico, y por tanto teóricamente

y en una opinión amplia, más ampliamente, es un indicador de la rentabilidad que los gestores buscan maximizar en beneficio de los propietarios.

$$\mathbf{RF} = \frac{\mathbf{Resultado\ neto}}{\mathbf{Fondos\ Propios\ a\ su\ estado\ medio}}$$

### ***2.2.3 Teoría de la micro y pequeñas empresas***

Según Tunal (2003) la importancia de las microempresas en el mercado laboral radica en su capacidad de generar empleos con menores requerimientos de capital. Como estas organizaciones proporcionan empleo y autoempleo, fomentan esta actividad y crean nuevas empresas. Puede decirse que las microempresas no son un eslabón débil del capitalismo global, ni son explotadas al máximo, pero su misma existencia muestra la presencia de diversas formas, la nueva estructura laboral y profesional se fortalece día a día.

De acuerdo con la (SUNAT) (2017) se refiere a que el Estado otorga una serie de ventajas a las micro y pequeñas empresas, brindándoles las facilidades para constituirse y formalizarse, introduciendo políticas para promover el emprendimiento y la innovación estas organizaciones comerciales, ya que pueden consolidarse como personas jurídicas (empresas), pueden vincularse para un mejor acceso a los mercados privados y compras gubernamentales. Se benefician de las facilidades del Estado para participar en ferias y exposiciones regionales, nacionales e internacionales. Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para hacer su exportación llamado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT. Pueden participar en contratos gubernamentales y adquisiciones.

El Congreso General de la República – (CGR) (2003) Aprobó la Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa - Ley 28015, la cual tiene por objeto establecer un marco legal para promover la competitividad, formalizar y desarrollar las micro, pequeñas y medianas empresas, establecer políticas comunes y crear herramientas de apoyo y promoción; fomentar la inversión privada, la manufactura, el acceso a los mercados internos y externos, y otras políticas que promuevan el espíritu empresarial y que permitan la mejora de las organizaciones empresariales.

Asimismo, el Congreso de la República del Perú (CRP) (2013) mediante la aprobación de la Ley 30056 - Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, modifica los artículos 1,5,14 y 42 de la Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa - Ley 28015; correspondiente al objetivo, características, promoción de la iniciativa privada y de la naturaleza y permanencia en el Régimen Laboral Especial respectivamente.

**2.2.3.1 Características de las micro, pequeñas y medianas empresas.** El CGR (2013) mediante la Ley 30056 modificó las características de la Ley 28015 donde las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

**Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).



**Pequeña empresa:** ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

**Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

#### ***2.2.4 Teoría de Comercio***

De acuerdo con, Horna et al., (2009) el valor del comercio es que muchas otras actividades económicas están relacionadas con el negocio de bienes y/o servicios, lo que crea una cadena de negocios de todos los tamaños, desde el minorista hasta el supermercado. La actividad empresarial es una rama muy importante de la economía, tanto económica como socialmente, porque genera puestos de trabajo.

Asimismo, Fernández (1999) indica que el comercio tradicional es un negocio independiente que no está afiliada a ninguna institución; puede ser de pequeño tamaño debido a su número de salidas o ventas o número de empleados que tiene una técnica tradicional debido al sistema de venta utilizado, equipos existentes y capacitación de los empleados; y cuya forma jurídica es una persona natural o jurídica dependiendo de los propietarios.

Por su parte, Jansen y Lee (2007) manifiestan que la liberalización del comercio está asociada con la creación de puestos de trabajo. A corto plazo, los efectos sobre el empleo pueden ser positivos o negativos, dependiendo de factores específicos de cada país, como el funcionamiento de los mercados laborales y de productos. Sin embargo, a largo plazo, es probable que las ganancias de eficiencia del comercio tengan efectos positivos en el empleo en

términos de puestos de trabajo, salarios o ambos. El comercio aumenta los ingresos medios y algunos estudios sobre el crecimiento sugieren que el comercio también promueve el crecimiento empresarial.

**2.2.4.1 Tipos de comercio.** El comercio tiene diferentes tipos, a continuación, detallamos al comercio minorista y comercio mayorista

**1. Comercio minorista:** El negocio minorista, también llamado comercio al menudeo, es una actividad comercial donde el proveedor y el consumidor se encuentran en un mercado. Esta es una relación cara a cara, donde la competencia alienta a los representantes de ventas a implementar estrategias destinadas a influir y moldear el comportamiento del consumidor, lo que a su vez presiona a los compradores de bienes para satisfacer plenamente sus necesidades. (Bocanegra, 2008)

**2. Comercio mayorista:** El comercio mayorista se caracteriza por adquirir productos a fabricantes y otros mayoristas y distribuirlos a otros mayoristas, distribuidores, minoristas e incluso a fabricantes, pero no a los consumidores finales. (Godas, 2007)

### ***2.2.5 Descripción de la empresa***

García y Taboada (2012) manifiestan que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

Por otro lado, Pareja (2015) quien es el Director Comercial de TEMPEL GROUP – Perú, señala que la industria ferretera y su desarrollo están directamente relacionados con el comportamiento de la industria de la construcción, pero es necesario separar claramente dos lados del negocio ferretero: El lado formal, que trabaja con marcas y fabricantes conocidos en el sistema legal y otros que son informales. Esa industria, llamada ferretero, también tiene dos canales de distribución masiva, que consisten en ferreterías, almacenes, mercados y mayoristas. Por otro lado, tenemos moderno, es decir, el canal minorista repleto de grandes tiendas minoristas y operadores.

La empresa en estudio, es una empresa familiar constituida como Sociedad Anónima Cerrada. La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C. tiene como RUC: 20608170643, cuyo nombre comercial es Acielsa Perú SAC; con domicilio fiscal en la Av. Pedro C. Cárdenas S/N Ayacucho - Cangallo – Cangallo. Su actividad principal es venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción con CIU: 4663 y su actividad secundaria es alquiler y arrendamiento de vehículos automotores con CIU 7710. La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C. inicio sus actividades el 09 de julio del 2019, cuyo gerente general es el señor Walter Bedriñana Escalante.

## **2.3 Marco conceptual**

### ***2.3.1 Concepto de control interno***

Cuevas (2018) señala que el control interno no es un evento único, sino una serie de acciones, procedimientos, elementos y objetivos desarrollados e interdependientes, es decir, un mecanismo implementado en el proceso de desempeño de las actividades de una organización.

Estupiñán (2015) sostiene que el control interno comprende el plan organizacional y todos los métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean confiables y que las operaciones de la entidad se realicen de manera eficiente, de acuerdo con las instrucciones del órgano de gobierno.

### ***2.3.2 Concepto de rentabilidad***

Gutiérrez y Tapia (2020) manifiestan que la rentabilidad es una medida de eficiencia que permite conocer los resultados operativos de lo que se invierte en el transcurso de la realización de una serie de actividades y en relación con la venta de la empresa, sus activos y los fondos del propietario aportar, generar caja en el futuro.

### ***2.3.3 Concepto de Mype***

En la LEY 28015 (2003) en su artículo N° 02, define a las Micro y Pequeñas Empresas como unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, en cualquier forma de organización o gestión comercial prescrita en la legislación aplicable, que tengan por objeto desarrollar

actividades de explotación, conversión, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Por su parte, Sánchez (2015) manifiesta que la empresa es una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos lleva aparejado el vínculo indisoluble entre la misma y la sociedad en la que se desarrolla.

#### ***2.3.4 Concepto de comercio***

Según, Fernández (1999) el comercio trata de la forma de compra y venta, donde existe una estrecha relación entre el vendedor y el cliente, donde este último debe exigir sus necesidades y el vendedor les asesora directamente sobre cómo satisfacerlas.

### **III. Hipótesis**

La presente investigación no tuvo hipótesis debido a que el tipo de investigación fue de un enfoque cualitativo, de nivel descriptivo con diseño no experimental.

Según, Hernández (2014) Una hipótesis es una forma de probar y se define como posibles explicaciones de los fenómenos. De hecho, son respuestas inmediatas a preguntas de la investigación.

## **IV. Metodología**

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

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico, de caso y documental en vista que solo se describirá las mejoras de las variables en la unidad de análisis (empresa). Fue bibliográfico debido a que se realizará revisiones bibliográficas.

De acuerdo con Hwaire (2019) su propósito es comenzar a conocer una variable o un conjunto de variables, una comunidad, un contexto, un evento o una situación. Este es el análisis inicial en un punto específico en el tiempo.

Según Angulo (2011) la investigación cualitativa implica registrar, analizar e interpretar la naturaleza real y la composición o el proceso de un fenómeno. Se realiza por la conclusión dominante o un grupo de personas, grupos o cosas, se lleva a cabo o funciona en el presente.

La presente investigación fue de nivel descriptivo porque se limitó solo a realizar la descripción de los aspectos importantes de las variables en la unidad de análisis.

De acuerdo con Tamayo (2012) en este estudio se limita a describir las variables estudiadas tal como fueron observadas en el momento de la recolección de datos. Este tipo de investigación se propone describir sistemáticamente las características de una población, una situación o un área de interés.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Universo**

Se consideró como población a las micro y pequeñas empresas del Perú.

De acuerdo con Hnaire (2019) la población es el conjunto de unidades de análisis con alguna característica de interés o atributos especiales que pueden ser cuantificados en un período y lugar determinado.

#### ***4.2.2 Muestra***

En la presente investigación se consideró como muestra la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho.

Para Hnaire (2019) la muestra es el proceso en el que se seleccionan un número de observaciones representativas y válidas de un universo dado, en este caso, para desarrollar una encuesta de la respectiva investigación.



### 4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno comprende el plan organizacional y todos los métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén debidamente protegidos, de manera eficiente, de acuerdo con las instrucciones del órgano de gobierno. Estupiñán (2015)	El control interno es ayuda a la empresa a salvaguardar sus activos mediante la aplicación de procedimientos o métodos que facilitan el logro de los objetivos de la empresa.	Ambiente de control	Aplicación del control interno
				Principios y valores éticos
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo
				Valoración de riesgo
			Actividad de control	Evaluación de desempeño
				Procedimientos e indicadores
			Información y comunicación	Comunicación interna
				Comunicación externa
			Supervisión y monitoreo	Acciones preventivas
				Verificaciones
	Monitoreo			
Rentabilidad			Rentabilidad económica	Control y tiempo
				Financiamiento

<p>Aguar (1989) manifiesta que la mayoría de los índices de rentabilidad utilizan algún tipo de resultado contable en el numerador, aunque se refieren a resultados en diferente medida en un sentido relativo.</p>	<p>La rentabilidad muestra a las empresas los resultados o utilidades que espera generar durante un tiempo determinado mediante la medición de la renta económica y financiera.</p>	<p>Rentabilidad financiera</p>	Calidad de servicio
			Recursos económicos
			Evaluación periódica
			Costos generados
			Decisiones de inversión
			Capital

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

### **4.4.1 Técnica.**

En la presente investigación se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica, la entrevista y el análisis comparativo, cuya finalidad fue la obtención de información para los resultados.

### **4.4.2 Instrumentos de recolección de datos.**

Para la investigación se utilizó los siguientes instrumentos:

- ✓ Fichas bibliográficas para el objetivo específico 1
- ✓ Cuestionario para el objetivo específico 2
- ✓ Se realizó las explicaciones de los objetivos 1 y 2 para determinar el objetivo específico 3

## **4.5 Plan de análisis**

- Para conseguir el objetivo 1: se realizó las revisiones bibliográficas de los antecedentes revisados, obteniendo los resultados para luego plasmarlos y describirlos en la primera tabla.
- Para conseguir el objetivo 2: Se realizó el cuestionario pertinente al gerente de la empresa plasmándolo y describiendo lo resultados en la segunda tabla.
- Para conseguir el objetivo 3: Se realizó las explicaciones de las oportunidades del control interno y rentabilidad de los resultados del objetivo 1 y objetivo 2 plasmándolo en la tercera tabla.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C - Ayacucho, 2021.</p>	<p>¿Cuáles son las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2021?</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Describir las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2021.</p> <p><b>Objetivo específico:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2021.</li> <li>2. Identificar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2021.</li> <li>3. Explicar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2021.</li> </ol>	<p>La presente investigación no cuenta con hipótesis por ser de nivel descriptivo – cualitativo.</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Control interno</p> <p><b>Variable 2:</b></p> <p>Rentabilidad</p>	<p><b>Tipo:</b> Cualitativo.</p> <p><b>Nivel:</b> Nivel descriptivo.</p> <p><b>Diseño:</b> Diseño no experimental, bibliográfico.</p> <p><b>Universo:</b> Mypes del sector comercio del Perú</p> <p><b>Muestra:</b> La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C</p> <p><b>Técnicas e instrumentos</b></p> <p><b>Técnica:</b></p> <p>Revisión bibliográfica: 1OE</p> <p>Entrevista: 2 OE</p> <p>Análisis 3OE</p> <p><b>Instrumento:</b></p> <p>Ficha bibliográfica</p> <p>Cuestionario</p> <p>Explicación</p>

#### 4.7 Principios éticos

Según la (ULADECH, 2019) la investigación se estableció de acuerdo al código de ética para la investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote aprobado mediante Resolución No 0973-2019-CU-ULADECH Católica, los cuales establece los principios y valores que guían la conducta responsable del investigador, a continuación, se detalla los principios:

1. **Protección a las personas:** este principio cuida a las personas involucradas en la investigación ya que se debe respetar la identidad y dignidad de las personas que deben de participar libre y voluntariamente.
2. **Libre participación y derecho a estar informados:** las personas deben de ser informados de las actividades que se desarrollara en la investigación y la finalidad ya que su participación debe ser voluntaria.
3. **Beneficencia no maleficencia:** debemos asegurar el bienestar de los participantes de la investigación, ya que debemos maximizar los beneficios y disminuir riesgo o daños que puedan afectarlos.
4. **Justicia:** el investigador debe poseer un juicio razonable para tomar las decisiones correctas y evitar prácticas injustas ya que se debe tener equidad al desarrollar los resultados.
5. **Integridad científica:** el investigador debe ser recto e integro no solo en la actividad científica, sino que debe extenderse en su ejercicio profesional.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Resultados respecto al objetivo específico N° 1:

Identificar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2021.

**Tabla 1**

*Resultados según los antecedentes*

<b>Factores relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades/Debilidades</b>
		Control interno	
	Huamán (2021)	Los antecedentes	En las micro y pequeñas
	Huamán (2021)	nacionales, regionales y	empresas del Perú no
	Martínez (2019)	locales revisados en la	existe controles internos lo
	Pérez (2021)	mayoría no cuentan con	cual, afecta a las empresas
		un sistema de control	debido a que aún no
		interno implementado	implementan controles
		correctamente.	que ayuden a su gestión y
			administración de sus
			empresas.
Ambiente de control	Huamán (2021)	Los autores manifiestan	El componente de
	Huamán (2021)	que las empresas no	ambiente de control es una
	Peña (2020)	cuentan con estructuras	herramienta que organiza
	Rodríguez (2019)	organizacionales bien	la empresa, donde se
		definidas, sin manuales	plasman las reglas,

		ni reglamentos principios éticos, formales que permitan manuales, entre otros. mejorar la empresa. Todo ello ayuda a que la empresa marche bien y se mantenga en el mercado eficientemente y con un clima laboral adecuado.
Evaluación de riesgo	Peña (2020) Huamán (2021) Guzmán (2020)	Los autores mencionados afirman que las empresas no cuentan con herramientas que permitan identificar los riesgos externos a los que puedan estar expuestos. El componente evaluación de riesgo es muy importante ya que con su aplicación nos permitirá identificar los riesgos a los que está expuesta la empresa, mejorando la eficiencia y las oportunidades en crecimiento económico y empresarial.
Actividad de control	Martínez (2019) Rodríguez (2019) Huamán (2021)	Los autores mencionan que existe ausencia de responsabilidades ya que no están bien definidas las tareas y trabajadores, mejorando el ambiente laboral y la ayuda a que la empresa defina las responsabilidades de los trabajadores, mejorando el ambiente laboral y la

funciones para los operatividad de la trabajadores. organización con la utilización de los recursos con calidad.

<p>Información y comunicación</p>	<p>Rodríguez (2019) Huamán (2021) Huamán (2021)</p>	<p>Los autores mencionados afirman que la información que se proporciona permite mejorar la comunicación dentro de la empresa. Sin embargo, en su mayoría no existe capacitaciones a los trabajadores.</p>	<p>La información y comunicación ayuda a mejorar la empresa en vista de que la información debe ser oportuna y veraz lo que significara una gestión eficiente y comunicada entre empleador y empleado.</p>
<p>Supervisión</p>	<p>Huamán (2021) Huamán (2021) Correa (2019)</p>	<p>Los autores mencionados no cuentan con un adecuado monitoreo, en vista que la supervisión se debe realizar constantemente lo cual afecta la confiabilidad de sus resultados.</p>	<p>La supervisión en las empresas debe ser un factor constante que ayude al mejoramiento de los objetivos de la empresa lo cual brinda seguridad y confiabilidad de los productos.</p>



Rentabilidad				
Rentabilidad económica	Pérez (2021) Peña (2020) Zamora (2020)	Los mencionados que no cuentan con un control pero que su rentabilidad económica mejora con el paso de los años.	autores afirman se refiere a las ganancias que obtiene la empresa sobre las decisiones que tomen respecto a las inversiones	La rentabilidad económica
Rentabilidad financiera	Pérez (2021) Peña (2020) Zamora (2020)	Los mencionados que se obtiene rentabilidad financiera gracias a que los empresarios aportan sus recursos propios para lograrlo.	autores afirman nos permite identificar la rentabilidad respecto a lo que obtiene la empresa respecto a los recursos propios, sin realizar	La rentabilidad financiera

Nota: Elaboración en base a los antecedentes de la investigación.

### 5.1.2 Resultados respecto al objetivo específico N° 2:

Identificar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2021.

**Tabla 2**

*Resultados según el cuestionario*

Dimensión	Preguntas	Respuesta		OPORTUNIDADES / DEBILIDADES
		Si	No	
	<b>La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C.,</b> la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		<b>X</b>	La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., debería implementar un sistema de control interno para mejorar su gestión administrativa.
<b>Ambiente de Control</b>	¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X	La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., debería aplicar un código de ética y difundirlos a todos los colaboradores de la empresa, asimismo, debe elaborar los objetivos de la empresa para tenerlos bien definidos y mejorar los logros de la empresa.
	¿Difunde el código de ética a los colaboradores?		X	
	¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		X	

<b>Evaluación de Riesgo</b>	¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X	La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no cuenta con sistemas que puedan identificar los riesgos, por ello se debe elaborar medidas correctivas para su identificación así se podrá valorar los riesgos que pueda afectar la empresa, asimismo, la empresa debe contratar seguros o pólizas que ayude a controlar los riesgos.
	¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		X	
	¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X	
	¿Cuentan con seguros contra posibles riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos de la empresa y hasta el negocio en marcha?		X	
<b>Actividades de Control</b>	¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X	La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no plantea procedimientos para lograr los objetivos, por ello a empresa debe prever que se apliquen las responsabilidades y funciones para cada trabajador, asimismo, creando
	¿Estos procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X		

	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		X	indicadores de desempeño de los colaboradores durante el proceso de sus actividades o tareas encomendadas.
	¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		
<b>Información y Comunicación</b>	¿Se comunica al personal de todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento?	X		La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., si comunica a sus colaboradores as actividades y responsabilidades, pero de manera oral, asimismo, existe comunicación interna ente colaborador y empleador ello hace que mejora su información y comunicación, de igual forma, existe comunicación entre los usuarios y la empresa, ello se refleja en el nivel de satisfacción.
	¿La comunicación interna facilita y agiliza el flujo de mensajes entre los miembros de la empresa?	X		
	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., realiza coordinaciones internas antes de realizar sus labores diarias,

	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X		asimismo, el gerente realiza una supervisión a las actividades diarias, sin embargo, no se verifica seguidamente si los colaboradores cumplen las reglas establecidas.
	¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan las reglas de la empresa?		X	
	¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X	
<b>Rentabilidad económica</b>	¿Cree usted que el control interno es un factor determinante para la rentabilidad de la empresa?	X		La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., manifiesta que el control adecuado mejora la rentabilidad de la empresa, gracias a la rentabilidad la empresa incremento, asimismo, el financiamiento ayuda a mejorar la rentabilidad, ello a su vez ayuda en la calidad de atención y servicio. Los recursos económicos gracias a las inversiones hacen que
	¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa incrementó con el paso de los años?	X		
	¿Considera usted que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento externo que se obtiene?	X		
	¿Cree usted que la calidad de servicio incrementa la rentabilidad de la empresa?	X		

	¿Cree usted que el uso adecuado de los recursos económicos contribuye a la obtención de rentabilidad?	X		contribuya a la generación de la rentabilidad.
<b>Rentabilidad financiera</b>	¿Cree usted que la empresa evalúa periódicamente la rentabilidad financiera de la empresa?	X		La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., solo evalúa su rentabilidad anualmente, los recursos propios de la empresa ayudan a mejorar la rentabilidad, mediante la gestión de los costos y las gestiones, mejorando con las decisiones que el gerente administre.
	¿Considera usted que los costos deben ser gestionados y controlados para la obtención de la rentabilidad económica?	X		
	¿La rentabilidad se ve perjudica por las malas decisiones de la administración de la empresa?	X		

Nota: Elaboración en base al cuestionario aplicada a la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C

### 5.1.3 Resultados respecto al objetivo específico N° 3:

Explicar las oportunidades del control interno y la rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2021.

**Tabla 3**

***Resultados del objetivo específico 3***

<b>Factores relevantes</b>	<b>Oportunidades/debilidades del Objetivo específico 1</b>	<b>Oportunidades/debilidades del Objetivo específico 2</b>	<b>Explicación</b>
	En las micro y pequeñas empresas del Perú no existe controles internos lo cual, afecta a las empresas debido a que aún no implementan controles que ayuden a su gestión y administración de sus empresas.	La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., debería implementar un sistema de control interno para mejorar su gestión administrativa.	Si coincide  Las empresas deben aplicar un sistema de control interno para mejorar las oportunidades de gestión.
Ambiente de control	El componente de ambiente de control es una herramienta que organiza la empresa, donde se plasman las reglas,	La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., debería aplicar un código de ética y difundirlos a todos los colaboradores de la empresa, asimismo,	El ambiente de control es de relevancia ya que mejora la integridad y valores éticos, mejorando la

principios éticos, debe elaborar los estructura manuales, entre objetivos de la empresa organización de la otros. Todo ello para tenerlos bien empresa, ayuda a que la definidos y mejorar los enfatizándose en los empresa marche logros de la empresa. manuales, políticas y bien y se mantenga responsabilidades. en el mercado eficientemente y con un clima laboral adecuado.

Evaluación de riesgo El componente La empresa Grupo La evaluación de evaluación de Acielsa Perú S.A.C., no riesgo nos permite riesgo es muy cuenta con sistemas que categorizar os riesgos importante ya que puedan identificar los interno y externo que con su aplicación riesgos, por ello se debe pueda afectar la nos permitirá elaborar medidas empresa mediante la identificar los correctivas para su identificación y riesgos a los que identificación así se podrá análisis de la está expuesto la valorar los riesgos que efectividad de los empresa, pueda afectar la empresa, sistemas de la mejorando la asimismo, la empresa empresa para poder eficiencia y las debe contratar seguros o corregirlos oportunidades en crecimiento



	<p>económico y pólizas que ayude a empresarial. controlar los riesgos.</p>
<p>Actividad de control</p>	<p>La actividad de La empresa Grupo La actividad de control ayuda a que Acielsa Perú S.A.C., no control son acciones la empresa defina plantea procedimientos que se encuentran las para lograr los objetivos, establecidas en las responsabilidades por ello a empresa debe políticas y de los trabajadores, prever que se apliquen las procedimientos, que mejorando el responsabilidades y mejoran las ambiente laboral y funciones para cada actividades de la la operatividad de la trabajador, asimismo, empresa mediante las organización con la creando indicadores de responsabilidades utilización de los desempeño de los encomendadas a los recursos con colaboradores durante el trabajadores. calidad. proceso de sus actividades o tareas encomendadas.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>La información y La empresa Grupo La información y comunicación Acielsa Perú S.A.C., si comunicación ayuda a mejorar la comunica a sus interna son función empresa en vista de colaboradores as de la empresa donde que la información actividades y se debe comunicar debe ser oportuna y responsabilidades, pero las funciones y</p>

veraz lo que de manera oral, objetivos a los significara una asimismo, existe trabajadores. Es un gestión eficiente y comunicación interna componente comunicada entre ente colaborador y interrelacionado para empleador y empleador ello hace que el trabajo conjunto y empleado. mejora su información y difundir información comunicación, de igual para una adecuada forma, existe toma de decisiones comunicación entre los en coordinación usuarios y la empresa, dentro de la empresa. ello se refleja en el nivel Ello evidenciara la de satisfacción. calidad de información, se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información

Supervisión La supervisión en La empresa Grupo La supervisión y las empresas debe Acielsa Perú S.A.C., monitoreo refiere a ser un factor realiza coordinaciones evaluación continua constante que internas antes de realizar que busca asegurar ayude al sus labores diarias, los controles de la

mejoramiento de asimismo, el gerente empresa, que los objetivos de la realiza una supervisión a compruebe el sistema empresa lo cual las actividades diarias, sin operativo lo cual brinda seguridad y embargo, no se verifica debe ser periódico y confiabilidad de los seguidamente si los continuo. productos. colaboradores cumplen las reglas establecidas.

Rentabilidad económica La rentabilidad económica se refiere a las ganancias que obtiene la empresa sobre las decisiones que tomen respecto a las inversiones La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., manifiesta que el control adecuado mejora la rentabilidad de la empresa, gracias a la rentabilidad la empresa incrementa, asimismo, el financiamiento ayuda a mejorar la rentabilidad, ello a su vez ayuda en la calidad de atención y servicio. Los recursos económicos gracias a las inversiones hacen que contribuya a la La rentabilidad económica mejora gracias a las inversiones y financiamiento que la empresa obtiene. Mediante la rentabilidad económica podemos evaluar la seguridad y solvencia de la empresa.

generación de la rentabilidad.

Rentabilidad financiera	La rentabilidad financiera nos permite identificar la rentabilidad respecto a lo que obtiene la empresa respecto a los recursos propios, sin realizar	La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., solo evalúa su rentabilidad anualmente, los recursos propios de la empresa ayudan a mejorar la rentabilidad, mediante la gestión de los costos y las gestiones, mejorando con las decisiones que el gerente administre.	La rentabilidad financiera es importante porque nos permite evaluar la solidez y eficiencia de las empresas respecto a los recursos propios o de accionistas.
-------------------------	---	---	---

---

Nota: elaboración en base a los resultados específicos 1 y 2

## 5.2. Análisis de resultados

### 5.2.1. *Respecto al Objetivo Específico 1:*

De acuerdo a los resultados obtenidos respecto al objetivo específico 1 se determinó que los autores revisados manifiestan que las micro y pequeñas empresas no aplican un sistema de control interno, tal como lo afirma Huamán (2021) mencionado que los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno implementado correctamente. Asimismo, Peña (2020) y Rodríguez (2019) manifiestan que las empresas no cuentan con estructuras organizacionales bien

definidas, sin manuales ni reglamentos formales que permitan mejorar la empresa. Peña (2020), Huamán (2021) y Guzmán (2020) afirman que las empresas no cuentan con herramientas que permitan identificar los riesgos externos a los que puedan estar expuestos. Huamán (2021) afirma que existe ausencia de responsabilidades ya que no están bien definidas las tareas y funciones para los trabajadores. Asimismo, Rodríguez (2019) manifiesta que la información que se proporciona permite mejorar la comunicación dentro de la empresa. Sin embargo, en su mayoría no existe capacitaciones a los trabajadores. Correa (2019) afirma no cuentan con un adecuado monitoreo, en vista que la supervisión se debe realizar constantemente lo cual afecta la confiabilidad de sus resultados.

### ***5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2:***

De acuerdo a los resultados obtenidos respecto al objetivo 2 la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno por lo cual debería implementar un control interno para mejorar su gestión administrativa. Asimismo, no aplica el componente de ambiente de control debiendo aplicar un código de ética y difundirlos a todos los colaboradores de la empresa, asimismo, debe elaborar los objetivos de la empresa para tenerlos bien definidos y mejorar los logros de la empresa. La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no cuenta con sistemas que puedan identificar los riesgos, por ello se debe elaborar medidas correctivas para su identificación así se podrá valorar los riesgos que pueda afectar la empresa, asimismo, la empresa debe contratar seguros o pólizas que ayude a controlar los riesgos. Por otro lado, la empresa no plantea procedimientos para lograr los objetivos, por ello la empresa debe prever

que se apliquen las responsabilidades y funciones para cada trabajador, asimismo, creando indicadores de desempeño de los colaboradores durante el proceso de sus actividades o tareas encomendadas. La empresa si comunica a sus colaboradores as actividades y responsabilidades, pero de manera oral, asimismo, existe comunicación interna ente colaborador y empleador ello hace que mejora su información y comunicación, de igual forma, existe comunicación entre los usuarios y la empresa, ello se refleja en el nivel de satisfacción. La empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., realiza coordinaciones internas antes de realizar sus labores diarias, asimismo, el gerente realiza una supervisión a las actividades diarias, sin embargo, no se verifica seguidamente si los colaboradores cumplen las reglas establecidas. La empresa manifiesta que el control adecuado mejora la rentabilidad de la empresa, asimismo, el financiamiento ayuda a mejorar la rentabilidad, ello a su vez ayuda en la calidad de atención de los clientes. El adecuado uso de los recursos económicos hace que contribuya a la generación de la rentabilidad. La empresa evalúa su rentabilidad anualmente, mediante la gestión de los costos, mejorando con las decisiones que el gerente administre.

### ***5.2.3. Respecto al Objetivo Específico 3:***

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 3 se evidenció que las empresas nacionales y la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no aplican un sistema de control interno por lo cual se debe implementar controles internos para mejorar las oportunidades de gestión. El ambiente de control es de relevancia ya que mejora la integridad y valores éticos, mejorando la estructura organización de la empresa, enfatizándose en los manuales, políticas

y responsabilidades. La evaluación de riesgo nos permite categorizar los riesgos interno y externo que pueda afectar la empresa mediante la identificación y análisis de la efectividad de los sistemas de la empresa para poder corregirlos. La actividad de control son acciones que se encuentran establecidas en las políticas y procedimientos, que mejoran las actividades de la empresa mediante las responsabilidades encomendadas a los trabajadores. La información y comunicación interna son función de la empresa donde se debe comunicar las funciones y objetivos a los trabajadores. Es un componente interrelacionado para el trabajo conjunto y difundir información para una adecuada toma de decisiones en coordinación dentro de la empresa. Ello evidenciara la calidad de información, asimismo, se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información. La supervisión y monitoreo refiere a evaluación continua que busca asegurar los controles de la empresa, que compruebe el sistema operativo lo cual debe ser periódico y continuo. La rentabilidad económica mejora gracias a las inversiones y financiamiento que la empresa obtiene. Mediante la rentabilidad económica podemos evaluar la seguridad y solvencia de la empresa. La rentabilidad financiera es importante porque nos permite evalúa la solidez y eficiencia de las empresas respecto a los recursos propios o de accionistas.

## **VI. Conclusiones**

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

Se concluye que de los antecedentes revisados, los autores manifiestan que, las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno, lo cual afecta a la organización de las empresas, afectando los logros y objetivos empresariales, por lo cual, contar con un sistema de control interno mejora la gestión mediante las políticas, métodos, principios, manuales, así, lograr la eficiencia y eficacia de las actividades, identificando los riesgos a tiempo, y mejorando mediante la comunicación constante. Por lo cual, se sugiere que las empresas implementen sistemas de controles internos que ayuden a mejorar la efectividad de las actividades de las empresas.

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

De acuerdo al cuestionario realizado al gerente de la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C. concluye que, no cuenta con un sistema de control interno por lo cual debería implementar un control interno para mejorar su gestión administrativa y operacional. Asimismo, no cuenta con un código de ética, métodos, procedimientos y manuales, por ello deben ser elaborados para mejorar los logros de la empresa. Por otro lado, la empresa no cuenta con procedimientos de identificación de riesgo a los que pueda estar expuestos por lo cual se deben elaborar mecanismos que valoren riesgos así poder combatirlos; respecto a la información y comunicación refiere que la empresa mantiene una comunicación constante con los colaboradores lo cual favorece al clima laboral. La empresa no cuenta con un mecanismo de supervisión constante, sin embargo, evalúa y supervisa en forma esporádica para ver los resultados después de las actividades



realizadas. Por otro lado, la rentabilidad de la empresa mejora con el paso del tiempo gracias a las decisiones de inversión y financiamiento. Por lo cual, se sugiere que la empresa aplique métodos y procedimientos que ayuden a mejorar la organización de la empresa.

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

Se concluye que, de acuerdo a los antecedentes revisados y la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C. coinciden en que, no aplican el control interno, sin embargo, se debe implementar un sistema de control interno, en vista de que los componentes del control interno son indispensables para la buena marcha de la empresa con eficiencia y manteniéndose en el mercado competitivo, evitando riesgos a los que puedan estar expuestos. Asimismo, las empresas obtienen rentabilidad a pesar de no aplicar controles, debido a que las empresas acceden a financiamiento con la cual realizan inversiones que mejoran la utilidad de la empresa.

### **6.4. Conclusión general**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., no cuentan con un sistema de control interno, por lo cual se debe implementar controles internos para mejorar las oportunidades de gestión empresarial, ya que, mejora la integridad, valores éticos y la estructura organizacional de la empresa, enfatizándose en los manuales, políticas y designación de las responsabilidades. La aplicación de los componentes del control interno mejora la seguridad razonable respecto a los objetivos operaciones de la empresa.

## **Aspectos complementarios**

### **Propuesta de mejora**

Se propone a la empresa Grupo Acielsa Perú S.A.C., implementar un sistema de control interno, debido a que mejorará la seguridad razonable respecto a la información relevante en aspectos financieros y empresariales, así se evitará pérdidas, obteniendo rentabilidad periódicamente debido al crecimiento de la empresa. En lo referente al ambiente de control se debe elaborar la segregación de las funciones, manuales y código de ética, para una adecuada organización de la empresa cuya finalidad sería el logro de los objetivos. Optar por mecanismos de identificación de los riesgos mejorará las deficiencias encontradas, ello permitirá corregirlas a tiempo generando un rendimiento a futuro. Mantener una comunicación constante entre colaborador y empleador, asimismo, respetar y comunicarse con los usuarios (clientes) para evaluar la satisfacción con los productos proporcionados. Finalmente, continuar con la supervisión constante en las operaciones de la empresa, en vista de que hará que mejore las utilidades de la empresa, mediante las buenas decisiones que la empresa tome.

## Referencias Bibliográficas

- Aguiar Días, I. (2005). *Rentabilidad y riesgo en el comportamiento financiero de la empresa*. Madrid, España: C.I.E.S. Recuperado el 17 de julio de 2022, de <https://mdc.ulpgc.es/utills/getfile/collection/MDC/id/1513/filename/1519.pdf>
- Aguirre Sajami, C. R., Barona Meza, C. M., & Dávila Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una. *Revista De Investigación Valor Contable*, 7(1), 50-64. Recuperado el 16 de julio de 2022, de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1396](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396)
- Angulo, L. E. (2011). *metodología cuantitativa*. Recuperado el 20 de julio de 2022, de google: [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html)
- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Escobar Avila, M. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en la mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*(22), 185–207. Recuperado el 12 de julio de 2022, de [https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR\\_22\\_10.pdf](https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf)
- Bocanegra Gastelum, C. O. (2008). Para entender el comercio minorista en México a partir de los noventa. *Revista Nicolaita de Estudios Económicos*, 3(2), 89-104. Obtenido de <https://biblat.unam.mx/hevila/Revistanicolaitadeestudioseconomicos/2008/vo13/no2/5.pdf>
- Capote Cordovés, G. (2007). *El control interno y el control*. *Economía y Desarrollo.V.129 n.2. 2001*. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [ebookcentral.proquest.com](http://ebookcentral.proquest.com): <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027>
- COMEXPERU. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

- Congreso General de la República. (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa - LEY 28015*. Obtenido de google: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Congreso General de la República. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [ebookcentral.proquest.com: https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209](http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209)
- Correa Ruiz, A. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Pucallpa: Repositorio Institucional ULADECH. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11004/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CORREA%20\\_RUIZ\\_ARNALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11004/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_CORREA%20_RUIZ_ARNALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 1-21. Recuperado el 14 de julio de 2022, de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970018/index.html>
- Cuevas, R. L. (2018). *Control interno en el sector público*. Obtenido de google: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>
- Depaz Durand, C. D., & Lupaca Lupaca, R. d. (2020). Origen, definición y modelos del fracaso empresarial: una revisión teórica. *Revista De Investigación Valor Contable*, 3(1), 47-56. Recuperado el 12 de julio de 2022, de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1231](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1231)

- Fernández Rodríguez, R. (1999). La importancia estratégica del comercio tradicional en la distribución. *Documentos de Trabajo de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*(15), 1-38. Obtenido de <https://eprints.ucm.es/id/eprint/6686/>
- García Garnica, A., & Taboada Ibarra, E. L. (2012). Teoría de la empresa: Las propuestas de Coase, Alchian. *Economía: Teoría y Práctica* (36), 9-42. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>
- Godas, L. (2007). La distribución: comercio mayorista y minorista Instrumentos para el diseño de estrategias de marketing en la oficina de farmacia VIII. *OFFARM*, 26(3), 110-114. Obtenido de <https://www.elsevier.es/es-revista-offarm-4-pdf-13101022>
- Gutiérrez Janampa, J. A., & Tapia, j. (2020). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista De Investigación Valor Contable*, 3(1), 9-30. Recuperado el 17 de julio de 2022, de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1229](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1229)
- Guzmán Velasquez, N. M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Avalanch – Ayacucho, 2019*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: Repositorio Institucional ULADECH. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17997/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_EMPRESA\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_GUZMAN\\_VELASQUEZ\\_NURIA\\_MARITZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17997/CONTROL_INTERNO_MICRO_EMPRESA_PEQUENA_EMPRESA_GUZMAN_VELASQUEZ_NURIA_MARITZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta ed.). México, México: McGRAW-HILL. Recuperado el 22 de julio de 2022, de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Horna, L., Guachamín, M., & Cevallos, T. (2009). Análisis de mercado del sector comercio al por mayor y al por menor, código CIIU sección G, bajo un enfoque

de concentración económica en el caso ecuatoriano durante el período 2000 - 2008. *Revista Politécnica*, 30(1), 192–200. Obtenido de <https://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/5545/1/Luis-Horna.pdf>

Huairé Inacio, E. J. (2019). *Método de investigación*. Obtenido de Academia.org: <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huairé.inacio/35.pdf>

Huaman Orbegoso, F. A. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Chimbote: Repositorio ULADECH. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL\\_INTERNO\\_HUAMAN\\_ORBEGOSO\\_FRANK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_ORBEGOSO_FRANK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huamán Puerta, M. (2021). *Propuestas de mejora del sistema de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: Repositorio institucional. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25925/CONTROL\\_INTERNO\\_HUAMAN\\_PUERTA\\_MELQUICEDEC.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25925/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_PUERTA_MELQUICEDEC.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Jansen, M., & Lee, E. (2007). *Comercio y empleo Los retos de la investigación sobre las políticas*. Organización Internacional del Trabajo y Organización Mundial del Comercio. Obtenido de [https://www.wto.org/spanish/res\\_s/booksp\\_s/ilo\\_s.pdf](https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/ilo_s.pdf)

Lizcano Álvarez, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. (E. Castelló Taliani, Ed.) Madrid, Madrid, Madrid: Comunicación S.L. Recuperado el 17 de julio de 2021, de [https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab\\_emp.pdf](https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf)

- Martínez Gomez, C. J. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno al proceso de cartera en el área de cuentas por Pagar de la empresa Misión Colombia y Asociados SAS ubicado en Santiago de Cali*. Universidad de Santiago de Cali, Programa de contaduría pública. Santiago de Cali: Repositorio USDC. Recuperado el 15 de julio de 2022, de <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/5411/PROPUESTA%20DE%20UN%20SISTEMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza Saltos, M. F., & Bayón Sosa, M. L. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis*, 11(2), 19-30. Recuperado el 9 de julio de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Narváez Lara, P. D. (2021). *El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito*. Universidad central del Ecuador, Carrera de contabilidad y auditoría. Quito - Ecuador: Repositorio UCDE. Recuperado el 15 de julio de 2022, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23202/1/UCE-FCA-NARV%c3%81EZ%20PA%c3%9aL.pdf>
- Navarro Quispe, R. S. (2021). *Financiamiento y control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la empresa "E & CAM" S.A.C. - Ayacucho, 2020 y propuesta de mejora*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: Repositorio Institucional ULADECH. Recuperado el 16 de julio de 2022, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27170/CONTROL\\_INTERNO\\_FINANCIAMIENTO\\_Y\\_MYPE\\_NAVARRO\\_QUISPE\\_REYNA\\_SOLEDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27170/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_Y_MYPE_NAVARRO_QUISPE_REYNA_SOLEDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Oblitas, L. S. (2021). *Fraudes, robos y pérdida de información: los riesgos de las pequeñas y medianas empresas en pandemia*. Lima: El Comercio. Recuperado el 12 de julio de 2022, de <https://elcomercio.pe/economia/fraudes-robos-y-perdida-de-informacion-los-riesgos-de-las-pymes-en-pandemia-ncze-noticia/>

Pareja, J. (2015). *El mercado ferretero peruano Una mirada al sector*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/el-mercado-ferretero-peruanouna-mirada-al-sector-jorge-pareja>

Peña Neyra, D. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa MV inversiones EIRL, Chiclayo 2018*. Universidad Señor de Sipan, Facultad de ciencias empresariales. Pimentel - Perú: Repositorio Institucional USS. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7505/Pe%C3%B1a%20Neyra%20Daniel.pdf?sequence=1>

Pérez Aguirre, N. A. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Frevesa S.A.C - Chimbote*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Chimbote: Repositorio Institucional ULADECH. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENTABILIDAD\\_MYPE\\_PEREZ\\_AGUIRRE\\_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENTABILIDAD_MYPE_PEREZ_AGUIRRE_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quispe Meza, L. (2020). *Propuesta de Mejora del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad en la Micro y Pequeña Empresa del Rubro Comercio en la "Asociación De Emprendedores Centro Comercial Via7" - Ayacucho, 2019*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: Repositorio Institucional ULADECH. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17772/CONTROL\\_INTERNO\\_FINANCIAMIENTO\\_Y\\_RENTABILIDAD\\_QUISPE\\_MEZA\\_LILIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17772/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_Y_RENTABILIDAD_QUISPE_MEZA_LILIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodríguez Salinas, A. L. (2019). *Control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de la compañía "Asotecom S.A, periodo 2017*. Universidad Técnica de Machala, Carrera de contabilidad y auditora. Machala: Repositorio UTMACH. Recuperado el 15 de julio de 2022, de




<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14077/1/TTUACE-2019-CA-CD00184.pdf>

- Sánchez Jiménez, V. (2015). La redefinición del papel de la empresa en la sociedad. *BARATARIA. Revista Castellano-Manchega de Ciencias Sociales*,(20), 129-145. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Sánchez, B. J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa"*,. Recuperado el 17 de julio de 2022, de google: <https://ciberconta.unizar.es/LECCION/anarenta/analisisR.pdf>
- Sánchez, R. A. (2005). *El control interno: enfoque tradicional en la evaluación y consideración imprescindible en la gerencia pública moderna*. Recuperado el 15 de julio de 2022, de X Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública, Santiago, Chile: <http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/el%20control%20interno.pdf>
- Sunat. (2017). *Beneficios de las Mypes*. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [emprender.sunat.gob: http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo](http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo)
- Tamayo Tamayo, M. (2012). *Tipos de Investigación*. Obtenido de [https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos\\_de\\_investigacion.pdf](https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos_de_investigacion.pdf)
- Tunal Santiago, G. (2003). El problema de clasificación de las microempresas. *Actualidad Contable Faces*, 6(7), 78-91. Recuperado el 16 de julio de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700707>
- ULADECH. (2019). *Código de ética para la investigación*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Zamora de la Cruz, R. (2020). *Propuestas de mejora del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresas del Rubro Comercio "CARPRET" S.A.C.- Ayacucho, 2019*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho:

Repositorio Institucional ULADECH. Recuperado el 15 de julio de 2022, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18308/CONTROL\\_INTERNO\\_FINANCIAMIENTO\\_Y\\_RENTABILIDAD\\_ZAMORA\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18308/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_Y_RENTABILIDAD_ZAMORA_DE_LA_CRUZ_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Anexos

### Anexo 1: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**


Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO GRUPO ACIELSA PERU S.A.C - AYACUCHO, 2021.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Dimensión	N <sup>a</sup>	Preguntas	Respuesta	
			Si	No
		La empresa GRUPO ACIELSA PERU S.A.C., la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1.	¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X
	2.	¿Difunde el código de ética a los colaboradores?		X
	3.	¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X	
Evaluación de Riesgo	4.	¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?	X	
	5.	¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?	X	
	6.	¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	X	



**WALTER BEDRINANA ESCALANTE**  
Gerente General  
Calle C. Corrientes s/n. P.O. BOX 1110. Call. PUNTA BLANCA

	7.	¿Cuentan con seguros contra posibles riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos de la empresa y hasta el negocio en marcha?		X
Actividades de Control	8.	¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X
	9.	¿Estos procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
	10.	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		X
	11.	¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X	
Información y Comunicación	12.	¿Se comunica al personal de todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento?	X	
	13.	¿La comunicación interna facilita y agiliza el flujo de mensajes entre los miembros de la empresa?	X	
	14.	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X	
Supervisión o Monitoreo	15.	¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	16.	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
	17.	¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan las reglas de la empresa?	X	
	18.	¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X	
Rentabilidad económica	19.	¿Cree usted que el control interno es un factor determinante para la rentabilidad de la empresa?	X	
	20.	¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa incrementó con el paso de los años?	X	

	21	¿Considera usted que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento externo que se obtiene?	X	
	22	¿Cree usted que la calidad de servicio incrementa la rentabilidad de la empresa?	X	
	23	¿Cree usted que el uso adecuado de los recursos económicos contribuye a la obtención de rentabilidad?	X	
Rentabilidad financiera	24	¿Cree usted que la empresa evalúa periódicamente la rentabilidad financiera de la empresa?	X	
	25	¿Considera usted que los costos deben ser gestionados y controlados para la obtención de la rentabilidad?	X	
	26	¿La rentabilidad se ve perjudica por las malas decisiones de la administración de la empresa?	X	


 GRUPO A.C. IELSA, FERIA  
 SUCE S088170643  
 WALTER BERNABIA ESCOBAR  
 Gerente General  
 Av. Pedro C. Cordoba 4/A - CANGALLO - Cot. ECUADOR

## Anexo 2: Informe de opinión de expertos del instrumento de recolección

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): *Quispe Palomino, Maximo*
- 1.2. Grado Académico: *Magister*
- 1.3. Profesión: *Contador*
- 1.4. Institución donde labora: *Red Salud Ayacucho*
- 1.5. Cargo que desempeña: *Auditor*
- 1.6. Denominación del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento: *Maricusa Estefanía Labio Crespo*
- 1.8. Carrera: *Contabilidad*

#### II. VALIDACIÓN:

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>							
¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	X		X		X		
¿Difunde el código de ética a los colaboradores?	X		X		X		
¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgo</b>							
¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?	X		X		X		
¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?	X		X		X		
¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	X		X		X		
¿Cuentan con seguros contra posibles riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos de la empresa y hasta el negocio en marcha?	X		X		X		
<b>Dimensión 3: Actividad de control</b>							

¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X		X		X		
¿Estos procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	X		X		X		
¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		X		X		
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>							
¿Se comunica al personal de todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento?	X		X		X		
¿La comunicación interna facilita y agiliza el flujo de mensajes entre los miembros de la empresa?	X		X		X		
¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		X		X		
<b>Dimensión 5: Supervisión y monitoreo</b>							
¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		X		X		
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X		X		X		
¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan las reglas de la empresa?	X		X		X		

¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X		X		X		
<b>Dimensión 6: rentabilidad económica</b>							
¿Cree usted que el control interno es un factor determinante para la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		
¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa incrementó con el paso de los años?	X		X		X		
¿Considera usted que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento externo que se obtiene?	X		X		X		
¿Cree usted que la calidad de servicio incrementa la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		
¿Cree usted que el uso adecuado de los recursos económicos contribuye a la obtención de rentabilidad?	X		X		X		
<b>Dimensión 7: Rentabilidad financiera</b>							
¿Cree usted que la empresa evalúa periódicamente la rentabilidad financiera de la empresa?	X		X		X		
¿Considera usted que los costos deben ser gestionados y controlados para la obtención de la rentabilidad?	X		X		X		
¿La rentabilidad se ve perjudica por las malas decisiones de la administración de la empresa?	X		X		X		

Otras observaciones generales:



Firma

Apellidos y Nombres del experto

DNI N° 42303402

**Nota:** se adjunta el proyecto de investigación



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): *Rolando Soto Jesús Parual*
- 1.2. Grado Académico: *Magister*
- 1.3. Profesión: *Contabilidad*
- 1.4. Institución donde labora: *Auditor Independiente*
- 1.5. Cargo que desempeña: *Auditor*
- 1.6. Denominación del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento: *Mónica Esteromy Lobo Creses*
- 1.8. Carrera: *Contabilidad*

### II. VALIDACIÓN:

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>							
¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
¿Difunde el código de ética a los colaboradores?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgo</b>							
¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
¿Cuentan con seguros contra posibles riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos de la empresa y hasta el negocio en marcha?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Dimensión 3: Actividad de control</b>							

¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X		X		X		
¿Estos procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	X		X		X		
¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		X		X		
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>							
¿Se comunica al personal de todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento?	X		X		X		
¿La comunicación interna facilita y agiliza el flujo de mensajes entre los miembros de la empresa?	X		X		X		
¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		X		X		
<b>Dimensión 5: Supervisión y monitoreo</b>							
¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	F		X		F		
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X		X		X		
¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan las reglas de la empresa?	X		X		X		

¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X		X	X		
<b>Dimensión 6: rentabilidad económica</b>						
¿Cree usted que el control interno es un factor determinante para la rentabilidad de la empresa?	X		X	X		
¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa incrementó con el paso de los años?	X		X	X		
¿Considera usted que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento externo que se obtiene?	X		X	X		
¿Cree usted que la calidad de servicio incrementa la rentabilidad de la empresa?	X		X	X		
¿Cree usted que el uso adecuado de los recursos económicos contribuye a la obtención de rentabilidad?	X		X	X		
<b>Dimensión 7: Rentabilidad financiera</b>						
¿Cree usted que la empresa evalúa periódicamente la rentabilidad financiera de la empresa?	X		X	X		
¿Considera usted que los costos deben ser gestionados y controlados para la obtención de la rentabilidad?	X		X	X		
¿La rentabilidad se ve perjudica por las malas decisiones de la administración de la empresa?	X		X	X		

Otras observaciones generales:

  
 Firma **CIP- 07107**

Apellidos y Nombres del experto

DNI N° **07344429**

**Nota:** se adjunta el proyecto de investigación

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): *Edgar Baray Gallati*  
 1.2. Grado Académico: *Magister en Auditoría*  
 1.3. Profesión: *Contador y Abogado*  
 1.4. Institución donde labora: *Auditor Independiente*  
 1.5. Cargo que desempeña: *Auditor*  
 1.6. Denominación del instrumento:  
 1.7. Autor del instrumento: *Marcus y Estefany Lobo Goro*  
 1.8. Carrera: *Contabilidad*

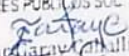
### II. VALIDACIÓN:

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>							
¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	X		X		X		
¿Difunde el código de ética a los colaboradores?	X		X		X		
¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgo</b>							
¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?	X		X		X		
¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?	X		X		X		
¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	X		X		X		
¿Cuentan con seguros contra posibles riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos de la empresa y hasta el negocio en marcha?	X		X		X		
<b>Dimensión 3: Actividad de control</b>							

¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X		X		X		
¿Estos procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	X		X		X		
¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		X		X		
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>							
¿Se comunica al personal de todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento?	X		X		X		
¿La comunicación interna facilita y agiliza el flujo de mensajes entre los miembros de la empresa?	X		X		X		
¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		X		X		
<b>Dimensión 5: Supervisión y monitoreo</b>							
¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		X		X		
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X		X		X		
¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan las reglas de la empresa?	X		X		X		

¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X		X		X		
<b>Dimensión 6: rentabilidad económica</b>							
¿Cree usted que el control interno es un factor determinante para la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		
¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa incrementó con el paso de los años?	X		X		X		
¿Considera usted que la rentabilidad mejora gracias al financiamiento externo que se obtiene?	X		X		X		
¿Cree usted que la calidad de servicio incrementa la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		
¿Cree usted que el uso adecuado de los recursos económicos contribuye a la obtención de rentabilidad?	X		X		X		
<b>Dimensión 7: Rentabilidad financiera</b>							
¿Cree usted que la empresa evalúa periódicamente la rentabilidad financiera de la empresa?	X		X			X	
¿Considera usted que los costos deben ser gestionados y controlados para la obtención de la rentabilidad?	X		X		X		
¿La rentabilidad se ve perjudica por las malas decisiones de la administración de la empresa?	X		X		X		

Otras observaciones generales:

EDGAR GARAY & ASOCIADOS  
 CONTADORES PUBLICOS SOC. CIVIL  
  
 Edgar Garay Gullu  
 SOCIO GERENTE

Firma

Apellidos y Nombres del experto

DNI N°

Nota: se adjunta el proyecto de investigación

### Anexo 3: Consulta RUC

#### Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20608170643 - GRUPO ACIELSA PERU S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	ACIELSA PERU SAC		
Fecha de Inscripción:	30/06/2021	Fecha de Inicio de Actividades:	09/07/2021
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. PEDRO C. CÁRDENAS S/N PUEBLO CANGALLO NRO. S/N OTR. CANGALLO (A MEDIA CUADRA DE LA I.E 39011 BASILIO A) AYACUCHO - CANGALLO - CANGALLO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	<p>Principal - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN</p> <p>Secundaria 1 - 7710 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES</p> <p>Secundaria 2 - 1610 - ASERRADO Y ACEPILLADURA DE MADERA</p>		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	<p>FACTURA</p> <p>BOLETA DE VENTA</p> <p>GUIA DE REMISION - REMITENTE</p>		
Sistema de Emisión Electrónica:	<p>FACTURA PORTAL DESDE 16/03/2022</p> <p>BOLETA PORTAL DESDE 19/06/2022</p>		
Emisor electrónico desde:	16/03/2022		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 16/03/2022),BOLETA (desde 19/06/2022)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 18/09/2022 14:24			

## Anexo 4: Protocolo de consentimiento



### 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 PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO GRUPO ACIELSA PERU S.A.C - AYACUCHO, 2021, y es dirigido por Maricusa Estefany Labio Creses, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Describir las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Grupo Acielsa Perú S.A.C, Ayacucho, 2022. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 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.

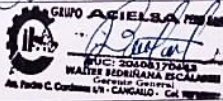
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de las conclusiones y resultados. Si desea, también podrá escribir al correo [marikusita.26@gmail.com](mailto:marikusita.26@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse 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: Walter Bedriñana Escalante

Fecha: 18-07-2022

Correo electrónico: walt@gmail.com

Firma del participante:   
GRUPO ACIELSA PERU S.A.C.  
RUC: 2084372042  
WALTER BEDRIÑANA ESCALANTE  
Calle General  
Av. Padre C. Córdoba 178 - CANGALLO - Cel. 987788888

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 



Anexo 5: Estados financieros

**GRUPO ACIELSA PERÚ S.A.C**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

ACTIVO	2020	PASIVO Y PATRIMONIO	2020
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CAJA Y BANCOS	421,541.01	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	0.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	185,144.43	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00
EXISTENCIAS	43,012.00	PORTE CORRIENTE DE LAS DEUDAS A ALARGO PLAZO	
CARGAS DIFERIDAS	5,805.21	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>655,502.65</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
INMUEBLES MAQ. Y EQUIPO	145,000.00	BENEFICIO SOCIAL DE LOS TRABAJADORES	0.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADO	(19,800.00)	CTAS. POR PAGAR DIVERSAS	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>125,200.00</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>0.00</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		CAPITAL	74,428.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	243,819.43
		RESULTADOS DEL EJERCICIO	462,455.22
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>780,702.65</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>Si. 780,702.65</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>Si. 780,702.65</b>



# GRUPO ACIELSA PERÚ S.A.C

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ACTIVO	2021	PASIVO Y PATRIMONIO	2021
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CAJA Y BANCOS	745 240.95	TRIB. Y APOR. SIS PEN Y SALUD POR PAGAR	35.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	396 165.77	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00
EXISTENCIAS	105 656.70	PARTE CORRIENTE DE LAS DEUDAS A ALARGO PLAZO	
CARGOS DIFERIDAS	2 837.30	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>35.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1249 900.72</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
INMUEBLES MAQ. Y EQUIPO	145 000.00	BENEFICIO SOCIAL DE LOS TRABAJADORES	0.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADO	(23 300.00)	CTAS. POR PAGAR DIVERSAS	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>121 700.00</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>35.00</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		CAPITAL	74 428.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	706 274.65
		RESULTADOS DEL EJERCICIO	590 863.07
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1371 565.72</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 1,371,600.72</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 1,371,600.72</b>



# GRUPO ACIELSA PERÚ S.A.C

## ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

	<u>2020</u>
VENTAS	1840 391.20
COSTO DE VENTAS	<u>(1196 254.28)</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>644 136.92</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	(1 015.00)
GASTOS DE VENTAS	<u>( 823.00)</u>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>642 298.92</b>
Gastos Financieros	0.00
Otros ingresos gravados	0.00
Ingresos Financieros	0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<b>642 298.92</b>
PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES	0.00
IMPUESTO A LA RENTA	<u>(179 843.70)</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>S/. 462,455.22</b>



# GRUPO ACIELSA PERÚ S.A.C

## ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

	<b>2021</b>
VENTAS	2400 170.40
COSTO DE VENTAS	(1560 110.76)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<u>840 059.64</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION	(1 098.00)
GASTOS DE VENTAS	( 858.00)
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<u>838 103.64</u>
Gastos Financieros	0.00
Otros ingresos gravados	0.00
Ingresos Financieros	0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<u>838 103.64</u>
PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES	0.00
IMPUESTO A LA RENTA	(247 240.57)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<u>S/. 590,863.07</u>



## D. INDICE DE RENTABILIDAD

### margen de utilidad bruta

<b>Margen de utilidad bruta =</b>	Utilidad bruta
	Activo total

2021	2020	2021	2020
<b>840,059.64</b>	<b>644,136.92</b>	<b>61%</b>	<b>83%</b>
<b>1,371,600.72</b>	<b>780,702.65</b>		

### INTERPRETACIÓN

El margen de utilidad para el año 2021 es de 61% y para el año 2020 es de 83% lo cual indica que la empresa ha sufrido una variación de 22% con respecto al año 2020, por lo tanto, es favorable ya que la utilidad bruta y los activos son mayores que el año anterior.

### Margen de utilidad neta

<b>Margen de utilidad neta =</b>	Utilidad neta
	Ventas netas

2021	2020	2021	2020
<b>590,863.07</b>	<b>462,455.22</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>
<b>2,400,170.40</b>	<b>1,840,391.20</b>		

### INTERPRETACIÓN

El margen de utilidad neta para el año 2021 es de 25% y para el año 2020 es de 25% lo cual indica que el margen de utilidad no ha tenido variación con respecto al año 2020.

### Rentabilidad patrimonial

<b>Rentabilidad patrimonial =</b>	Utilidad neta
	patrimonio

2021	2020	2021	2020
<b>590,863.07</b>	<b>462,455.22</b>	<b>43%</b>	<b>59%</b>
<b>1,371,565.72</b>	<b>780,702.65</b>		

INTERPRETACIÓN
La rentabilidad para el año 2021 es de 43% y para el año 2020 es de 59%, lo que indica que la rentabilidad patrimonial ha tenido una variación de 16% respecto al año 2020.

#### Rentabilidad de capital

<b>Rentabilidad de capital=</b>	Utilidad neta
	Capital social

2021	2020	2021	2020
<b>590,863.07</b>	<b>462,455.22</b>	<b>8%</b>	<b>6%</b>
<b>74,428.00</b>	<b>74,428.00</b>		

INTERPRETACIÓN
La rentabilidad para el año 2021 es de 8% y para el año 2020 es de 6%, lo que indica que la rentabilidad del capital para el año 2021 ha incrementado en 2% con respecto al año 2020.