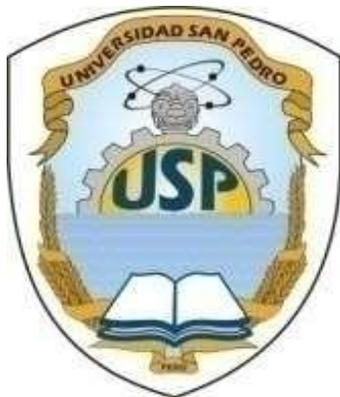


UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno y la rentabilidad en las mypes, del mercado
Virgen de Fátima de Huaraz – Ancash 2016

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

López Cabello, Robert Andy

Asesor:

Dr. León Alva, Ernesto

Huaraz - Perú

2019

PALABRAS CLAVE.

TEMA	CONTROL INTERNO
ESPECIALIDAD	AUDITORIA

KEYWORDS

Topic:	Internal Control
Specialty:	Audit

LINEAS DE INVESTIGACION.

ÁREA : Ciencias Sociales

SUB ÁREA : Economía y Negocios

DISCIPLINA : Economía

TITULO

EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LAS MYPES MERCADO
VIRGEN DE FÁTIMA DE HUARAZ

TITLE

INTERNAL CONTROL AND PROFITABILITY IN THE MARKET'S MYPES
VIRGEN DE FÁTIMA HUARAZ

RESUMEN.

El trabajo de investigación titulado “El Control Interno Y La Rentabilidad En Las MYPES Mercado Virgen De Fátima De Huaraz”, tuvo como finalidad determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016. Siendo una investigación descriptiva, de diseño es no experimental, por su prolongación en el tiempo es transversal; la población estuvo constituida por las MYPES del rubro bazar, del mercado Virgen de Fátima, como técnica se usó la Encuesta y como instrumento al Cuestionario, que fue aplicada a las 32 MYPES que se tomaron como muestra, la cual se obtuvo como resultado que el sistema de control interno influye de manera directa en la rentabilidad de las MYPES del mercado “Virgen de Fátima” ya que en la investigación se refleja que las MYPES que presentan más componentes del control interno perciben mayor ganancia siendo estas un 13% de la muestra tomada concluyendo así que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

ABSTRACT.

The research work entitled "Internal Control and Profitability in the MYPES Virgen de Fátima de Huaraz Market", had the purpose of determining the influence of internal control on the profitability of the MYPES of the Virgen de Fátima de Huaraz year 2016 market. Descriptive research, design is not experimental, by its prolongation in time is transversal; the population was constituted by the MYPES of the bazaar item, of the Virgen de Fátima market, as a technique the Survey was used and as an instrument to the Questionnaire, which was applied to the 32 MYPES that were taken as a sample, which was obtained as a result of the The internal control system directly influences the profitability of the MYPES of the "Virgen de Fátima" market, since the research shows that the MYPES that present the most components of internal control perceive greater gain, being 13% of the sample taken concluding that to greater control, better performance and greater profitability.

INDICE

PALABRAS CLAVE	ii
TITULO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	6
1.1. Antecedentes y fundamentación científica	6
1.2. Justificación de la investigación	14
1.3. Problema	15
1.4. Marco referencial	15
1.4.1. Control Interno	15
1.4.2. Rentabilidad	22
1.4.3. Micro y Pequeña Empresa (MYPES)	26
1.5. Hipótesis	29
1.6. Objetivos	30
1.6.1. Objetivo General	30
1.6.2. Objetivo Específico	30
CAPITULO I I: MATERIAL Y METODOS	30
2.1. Tipo y diseño de investigación	31
2.2. Población y muestra	31
2.3. Técnicas e instrumentos	31
2.4. Procesamiento y Análisis de la Información	32
CAPITULO III: RESULTADOS	33
3.1. Datos generales	33
3.2. Datos informativos de las MYPES	36
3.3. Control interno en la MYPES	41
3.4. La rentabilidad en la MYPES	57

CAPITULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	65
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	68
5.1. Conclusiones	68
5.2. Recomendaciones	68
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	73
ANEXO 02: OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES	74
ANEXO 03: CUESTIONARIO	75

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes y fundamentación científica

1.1.1. Antecedentes

En la actualidad, las MYPES enfrentan cambios constantes del entorno a los cuales tienen que adaptarse para subsistir. Asimismo con la globalización de los mercados y el desarrollo de la tecnología y las comunicaciones, las MYPES tienen que identificar y desarrollar ventajas competitivas y brindar servicios y/o productos de alta calidad. Para ello, es necesario que las MYPES se encuentren en óptimas condiciones desde el interior de las mismas.

El inicio de esta investigación parte de que en la mayoría de los casos solo las grandes empresas cuentan con un control interno, teniendo así un mayor control y generando mayor rentabilidad; a diferencia de las MYPES que a pesar de que cuentan con un control interno este no es tan estricto ni está estipulado en sus normas, llevándolo de manera empírica e informal por lo que su crecimiento es más lento y no pueden maximizar su rentabilidad.

Se recopiló información de fuente general, primaria y secundaria para fortalecer los conocimientos del marco teórico y conceptual de la investigación.

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) surgen de la necesidad que no ha podido ser satisfecha por el Estado, tampoco por las grandes empresas nacionales, ni las inversiones de las grandes empresas internacionales en la generación de puestos de trabajo, y por lo tanto, estas personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de poder generar sus propias fuentes de ingresos, y para ello, recurren de diferentes medios para conseguirlo, creando sus propios

negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto-emplearse y emplear a sus familiares (Mendivil, 2009).

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

Es importante mencionar, cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.

Para que una Pequeña y Mediana Empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma

no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa, y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones, y sin permitir que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, no permite que el control interno sea adecuado.

Es por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. (Aguirre & Armenta, 2012).

En un estudio sobre el Sistema nacional de capacitación para la MYPE peruana, concluye que en el Perú se cuenta con un sistema desarticulado de capacitación a la MYPE lo que trae como resultado una escasa generación de ideas e incentivos para el desarrollo de las capacidades de los microempresarios. Es necesario crear un ente articulador de los diversos actores, ofertantes y demandantes de este sector y que realice el seguimiento y monitoreo del cumplimiento de los objetivos trazados.

Se requiere un fortalecimiento del marco legal que sienta las bases para el impulso de las acciones de capacitación y desarrollo de los microempresarios. Las reformas al marco legal deberían considerar las demandas y sugerencias de los mismos actores que participan en el sistema. Las instituciones encargadas de la promoción de la MYPE, el Consejo Nacional para el Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa (Codemype) y el Consejo Regional de la Micro y Pequeña Empresa (Coremype), tienen una presencia y accionar débil. Para revertir esta situación, se hace indispensable la creación de una comisión de servicios de desarrollo empresarial dentro del Codemype, encargada de sacar adelante los proyectos de promoción a la capacitación de la MYPE.

Las fuentes de financiamiento destinadas al soporte del sistema nacional de capacitación a la MYPE han sido escasas, el Gobierno Central y los actores locales no han sido capaces de generar fondos ni incentivos para la capacitación, lo que es muy importante si se considera que en este tema el rol subsidiario del Estado juega un papel trascendental, es necesario un ordenamiento de la oferta de servicios de capacitación a la MYPE., para ello es indispensable evaluar el proyecto de certificación de los proveedores y generar incentivos a la demanda., estas dos acciones deben tener un efecto positivo en la intención de los microempresarios por la capacitación.

El sistema estatal ha demostrado pasividad y lentitud en la promoción y desarrollo de la MYPE , se considera que el origen de esta situación radica en la incapacidad que posee para atender la totalidad de demandas que le son presentadas, por esta razón, se requiere evaluar la alternativa propuesta que consiste en la formación de asociaciones públicas y privadas (APP) que se encarguen de la administración eficiente del servicio de capacitación a los microempresarios (Albújar, Janampa, Odar, & Osorio, 2008).

Zapata (2004) investigó cómo se genera el conocimiento en las pequeñas y medianas empresas de las tecnologías de la información y cómo se transfiere el conocimiento en dichas empresas; En una primera fase de investigación cualitativa analizó cuatro empresas del sector de tecnologías de la información del área metropolitana de Barcelona-España con el objetivo de elaborar el marco teórico en que se basa la investigación cuantitativa y en la segunda fase encuestó a 11 pequeñas empresas y 4 medianas empresas, llegando a la conclusión que las pequeñas y medianas empresas consideran que el conocimiento organizativo les permite ampliar, modificar y fortalecer su oferta de productos y servicios, toma de base la filosofía de una de las empresas en la que expresa: “somos conscientes de que nuestro sector es un sector

continuamente cambiante” tienes que estar constantemente desaprendiendo y aprendiendo de nuevo.

Las reglas y los esquemas se rompen continuamente por lo que puedes quedarte con un mismo esquema porque ese esquema dentro de un año ya no funcionará. Por lo que colige el investigador en lo siguiente: en la PYME debe existir una cultura organizativa abierta, es decir, que permita al director general alentar a los empleados a compartir su conocimiento y que facilite la comunicación entre los miembros de la empresa como fuente de creación interna de conocimiento. Otra de las conclusiones fue que el único atributo del conocimiento que facilita sus transferencia es la facilidad de enseñanza, es decir un entrenamiento, capacitación y monitoreo constante.

Hoy en día las empresas se desarrollan en un ambiente de constantes cambios, es por eso la importancia de analizar los diferentes factores que se manifiestan alrededor de ellas. Es interesante conocer estos cambios debido a que las empresas deben estar conscientes de que sus competidores están constantemente buscando estrategias para generar ventaja competitiva. Una ventaja que se tiene al ser pequeña empresa es la flexibilidad, la cierta simplicidad y las relaciones personales que pueden llegar a ser una ventaja competitiva con base a una administración adecuada. Lo anterior nos puede hacer reflexionar en que no solo las grandes empresas tienen todas las ventajas de mercado, y cabe recalcar que muchas empresas pequeñas no tienen éxito debido a que no son capaces de competir con los grandes competidores. (LÓPEZ, 2010)

Por otro lado, Vargas (2005) evaluó los factores que afectan el desarrollo de la mediana empresa en Lima Metropolitana, precisando el papel del financiamiento, sus instrumentos y mecanismos, de acuerdo a su realidad y

necesidades. Asimismo estudió cómo mejorar la intervención de los diversos factores que se oponen al desarrollo de la eficiente formación y capacitación de los recursos humanos, como también la obsolescencia de los equipos e instalaciones, así como un adecuado mantenimiento, todos estos factores atentan contra una mayor eficiencia de la producción, dificultando el desarrollo de la mediana empresa en Lima Metropolitana.

Castro (2011) en su tesis titulada **“Importancia del control interno en inventarios”** - Tesis de pregrado Universidad de Michocana de San Nicolás de Hidalgo ; hace referencia a la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia hizo necesario que los miembros de los consejos de administración asumiera de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación.

Vilca (2012) en su tesis titulada **“El Control Interno Y Su Impacto En La Gestión Financiera De Las MYPES De Servicios Turísticos En Lima Metropolitana”** – Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público Universidad San Martín De Porres concluye que existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa, inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

Coronado (2012) en su tesis titulada **“Guía Y Aplicación Adecuada Del Control Interno Para Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales.”** – Tesina para acreditarla experiencia recepcional del programa educativo, Universidad Veracruzana, menciona que mientras se establezca un control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales, y se respete cada uno de sus puntos, se vislumbraran progresos en dichas empresas, puesto que el ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales; y aunque el control interno por sí mismo no se logra el objetivo, si pone en orden los esfuerzos y se formula la armazón adecuada y la posición relativa de las actividades necesarias, y dispone quien debe realizarlas.

Dichas características del control interno van de la mano con los objetivos de las empresas, que al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesita un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son: económicos, sociales y técnicos.

Esta relación de objetivos entre control interno y empresa muestra una clara oportunidad de trabajo, debido a que muchas de estas micro y pequeñas empresas comerciales existentes tan solo en la región, requieren asesoría sobre este tema, incluyendo la elaboración de manuales e implementación de las recomendaciones hechas en este trabajo.

Flores Calderon & Ibarra Garcia (2006) en su tesis titulada **“Diseño De Control Interno Para la Pequeña y Mediana Empresa”**- tesis para obtener el grado de licenciado en contaduría menciona , que el control interno debe cubrir con determinados objetivos básicos los cuales den a las organizaciones la certeza de

que sus operaciones se realizan con seguridad y correcto funcionamiento, estos objetivos se enfocan directamente a los procesos contables y administrativos para lo cual planteamos un modelo de control interno basado en el control interno contable, administrativo y monitoreo, el cual dará solución al gran problema de inyección de recursos, ya que al establecer un sistema de control interno a las pequeñas empresas mejoraran sus finanzas y serán competitivas, cumpliendo siempre sus objetivos prestablecidos haciéndolo mediante la verificación permanente del control interno que les permita demostrar el buen desempeño y que sea congruente con las políticas de desarrollo institucional.

Quinatoa (2008) en su trabajo de investigación **“Planificación Operativa y su incidencia en la rentabilidad”** recomienda lo siguiente; Se debe difundir a los socios de la compañía que para realizar la Evaluación del desempeño por medio de la aplicación de indicadores de gestión se debe designar a responsables de dicha aplicación, así como identificar bien las áreas o unidades a ser evaluadas, conocer las actividades que se realizan en la compañía y aplicarlos, para con los resultados obtenidos poder interpretarlos y tomar las acciones correctivas de acuerdo al caso, los mismos que van en búsqueda de brindar beneficios a la organización enfocados en mejorar la rentabilidad.

Las grandes empresas de hoy empezaron como pequeñas empresas ayer, la gran industria no hubiera existido sin la empresa familiar, microempresa o pequeña empresa (Santos, 2001).

1.12. Fundamentación científica

(Rodríguez., 2006) en su libro **“CONTROL INTERNO: un efectivo sistema para la empresa”** resume que las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y

control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Para estos fines, el autor integra las dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros.

(COSO, 2005) “**Control Interno – Informe COSO**“, (Cuarta Edición) concluye que las deficiencias en el sistema de control interno de una entidad brotan de muchas fuentes, incluyendo los procedimientos de monitoreo de la entidad, las evaluaciones separadas del sistema de control interno y las partes externas.

(Sanchez, 2002), en su libro “**Análisis de Rentabilidad de la empresa**” describe que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.

En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

1.2. Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación “El Control Interno Y La Rentabilidad En Las MYPES Mercado Virgen De Fátima De Huaraz”, se justifica en tanto tiene

como propósito determinar si el control interno influye en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen De Fátima De Huaraz. Asumiendo que las MYPES se ven afectadas en su rentabilidad dado que no existe un buen control interno en las mismas, por lo que se encuentran en peligro de generar pérdidas o no poder maximizar sus ganancias.

- A. **Conveniencia.**- Permitirá determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES del sector comercio - rubro bazares del mercado “Virgen de Fátima” de Huaraz - Áncash, año 2013
- B. **Relevancia social.**- Los resultados beneficiará a las medianas y pequeñas empresas del sector comercio del mercado “Virgen de Fátima” de Huaraz para tener una mayor rentabilidad.
- C. **Aporte científico.**- Propiciar el mejoramiento o la implantación de un control interno en las medianas y pequeñas empresas del mercado “Virgen de Fátima” de Huaraz.

1.3. Problema

1.3.1. Formulación del problema

¿Cómo el control interno influye en la rentabilidad de las MYPES sector bazares del mercado Virgen de Fátima de Huaraz - Áncash, año 2016?

1.4. Marco referencial

1.4.1. Control Interno

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el

artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, Actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de Su funcionamiento, bajo responsabilidad.

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales.

COMPONENTES BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO:

Ambiente de control: El ambiente institucional es uno de los elementos del control interno que, básicamente, tiene que ver con la imagen institucional y abarca la estructura del ente público y privado, sus políticas, su planificación estratégica, el conjunto de operaciones, el personal, sus recursos y obligaciones, etc.

Evaluación de riesgos: El establecimiento de un proceso de evaluación, mediante el cual se identifiquen, analicen y se manejen los distintos tipos de riesgos, forma parte de un buen ambiente y estructura de control interno.

Es necesario establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas al interior y exterior del ente público. El proceso debe incluir, sin importar la metodología, la estimación de la magnitud o significancia de los riesgos, la evaluación de la frecuencia en que éstos ocurren y el establecimiento de acciones periódicas.

Actividades De Control: Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Información y comunicación. En toda entidad, hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada directivo, funcionario y trabajador con sus responsabilidades.

Supervisión. El sistema de control interno dentro de una entidad requiere supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantienen el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas a una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberían ser informados de los aspectos significativos observados.

Beneficios de contar con un sistema de control interno.

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas

de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. (CGR, 2002)

Mantilla (2005) en su libro sobre **el Control Interno – Método COSO** deduce que es un proceso ejecutado por el consejo de directores la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad en la información.

- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las investigaciones del Autor manifiesta que el Control Interno según COSO (Committee of Sponsoring of the Treadway Commission) es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones: La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los activo, ya que eficiencia es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados.
- b) Confiabilidad de la Información Financiera: La segunda categoría se relaciona con la preparación de estados financieros de publicación confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: La tercera categoría se refiere al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías orientan las diferentes necesidades y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

Objetivos De Un Sistema De Control Interno

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

Principios Del Control Interno

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

Importancia Del Control Interno

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

142. Rentabilidad

La rentabilidad, se puede definir que es un ratio económico que compara los beneficios obtenidos en relación con recursos propios de la empresa, es decir se obtiene más ganancias que pérdidas en un campo determinado.

Por otro lado, es el rendimiento, ganancia que produce una empresa, se llama gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, a un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa (Diccionario, 2011)

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera, es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Se dice que una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable, pero lo correcto al

momento de evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos, y para hallar esta rentabilidad, se hace uso de indicadores, índices, ratios o razones de rentabilidad.

1.4.2.1. Ratios de la rentabilidad

Se encargan de medir la ganancia generada por determinada variable, por ejemplo, el patrimonio, las ventas, los activos, el capital social, etc. Es decir, evalúan la utilidad neta producida por estos.

- **Rentabilidad Patrimonial**

También llamado ROE (Return On Equity en inglés), es el más conocido en este aspecto. En su forma más simple, se expresa a través de la relación:

$$\text{ROE} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio})$$

Tal como se infiere de la ecuación, este indicador muestra la cantidad de utilidad neta generada por cada sol invertido en la empresa como patrimonio. Evidentemente, la meta es que el indicador sea lo más alto posible, a través de la maximización de la utilidad.

La fórmula del ROE es Por ejemplo, si una empresa genera utilidades de 4 000, y cuenta con un patrimonio de 60 000, aplicando la fórmula del ROE:

$$\text{ROE} = (4\ 000 / 60\ 000) \times 100$$

Nos da un ROE de 6.6%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad del 6.6% con respecto al patrimonio que posee. O, en otras palabras, la empresa utiliza el 6.6% de su patrimonio en la generación de utilidades.

- **Rentabilidad de los Activos**

Este ratio, también conocido como ROA (Return on Assets en inglés), toma en cuenta el aporte de los activos a las utilidades de la compañía. Su notación es la siguiente:

$$\text{ROA} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total})$$

Cuanto más alto el ratio, más rentables son los activos. Un ratio elevado es sinónimo de activos muy eficientes y productivos, en tanto que uno bajo se asocia a la baja productividad o a la ineficiencia en su manejo. Las instalaciones sobredimensionadas, en las que se convive con una elevada capacidad instalada ociosa, son un claro ejemplo de esto último. Una empresa así tendrá, muy probablemente, un ratio modesto.

La fórmula del ROA es:

- Por ejemplo, si una empresa genera utilidades de 4 000, y cuenta con un total de activos de 30 000, aplicando la fórmula del ROA:

$$\text{ROA} = (4\ 000 / 30\ 000) \times 100$$

Nos da un ROA de 13.3%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad del 13.3% con respecto a los activos que posee. O, en otras palabras, la empresa utiliza el 13.3% del total de sus activos en la generación de utilidades.

- **Rentabilidad sobre ventas**

Tal como los demás indicadores de rentabilidad, este, también conocido como Margen de Utilidad Neta, cuantifica el aporte de una determinada

variable a las utilidades. En este caso, la variable aportante son las ventas. El ratio, pues, mide qué porcentaje de cada sol vendido se convierte en ganancia. Se expresa así:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas})$$

Netas Idealmente, cada sol vendido debería transformarse en un sol de utilidades, pero sabemos que eso es imposible, pues las ventas tienen que hacer frente a una gran diversidad de costos, entonces, uno de los objetivos debe ser minimizar los costos, procurando que la mayor parte posible de los ingresos por ventas se transforme en utilidades.

Esto implica buscar la máxima eficiencia en el proceso de producción, así como en los de administración y ventas. La fórmula del índice de rentabilidad sobre ventas es:

Por ejemplo, si una empresa genera utilidades de 4 000, y en el mismo periodo obtiene ventas netas por 20 000, aplicando la fórmula de la rentabilidad sobre ventas:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = (4\ 000 / 20\ 000) \times 100$$

Nos da una rentabilidad sobre ventas de 20%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad del 20% con respecto a las ventas. O, en otras palabras, las utilidades representan el 20% del total de las ventas.

- **Margen Bruto**

Al igual que el indicador anterior, este cuantifica el aporte de las ventas netas, pero no sobre la utilidad neta, sino sobre la bruta (Ventas Netas - Costo de Ventas). Se denota de la siguiente forma:

$$\text{Margen Bruto} = \text{Utilidad bruta} / \text{Ventas}$$

Tal como se deduce de la expresión matemática, aquí se evalúa la capacidad de las ventas para generar utilidad bruta, es decir, aquella utilidad de la primera parte del proceso productivo, anterior al costo de ventas. Cuanto más elevado sea el margen, más elevada será la capacidad de la empresa para cubrir sus costos operativos, establecer sus precios de venta y obtener una utilidad neta. (Bustamante, 2012)

$$\text{Margen bruto} = (6\ 000 / 20\ 000) \times 100$$

Nos da un margen bruto de 30% es decir, la empresa tiene una rentabilidad antes de los impuestos del 30% con respecto a las ventas. O, en otras palabras, las utilidades antes de los impuestos representan el 30% del total de las ventas.

143. Micro y Pequeña Empresa (MYPES)

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas.

Características de las MYPE

a) Número de trabajadores:

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.

b) Ventas anuales:

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

Pequeña Empresa: hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). (SUNAT, www.sunat.gob.pe, 2013)

c) Régimen Tributario

Las actividades económicas que las empresas realizan, les generan rentas de tercera categoría porque tienen un fin lucrativo, es decir generar ganancias. Por ello cada negocio o empresa debe elegir un régimen tributario para pagar el Impuesto a la Renta y los demás tributos que generen sus actividades.

En nuestra legislación hay tres regímenes tributarios, que son las opciones que tendrán cada negocio o empresa para tributar, según su forma de constitución, el volumen de los ingresos y compras que proyecta tener y las características de sus actividades.

Las tres opciones o Regímenes tributarios son:

- El Nuevo Régimen único Simplificado
- El Régimen Especial de Renta-RER
- El Régimen General del Impuesto a la Renta

En el siguiente cuadro, se puede apreciar en detalle a que régimen tributario pueden acogerse y las ventajas de cada uno:

Régimen Tributario	Características, Requisitos y ventajas
Nuevo RUS	<u>Características:</u> -Régimen para negocios de venta al por menor y personas que desarrollan oficios. -Se permite actuar en un solo local o establecimiento.

	<p>-Está prohibido emitir facturas.</p> <p><u>Requisitos:</u></p> <p>-Los Ingresos y /o compras anuales no deben superar los S/ 360,000.</p> <p>-Activos fijos no deben superar los S/ 70,000.</p> <p><u>Ventajas:</u></p> <p>Se paga una cuota mensual, en vez del impuesto a la Renta y el IGV.</p> <p>No se lleva libros contables</p>
<p>Régimen Especial de Renta-RER</p>	<p><u>Características:</u></p> <p>-Régimen para microempresas que requieren emitir facturas.</p> <p><u>Requisitos:</u></p> <p>-Ingresos y/o compras anuales no deben superar los S/ 525,000</p> <p>-Activos Fijos no deben superar los S/ 126,000.</p> <p>-Trabajadores en la empresa: un máximo de 10 personas por turno de trabajo.</p> <p><u>Ventajas:</u></p> <p>Pago mensual de 1,5% por imp. a la renta.</p> <p>No hay pago de regularización por renta anual.</p> <p>Se llevan dos Registros: Compras y Ventas.</p> <p>Se pueden emitir facturas.</p>
<p>Régimen General de Renta</p>	<p><u>Características:</u></p> <p>Para pequeñas, medianas o grandes empresas.</p> <p><u>Ventajas:</u></p> <p>No hay ninguna restricción o condición para acogerse.</p> <p>Para determinar la renta neta, se deducen todos los gastos y costos.</p>

	<p>Micro y pequeñas empresas, tienen crédito tributario en el impuesto a la renta por gastos de capacitación, desde el año 2014.</p> <p>Microempresas, llevan sólo 3 libros y registros: Compras, Ventas y Diario Simplificado.</p> <p>Pequeñas Empresas: llevan hasta 4 libros Diario, Mayor, Registro de Compras y de Ventas, si sus ingresos anuales no superan las 500 UIT.</p>
--	---

Oportunidad De Incorporación Y Selección De Categoría

Si cumple con las condiciones para incorporarse al Nuevo RUS, podrá hacerlo en el mes de inicio de actividades o en enero de cada año.

Categoría	Parámetros		Cuota Mensual
	Total de Ingresos Brutos Mensuales (Hasta S/.)	Total de Adquisiciones Mensuales (Hasta S/.)	
1	5,000	5,000	20
2	8,000	8,000	50
3	13,000	13,000	200
4	20,000	20,000	400
5	30,000	30,000	600

Si cumple con los requisitos para ser contribuyente del **Nuevo RUS**, usted debe verificar la categoría que le corresponde (SUNAT, www.guiatributaria.sunat.gob.pe, 2013)

1.5. Hipótesis

El control interno influye directamente en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima ya que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General:

- ❖ Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2015

1.6.2. Objetivo Específico:

- ❖ Conocer que componentes del control interno que se aplican en las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2015

CAPITULO I I: MATERIAL Y METODOS.

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

La investigación que se realizó es de Campo, por su objetivo fue de tipo descriptiva y correlacional, por lo que estuvo orientado a determinar la relación entre las variables control interno y rentabilidad de las MYPES

2.1.2. Diseño de investigación

La investigación utilizada fue de diseño no experimental y por su prolongación en el tiempo de corte Transversal.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población de nuestro estudio estuvo conformada por todas MYPES del rubro Bazar, las mismas que se encuentran ubicados en el Mercado “Virgen de Fátima” de Huaraz en número de 64 negocios.

2.2.2. Muestra

De la población en estudio se tomó como muestra para esta investigación a 32 MYPES del rubro Bazar, la misma que se escogió utilizando el muestreo aleatorio simple.

2.3. Técnicas e instrumentos

2.3.1.1. Técnicas

Se utilizó como técnica el cuestionario, mediante la cual se obtuvo los componentes de control interno que poseen las MYPES, como es la rentabilidad y de qué manera influye el control interno en ella.

2.3.1.2. Instrumentos

Se utilizó como instrumento, el cuestionario documento, formado por un conjunto de preguntas redactadas de forma coherente, organizada, secuenciada y estructurada de acuerdo con una determinada planificación. Orientada a recoger las respuestas sobre la influencia del control interno en las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016, a fin contrastar la hipótesis planteada. El mismo que antes de aplicarlo fue validado por el método de los expertos, a fin de evaluar su confiabilidad.

El cuestionario se ha estructurado en 4 partes principales:

- a) Datos generales del representante legal de las MYPES
- b) Datos informativos de las MYPES
- c) Control interno en la MYPES
- d) La rentabilidad en la MYPES

2.4. Procesamiento y Análisis de la Información

Validado técnicamente el cuestionario, se procedió a formular las preguntas que estuvieron redactadas de forma coherente y organizada, secuenciada y estructurada de acuerdo a los objetivos específicos de la investigación a las MYPES del mercado Virgen de Fátima del distrito Huaraz.

La aplicación del cuestionario se realizó en forma directa a los propietarios de las MYPES del mercado Virgen de Fátima del distrito Huaraz, a efecto de cuidar la fidelidad en el recojo de la información y demostrar la hipótesis planteada.

Se recogió el cuestionario aplicado, procediéndose a la codificación de los reactivos correspondientes y su ingreso en la base, usando el programa Excel; con el cual se procedió a la tabulación de la información mediante tablas por cada una de las preguntas y gráficos, para proceder a analizar e interpretar los resultados obtenidos.

CAPITULO III: RESULTADOS.

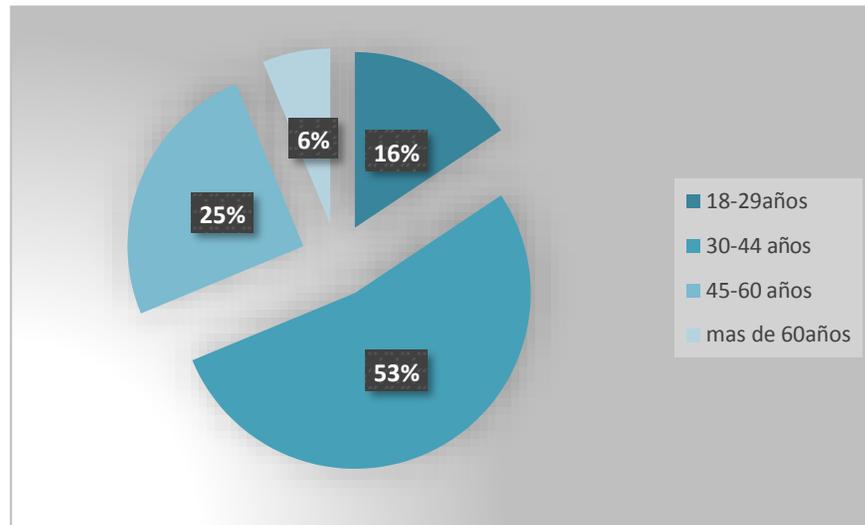
3.1. Datos generales.

TABLA N°01: Edad del representante legal de la empresa

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
18-29años	5	16%
30-44 años	17	53%
45-60 años	8	25%
más de 60años	2	6%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°01: Edad del representante legal de la empresa.



Fuente: Elaboración propia.

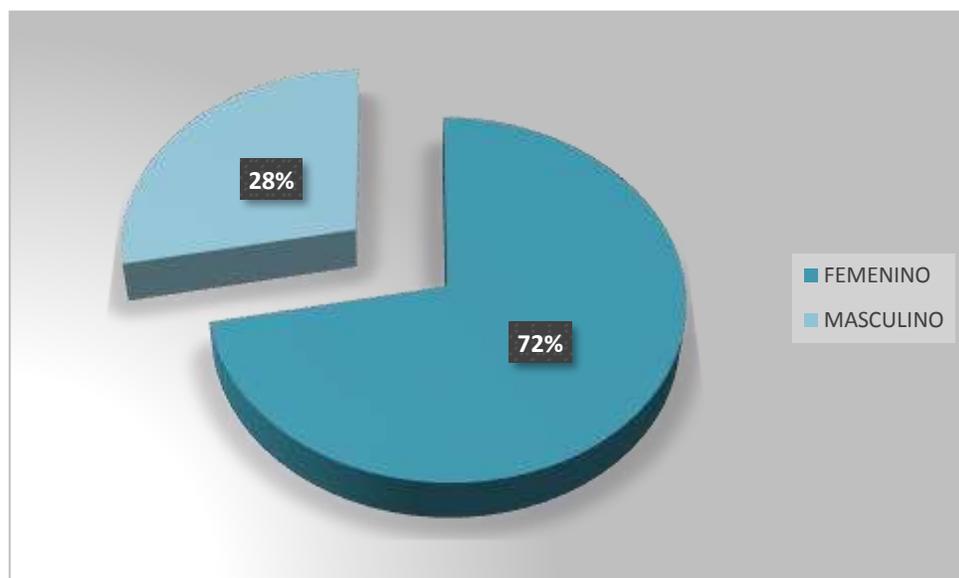
- La edad de los encuestados propietarios de las MYPES en su mayoría son de 30 a 44 años de edad con un porcentaje del 53%, seguidos de los propietarios que tienen entre 45 y 60 años que tienen un porcentaje de 25%, mientras que los de 18 a 29 años representan el 16% de la población y los mayores de 60 años solo el 6%.

TABLA N°02: Sexo

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Femenino	23	72%
Masculino	9	28%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°02: Sexo



Fuente: Elaboración propia.

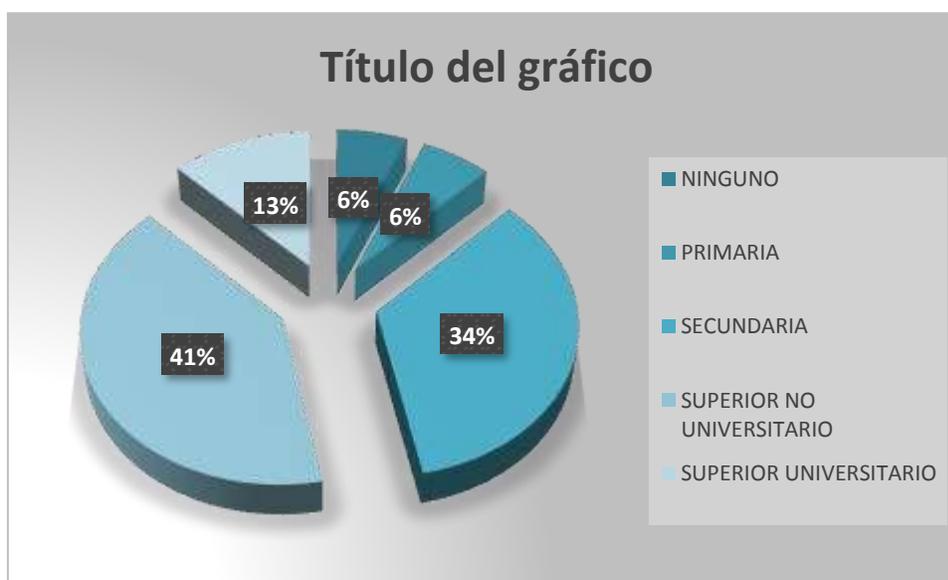
- Del total de encuestados 23 son varones quienes representan el 72% de la población mientras que el 28% son mujeres.

TABLA N°03: Grado de instrucción.

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Ninguno	2	6%
Primaria	2	6%
Secundaria	11	34%
Superior no universitario	13	41%
Superior universitario	4	13%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°03: Grado de instrucción



Fuente: Elaboración propia.

- De los 32 encuestados encontramos que 2 de ellos no tienen ningún tipo de estudio MIENTRAS QUE 2 de ellos cuentan con estudio primario, 11 con estudios secundarios, 13 con estudios superiores no universitarios y solo 4 con estudios superiores universitarios.

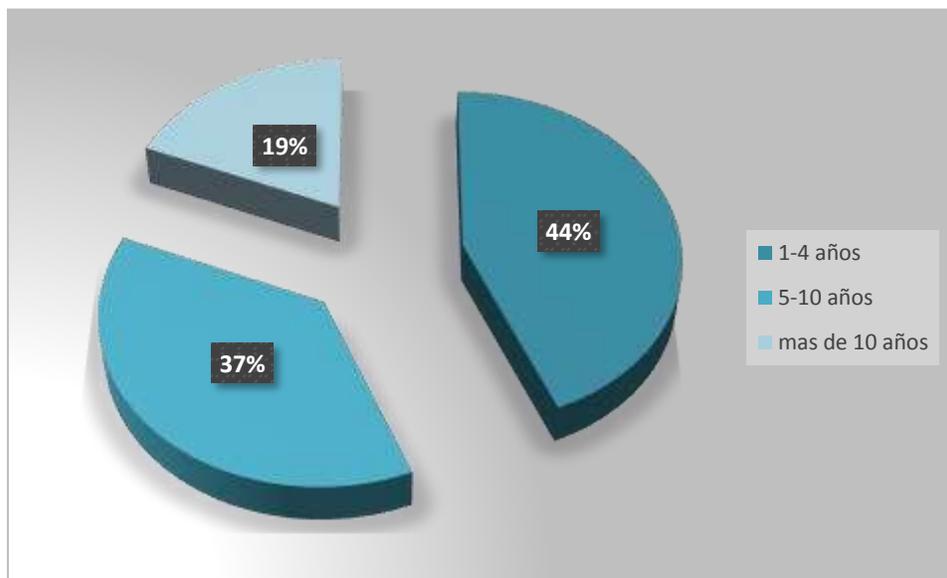
3.2. Datos informativos de las MYPES

TABLA N°4: Tiempo de antigüedad de la empresa.

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
1-4 años	14	44%
5-10 años	12	38%
más de 10 años	6	19%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°04: Tiempo de antigüedad de la empresa.



Fuente: Elaboración propia.

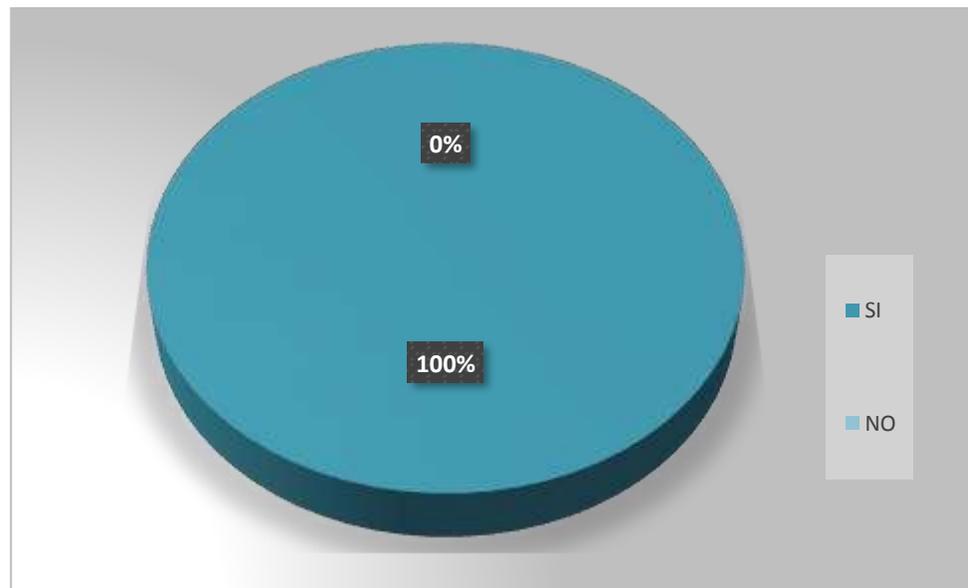
De los propietarios de las empresas encuestadas se encuentra que el 44% tiene de 1 a 4 años de antigüedad en el mercado mientras que de 5 a 10 años el 37% y más de 10 años solo el 19%.

TABLA N°05: La MYPE es formal

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	32	100%
No	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°05: La MYPE es formal



Fuente: Elaboración propia.

- De los 32 encuestados el 100% tiene su MYPE como formal.

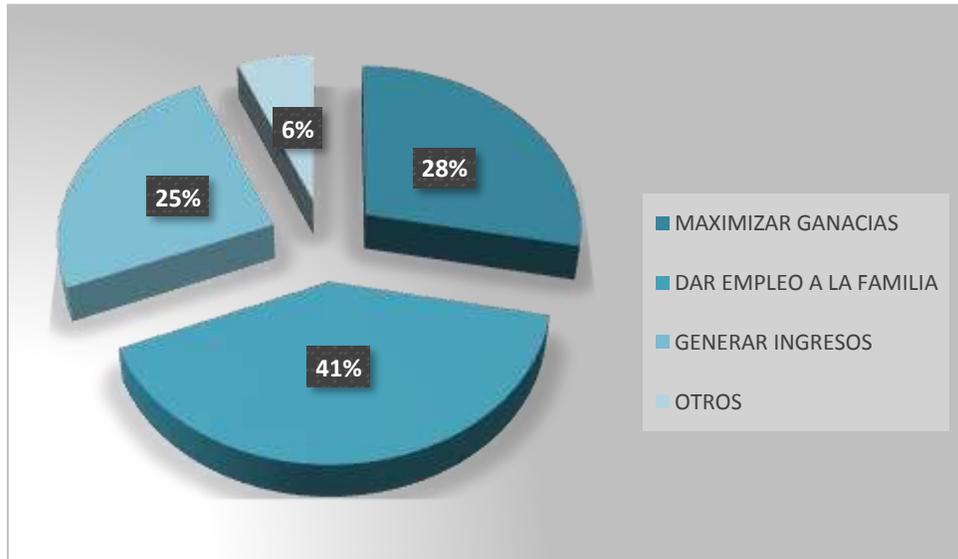
TABLA N°06:Cuál es el objetivo de su empresa

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
-------------------	--------------------	-------------------

Maximizar ganancias	9	28%
Dar empleo a la familia	13	41%
Generar ingresos	8	25%
Otros	2	6%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°06: Cuál es el objetivo de su empresa



Fuente: Elaboración propia.

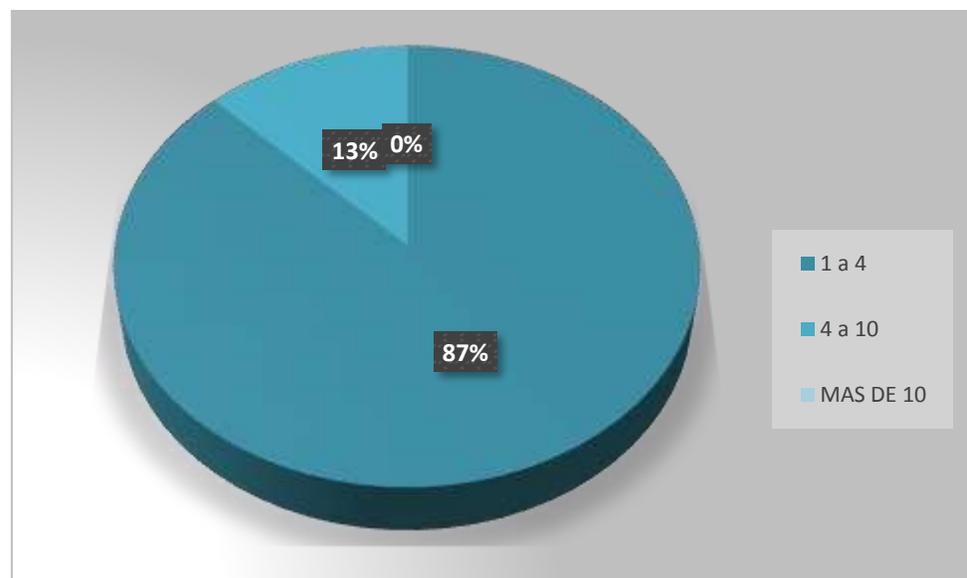
- De los 32 encuestados el 28% tiene como objetivo maximizar sus ganancias mientras que el 41% tiene como objetivo dar empleo a sus familiares, el 25% generar ingresos y 6% tiene otro tipo de intereses.

TABLA N°07: Número de trabajadores que laboran en la empresa.

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
1 a 4	28	88%
4 a 10	4	13%
Más De 10	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°7: Número de trabajadores que laboran en la empresa.



Fuente: Elaboración propia.

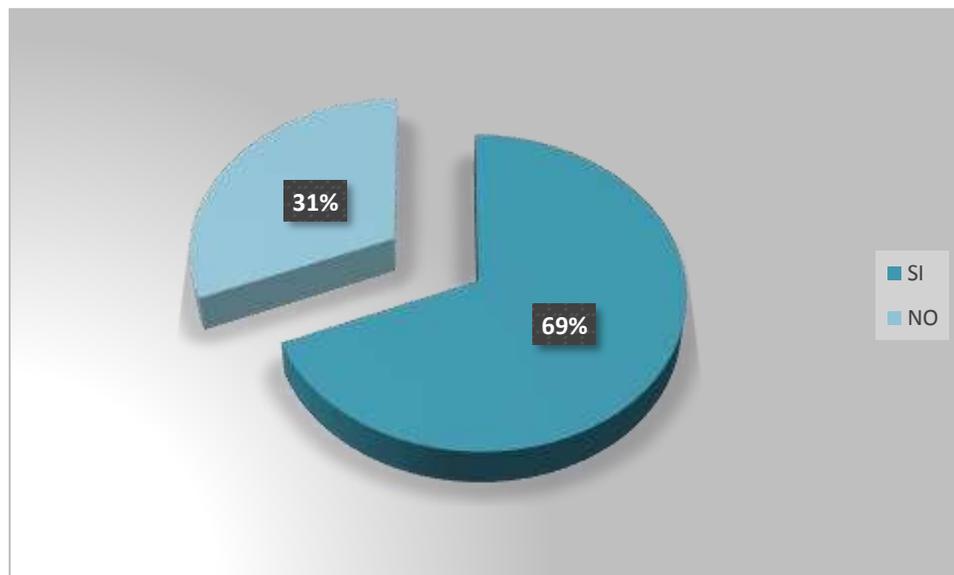
- Del 100% de MYPES encuestadas el 87% tiene de 1 a 4 trabajadores y el 13% de 4 a 10, mientras que ninguna MYPE tiene más de 10.

TABLA N°08: El personal que labora en la empresa es estable.

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	22	69%
No	10	31%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°8: El personal que labora en la empresa es estable.



Fuente: Elaboración propia.

- De la información recolectada de las 32 MYPES se evidencia que 69% de los trabajadores son estables mientras que el 31 % no tienen trabajo estable.

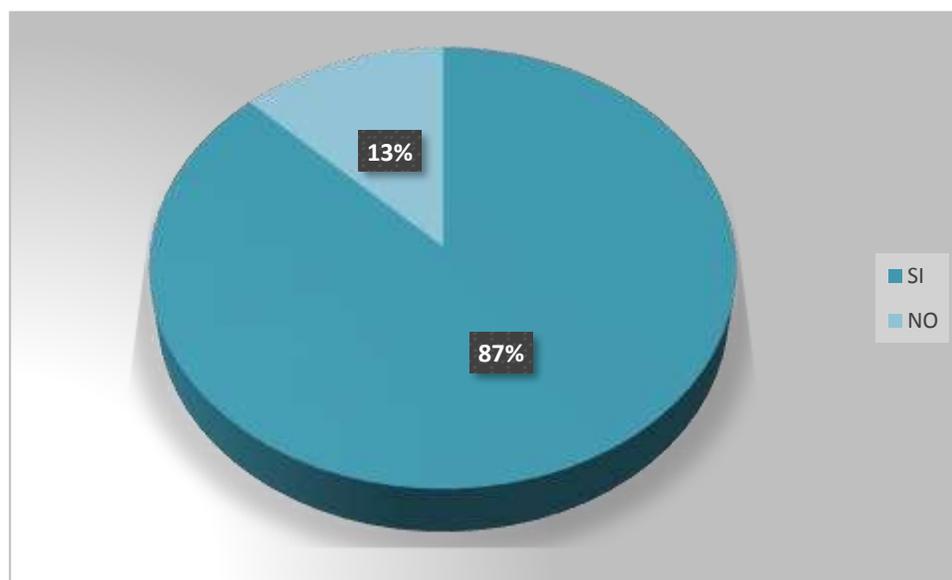
3.3. Control interno en la MYPES

TABLA N°09: Se practican valores éticos dentro de la empresa.

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	28	87%
No	4	13%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°09: Se practican valores éticos dentro de la empresa.



Fuente: Elaboración propia.

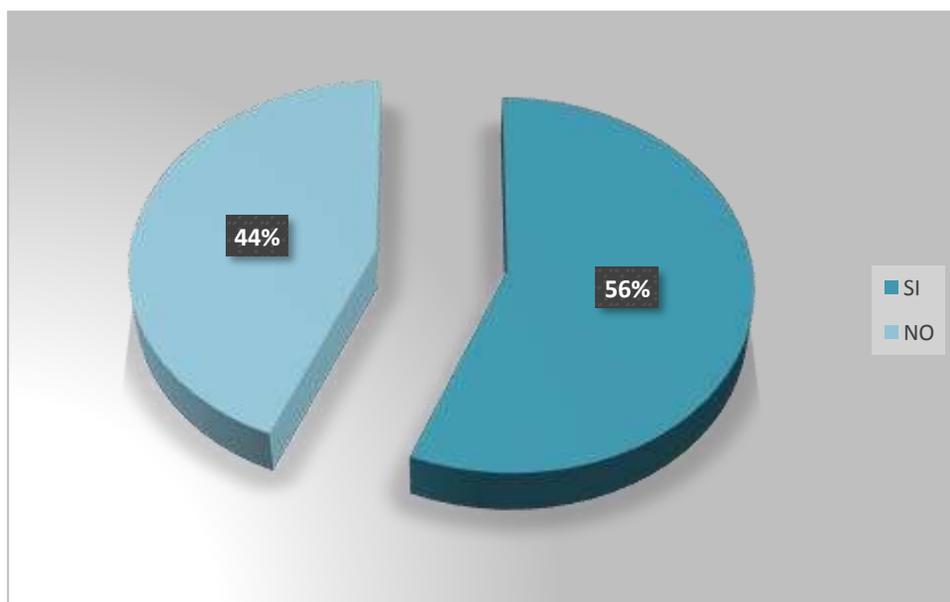
- De la información recolectada de las 32 MYPES podemos observar que el 87% practica valores éticos dentro de la empresa mientras que el 13% no, practican valores éticos.

TABLA N°10: La empresa tiene establecida su misión y visión.

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	18	56%
No	14	44%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRAFICO N°10: La empresa tiene establecida su misión y visión.



Fuente: Elaboración propia.

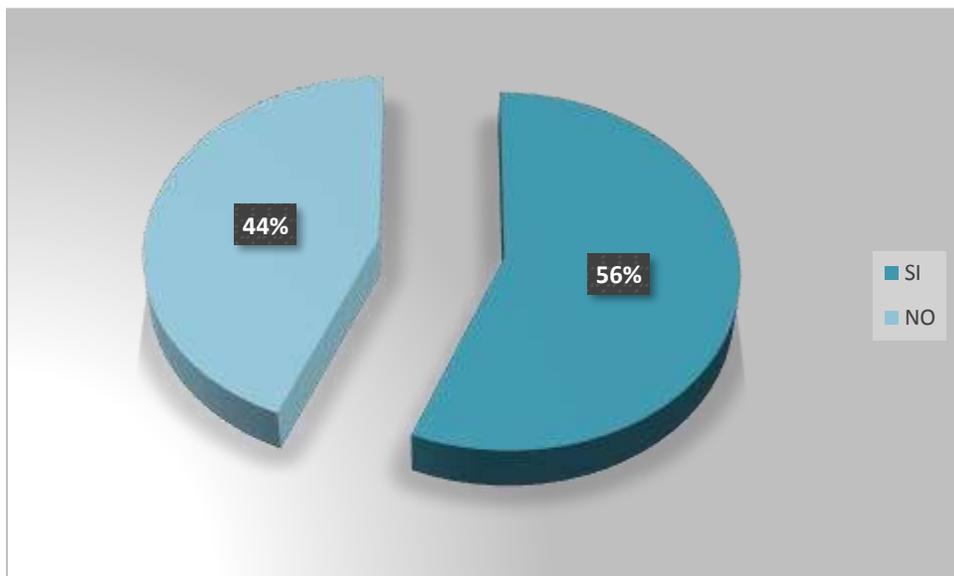
- De la información recolectada de las 32 MYPES el 56% tiene establecida su misión y visión mientras que el 44% no.

TABLA N°11: Los trabajadores conocen la misión y visión de la empresa.

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	18	56%
No	14	44%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°11: Los trabajadores conocen la misión y visión de la empresa.



Fuente: Elaboración propia.

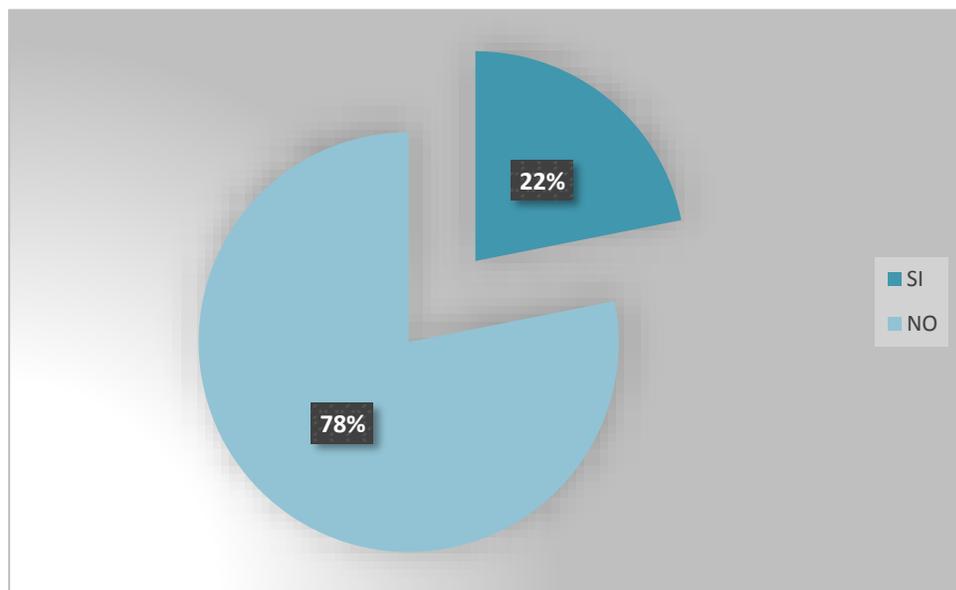
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 56% de los trabajadores de las MYPES si conoce la misión y visión de la empresa mientras que el 44% no conocen o no tienen establecidas su misión y visión.

TABLA N°12: La empresa ha planteado políticas para asegurar una apropiada administración de los recursos humanos

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	7	22%
No	25	78%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES

GRÁFICO N°12: La empresa ha planteado políticas para asegurar una apropiada administración de los recursos humanos



Fuente: Elaboración propia.

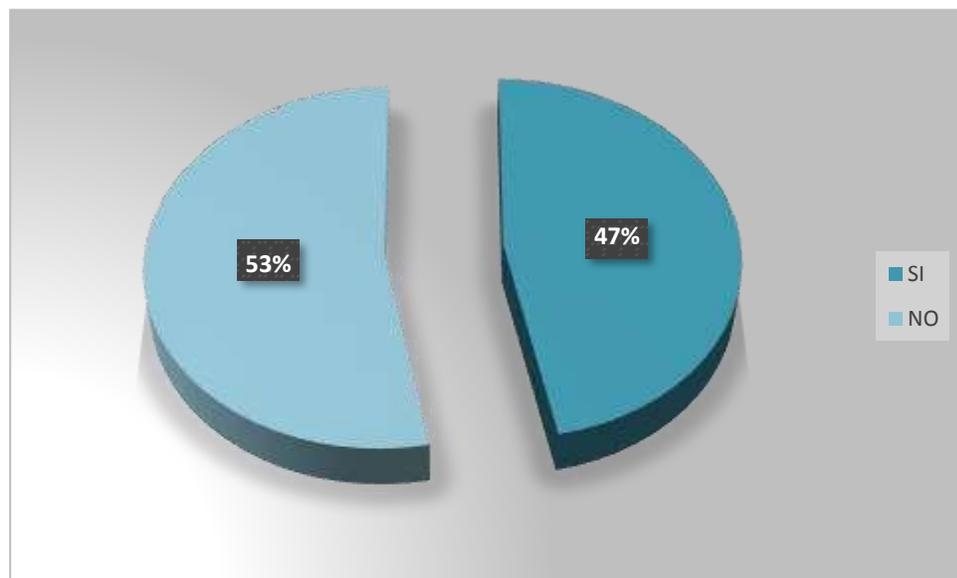
- El 78% de las MYPES tiene políticas para asegurar una apropiada administración de recursos humanos, mientras que el 225 no las tiene.

TABLA N°13: Identificación los riesgos internos de la empresa

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	15	47%
No	17	53%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°13: Se han identificado los riesgos internos de la empresa



Fuente: Elaboración propia.

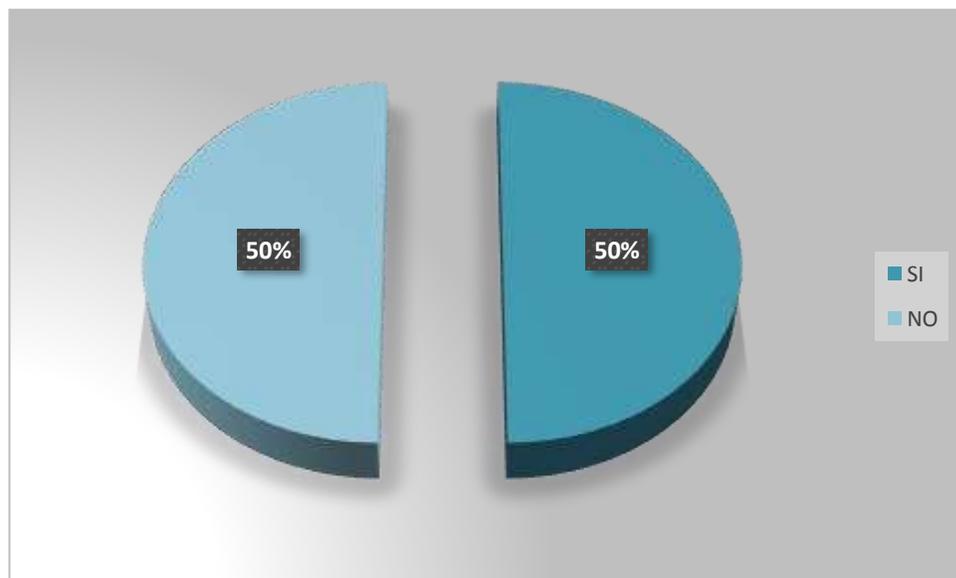
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 47% ha identificado los riesgos internos mientras que el 53% desconoce cuáles son los riesgos internos.

TABLA N° 14: Identificación de los riesgos externos

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	16	50%
No	16	50%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°14: Identificación de los riesgos externos



Fuente: Elaboración propia.

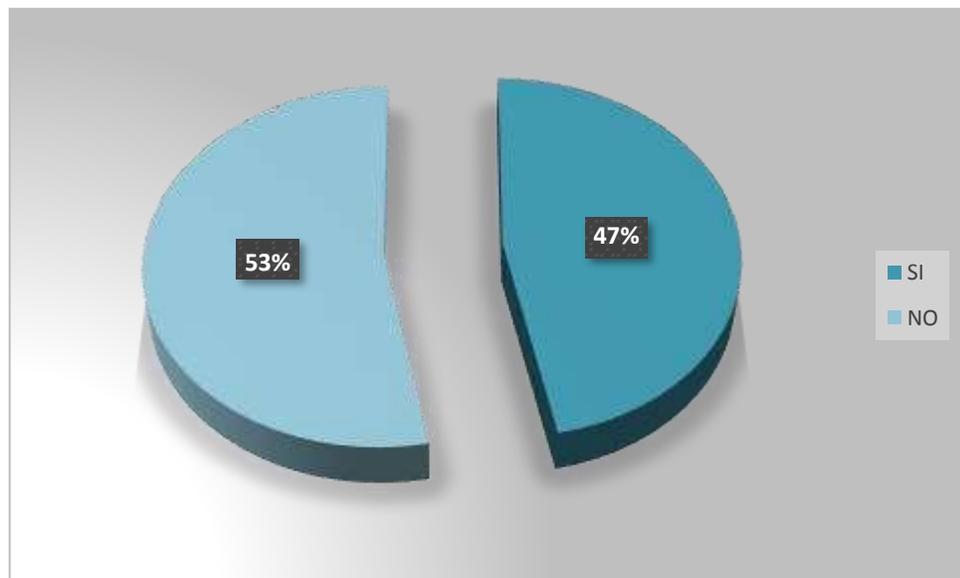
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 50% ha identificado los riesgos externos mientras que el otro 50% desconoce cuáles son los riesgos externos que los amenazan.

TABLA N°15: Plan de contingencia para los riesgos internos

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	15	47%
No	17	53%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°15: Plan de contingencia para los riesgos internos



Fuente: Elaboración propia.

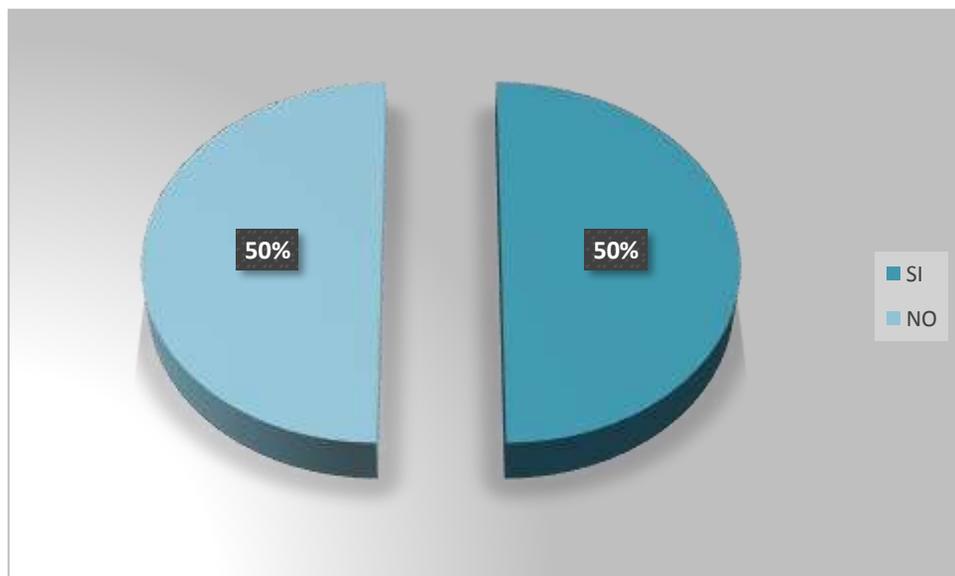
- De la información recolectada de las 32 MYPES se verifica que el solo el 47% de las MYPES cuenta con un plan de contingencia para los riesgos internos mientras que el 53% no.

TABLA N°16: Plan de contingencia para los riesgos externos de la empresa

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	16	50%
No	16	50%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°16: Plan de contingencia para los riesgos externos de la empresa



Fuente: Elaboración propia.

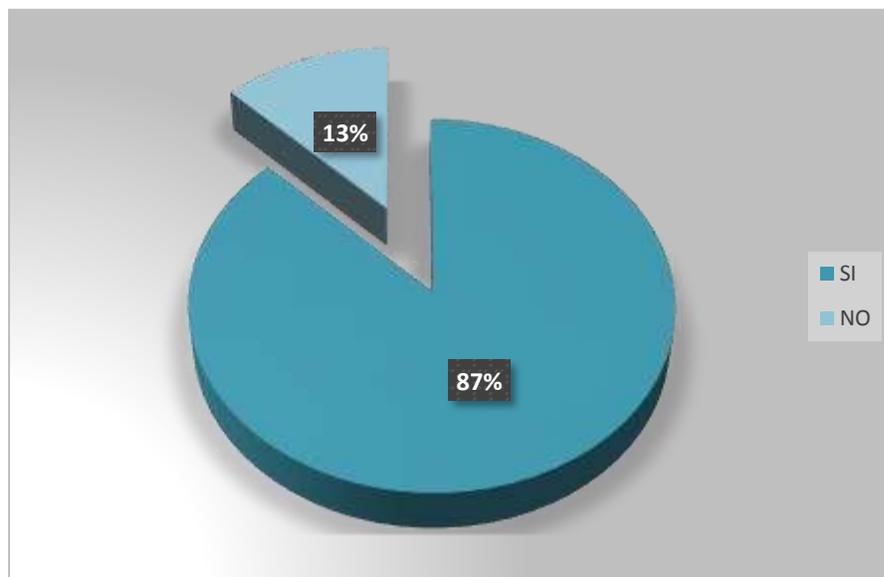
- De la información recolectada de las 32 MYPES se verifica que el 50% de la MYPES cuenta con un plan de contingencia en caso de riesgos externos y el otro 50% no cuenta con ningún plan de contingencia.

TABLA N°17: Repartición De Funciones

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	28	88%
NO	4	13%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°17: Repartición De Funciones



Fuente: Elaboración propia.

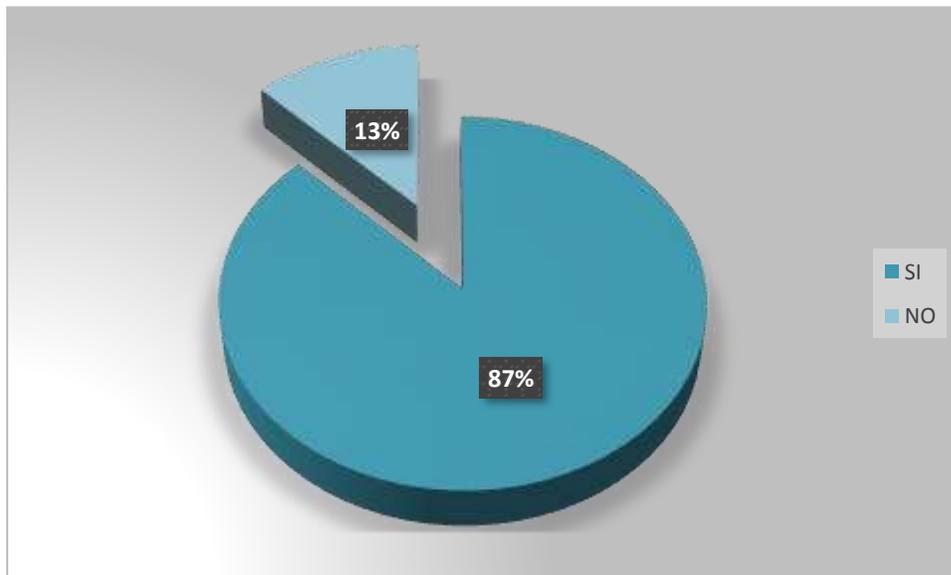
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 87% de las MYPES ha repartido las funciones a realizar en la empresa mientras que el 13% no cuenta con la segregación de funciones.

TABLA N°18: Se cumplen con los objetivos planteados

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	28	87%
No	4	13%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°18: Se cumplen con los objetivos planteados



Fuente: Elaboración propia.

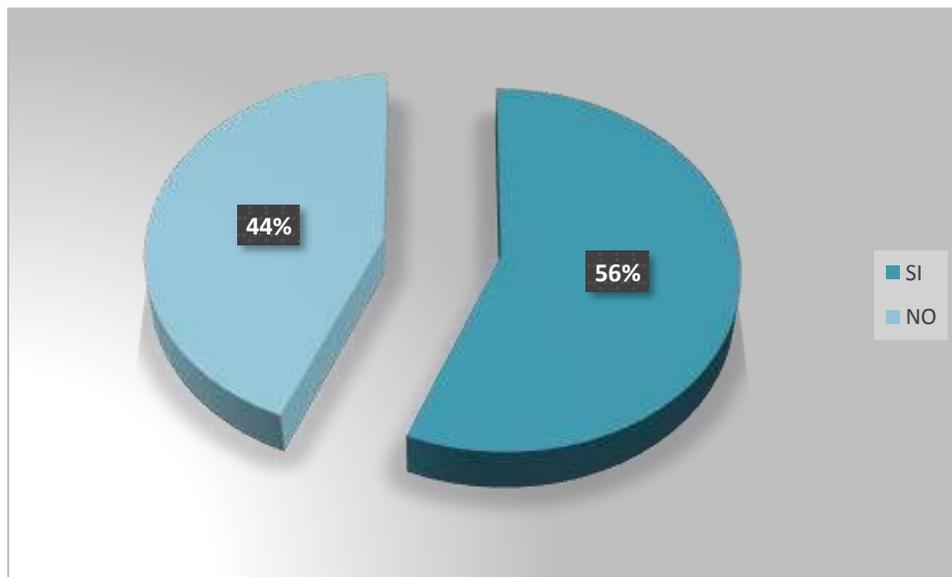
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que 87% de las MYPES cumplen con los objetivos que se plantearon para mientras que el 13% no logra cumplir con las metas.

TABLA N°19: Los procesos, actividades y tareas son verificados antes y después de realizarse

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	18	56%
No	14	44%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°19: Los procesos, actividades y tareas son verificados antes y después de realizarse



Fuente: Elaboración propia.

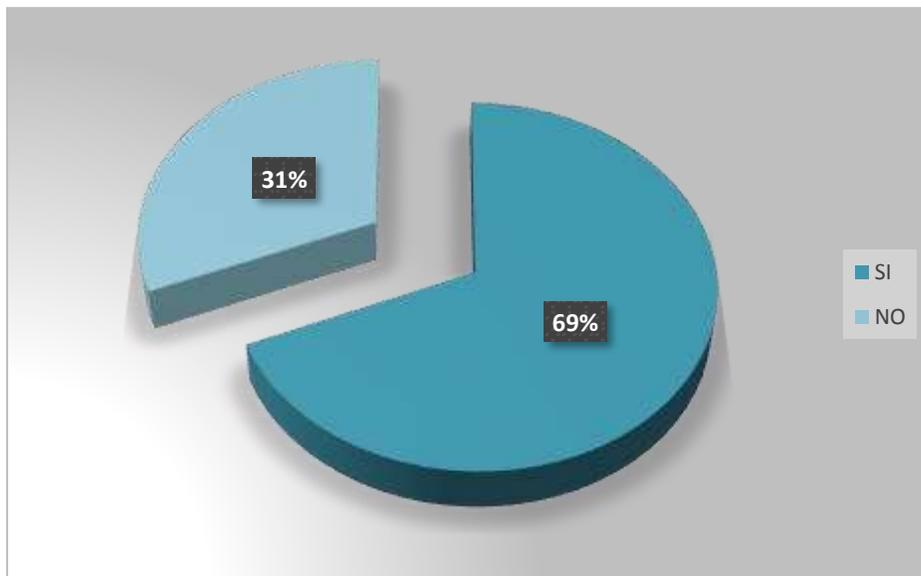
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 56% si verifica los procesos y actividades mientras que el 44% no realiza ningún tipo de verificación.

TABLA N°20: Los procesos, actividades y tareas son debidamente documentados

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	22	69%
No	10	31%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°20: Los procesos, actividades y tareas son debidamente documentados



Fuente: Elaboración propia.

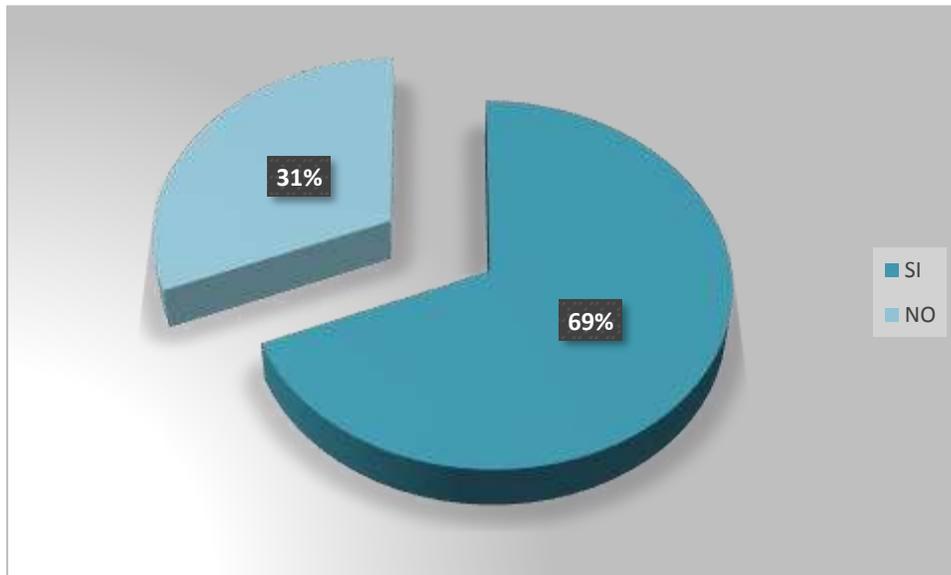
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 69% documenta los procesos actividades y tareas a través de cuadernos de registro mientras el 31% no tiene ningún tipo de registro.

TABLA N°21: La información es confiable, oportuna y útil

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	22	69%
No	10	31%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO TABLA N°21: La información es confiable, oportuna y útil



Fuente: Elaboración propia.

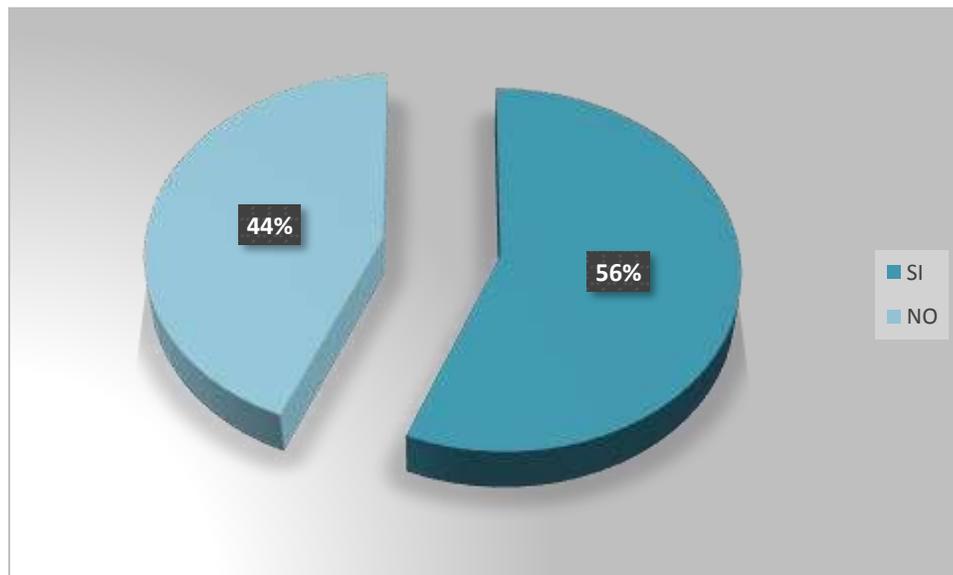
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que del 69% de las empresas la información es confiable oportuna y útil, mientras que del 31% no cumple con estos requisitos.

TABLA N°22: Cuenta con políticas de conservación para los documentos de su utilidad

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	18	56%
No	14	44%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°22: Cuenta con políticas de conservación para los documentos de su utilidad



Fuente: Elaboración propia.

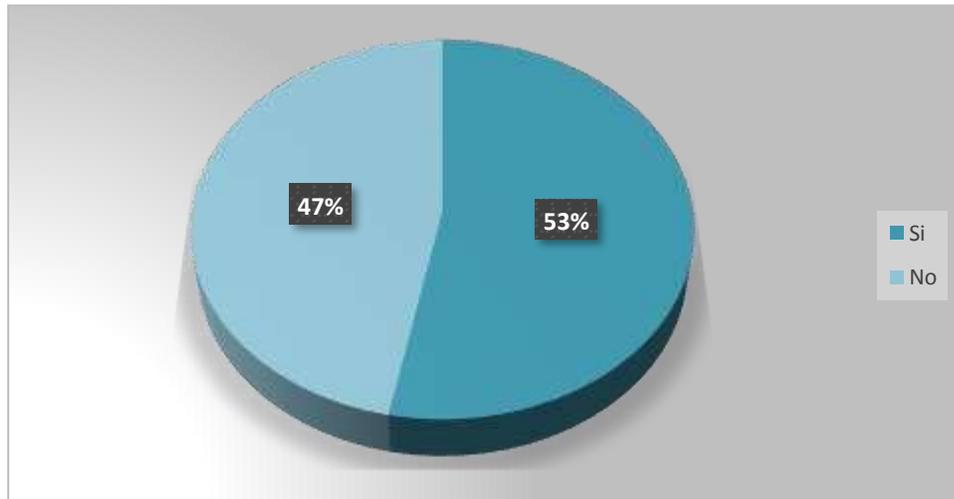
- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 56% cuenta con políticas de conservación de documentos mientras que el 44% no tiene registros o no cuenta con políticas de conservación.

TABLA N°23: Se revisa el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	17	56%
No	15	44%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°23: Se revisa el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo



Fuente: Elaboración propia.

- De la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 53% revisa el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo mientras que un 47% no tiene ningún tipo de supervisión.

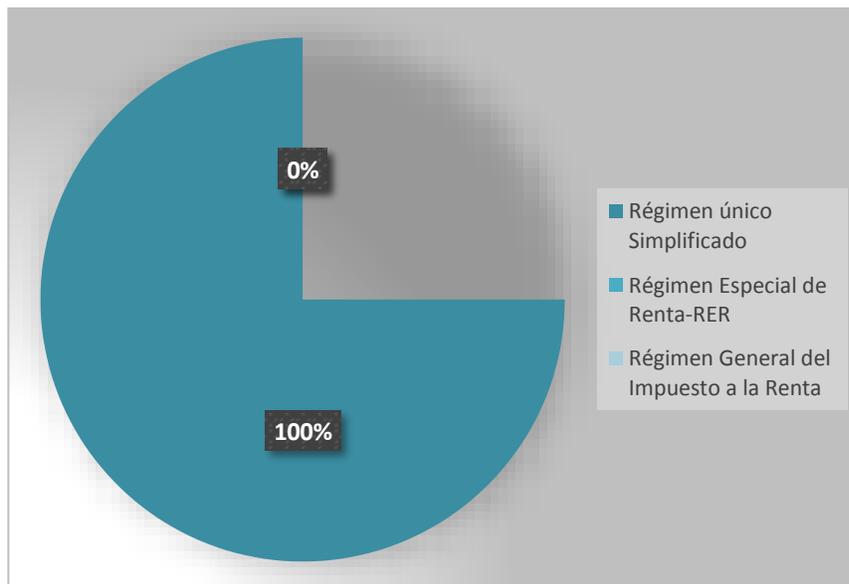
3.4. La rentabilidad en la MYPES

TABLA N24° Régimen tributario de la empresa

RESPUESTA	ENCUESTA	PORCENT
	DOS	AJE
Régimen único Simplificado	32	100%
Régimen Especial de Renta-RER	0	0%
Régimen General del Impuesto a la Renta	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N° 24 Régimen tributario de la empresa



Fuente: Elaboración propia.

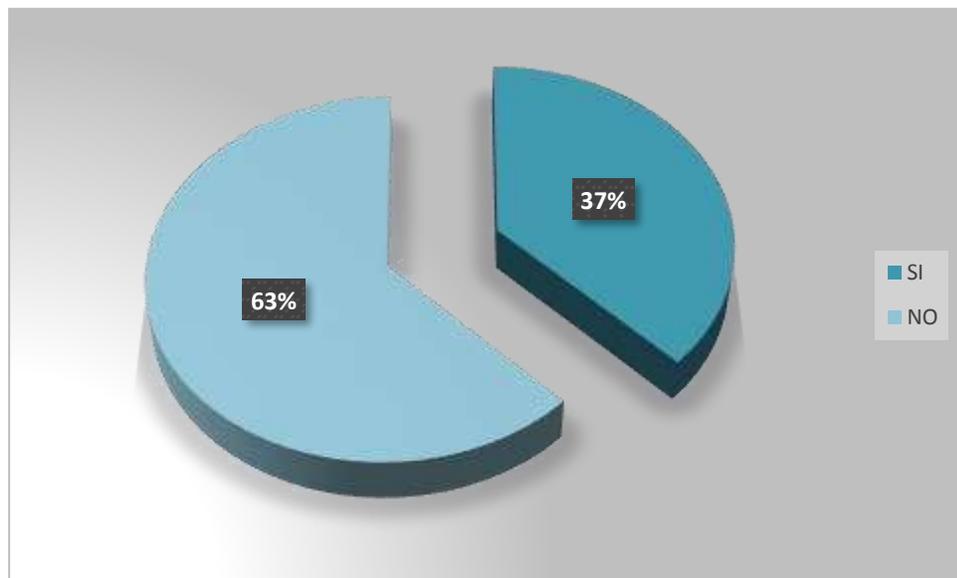
- De la información recolectada de las 32 MYPES se encontró que el 100% pertenece al régimen único simplificado.

TABLA N°25 La empresa realiza ventas a crédito

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	12	37%
No	20	63%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES

GRÁFICO N°25 La empresa realiza ventas a crédito



Fuente: Elaboración propia.

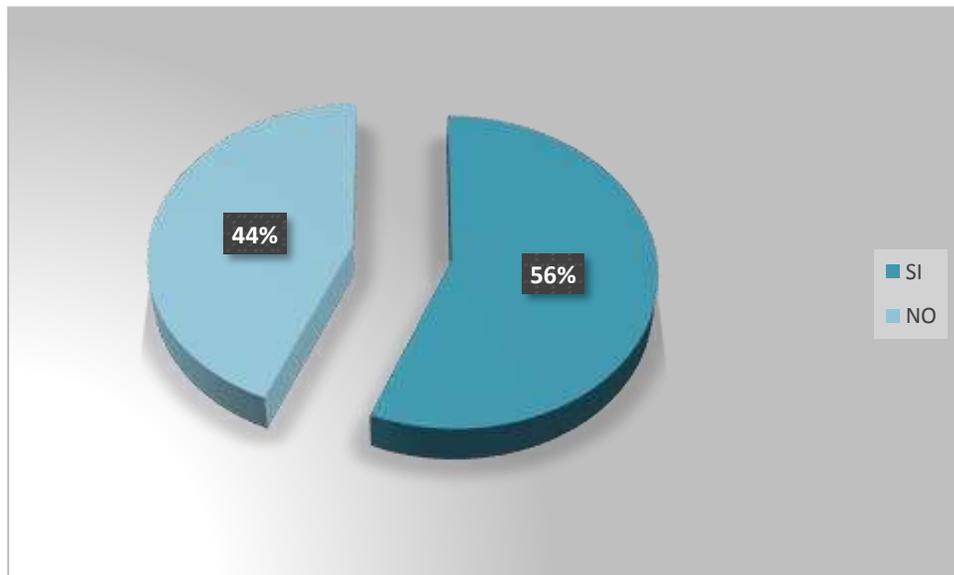
- Del 100% de la población el 63% no realiza ventas al crédito mientras que el 37% si lo hace.

TABLA N°26 : Se mantienen deudas con los proveedores por compras al crédito

RESPUESTAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	18	56%
No	14	44%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES

GRÁFICO N°26 Se mantienen deudas con los proveedores por compras al crédito



Fuente: Elaboración propia.

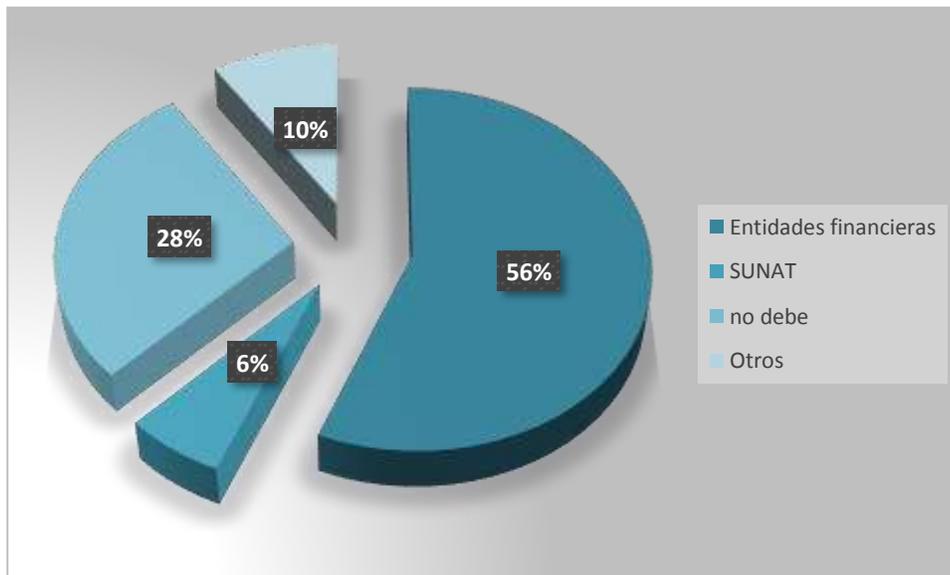
- De la encuesta realizada se verifica que el 56% de las MYPES mantienen deudas con sus proveedores por compras al crédito, mientras que el 44% no debe a sus proveedores.

TABLA N°27 : La empresa mantiene deudas con otras entidades

RESPUESTA	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Entidades financieras	18	56%
SUNAT	2	6%
no debe	9	28%
Otros	3	9%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°27 La empresa mantiene deudas con otras entidades



Fuente: Elaboración propia.

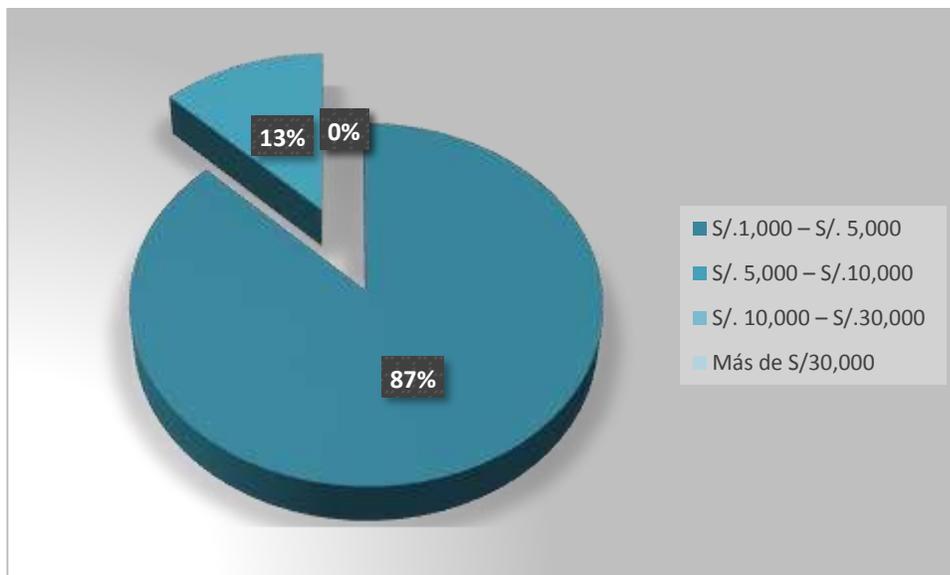
- Del 100% de la información recolectada se evidencia que el 56% de las 32 MYPES mantienen deudas con entidades financieras, mientras que el 6% mantiene deudas con la SUNAT y el 10% con terceros a diferencia del 10% de las MYPES que no mantiene deudas con ninguna entidad u otros.

TABLA N°28 Monto que invertido para poner en marcha su empresa

RESPUESTA	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
S/.1, 000 – S/. 5,000	28	88%
S/. 5,000 – S/.10,000	4	13%
S/. 10,000 – S/.30,000	0	0%
Más de S/30,000	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°28 Monto que invertido para poner en marcha su empresa



Fuente: Elaboración propia.

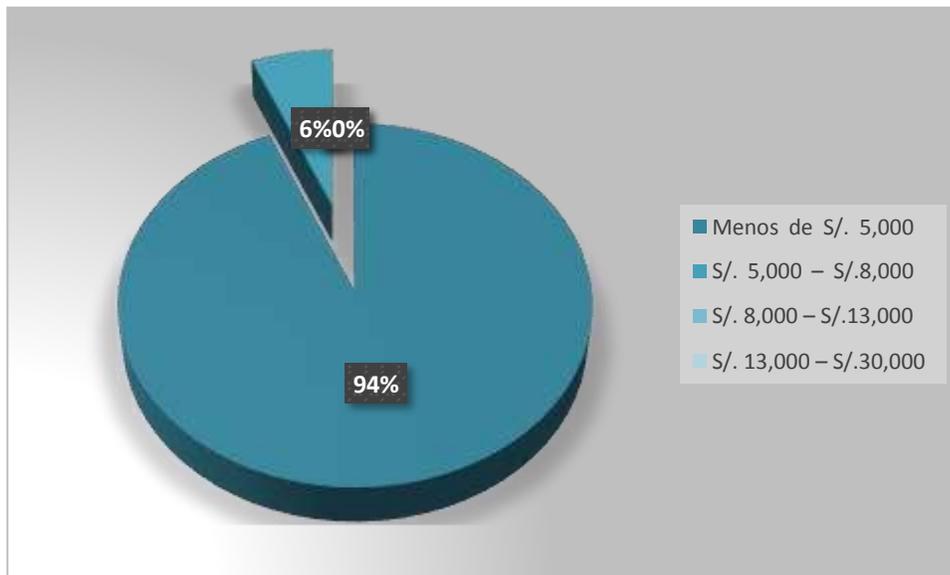
- De los datos recolectados podemos observar que el 87% de las MYPES invirtió en su negocio entre S/.1, 000 – S/. 5,000 y el 13% entre S/. 5,000 – S/.10, 000.

TABLA N°29 Mensualmente cuánto gasta en reabastecer su mercadería

RESPUESTA	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Menos de S/. 5,000	30	94%
S/. 5,000 – S/.8,000	2	6%
S/. 8,000 – S/.13,000	0	0%
S/. 13,000 – S/.30,000	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°29 Mensualmente cuánto gasta en reabastecer su mercadería



Fuente: Elaboración propia.

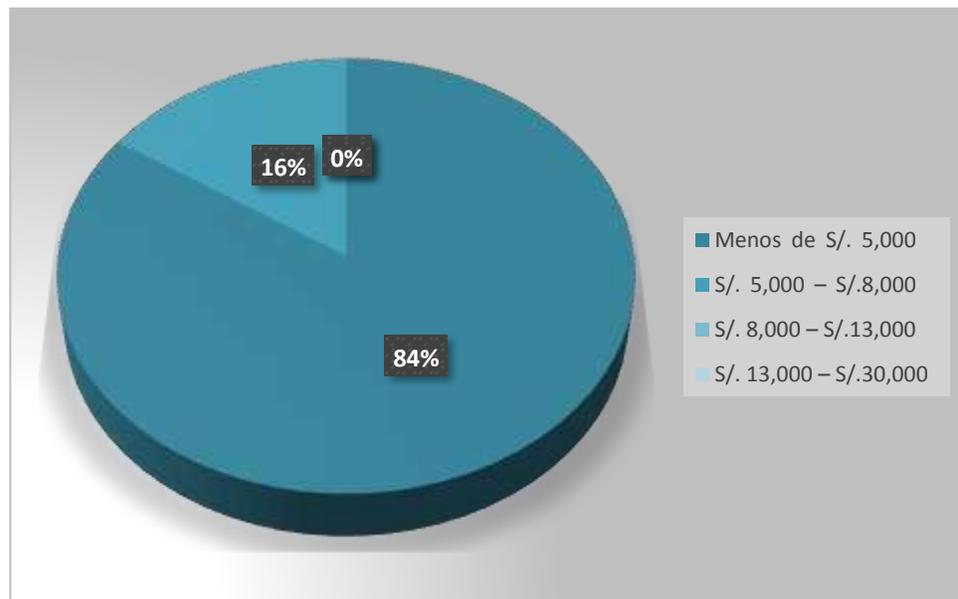
- Del 100% de los encuestados el 94% gasta menos de s/.5000 en reabastecer su negocio mientras que el 6% gasta entre s/.5000 y s/.8000.

TABLA N° 30 Aproximadamente cuál es el monto que ganan mensualmente

RESPUESTA	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Menos de S/. 5,000	27	84%
S/. 5,000 – S/.8,000	5	16%
S/. 8,000 – S/.13,000	0	0%
S/. 13,000 – S/.30,000	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N°30: Cuál es el monto aproximado de sus ventas mensuales.



Fuente: Elaboración propia.

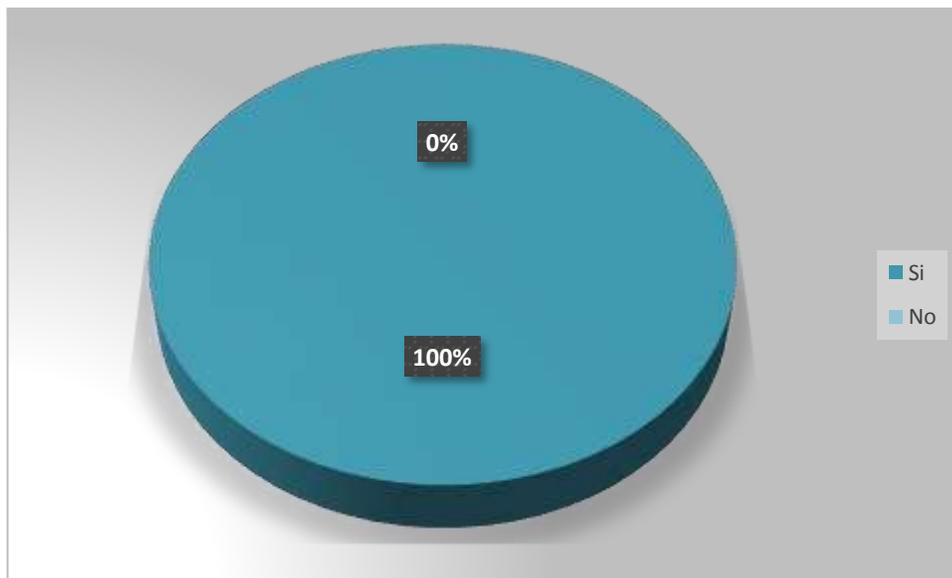
- De las MYPES encuestadas el 84% tienen un ingreso de menos/.5000 mientras que el 16% restante tiene un ingreso de entre s/.5000 y s/.8000.

TABLA N°31 Su empresa es rentable

RESPUESTA	ENCUESTA	PORCENT
	DOS	AJE
Si	32	100%
No	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los propietarios de las MYPES.

GRÁFICO N° 31 Su empresa es rentable



Fuente: Elaboración propia.

- De la información recolectada de las 32 MYPES se encontró que el 100% de los encuestados considera q su empresa es rentable.

CAPITULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

4.1. De la descripción del sistema de control interno los resultados nos reflejan que el 87% practica valores éticos dentro de la empresa (TABLA N°09), el 56% tiene establecida su misión y visión (TABLA N°10) y el 56% de los trabajadores de las MYPES si conoce la misión y visión de la empresa (TABLA N°11). Así mismo, el 78% de las MYPES tiene políticas para asegurar una apropiada administración de recursos humanos (TABLA N°12). El 47% ha identificado los riesgos internos (TABLA N°13) y que cuenta con un plan de contingencia para estos (TABLA N°15), mientras que el 50% de las MYPES ha identificado los riesgos externos y tienen un plan de contingencia para los mismos (TABLA N°14 y N°16). Por otro lado el 87% de las MYPES ha repartido las funciones a realizar en la empresa (TABLA N°17), las mismas que cumplen con los objetivos que se plantearon (TABLA N°18). De las 32 MYPES se observa que el 56% si verifica los procesos y actividades (TABLA N°19) y que del total de las mismas el 69% documenta los procesos actividades y tareas a través de cuadernos de registro (TABLA N°20). También se observa que del 69% de las empresas la información es confiable oportuna y útil (TABLA N°21) y que el 56% cuenta con políticas de conservación de documentos (TABLA N°22). Finalmente la tabla N°23 nos indica que de la información recolectada de las 32 MYPES se observa que el 53% revisa el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Estos resultados coinciden con (Coronado, 2012) en su tesis titulada **“Guía Y Aplicación Adecuada Del Control Interno Para Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales.”** Donde nos dice que el control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración; presentando los 5 componentes del control interno. Así mismo (Aguirre & Armenta, 2012) nos dice que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas

independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

4.2. De las 32 MYPES se encontró que el 100% pertenece al régimen único simplificado. (TABLA N°24), de los cuales el 63% realiza ventas al crédito (TABLA N°25), el 56% mantienen deudas con sus proveedores por compras al crédito (TABLA N°26) y del 100% de la información recolectada se evidencia que el 56% de las 32 MYPES mantienen deudas con entidades financieras, mientras que el 6% mantiene deudas con la SUNAT y el 10% con terceros a diferencia del 10% de las MYPES que no mantiene deudas con ninguna entidad u otros (TABLA N°27). Así mismo de los datos recolectados podemos observar que el 87% de las MYPES invirtió en su negocio entre S/.1, 000 – S/. 5,000 y el 13% entre S/. 5,000 – S/.10, 000 (TABLA N°28), mientras que el 94% gasta menos de s/.5000 en reabastecer su negocio y el 6% gasta entre s/.5000 y s/.8000 (TABLA N°29). También encontramos que de las MYPES encuestadas el 84% tienen un ingreso de s/.5000 mientras que el 16% restante tiene un ingreso de entre s/.5000 y s/.8000 (TABLA N°30). Lo que concuerda con (Sanchez, 2002), en su libro “Análisis de Rentabilidad de la empresa”, donde describe que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.

4.3. Podemos observar que los componentes del control interno están presentes en las MYPES del mercado virgen de Fátima ya que del 100% de MYPES encuestadas el 87% tiene de 1 a 4 trabajadores y el 13% de 4 a 10 (TABLA N°07) por lo que se aprecia la existencia de un ambiente de control (TABLA N°09). También podemos observar que el 63% de las MYPES realiza ventas al crédito (TABLA N°25) por lo que es importante documentar los procesos, actividades y tareas (TABLA N°19) y que cuenten con políticas de conservación de documentos (TABLA N°22). Estas influyen en su rentabilidad de manera de que el 84% tienen un ingreso mensual de menos s/.5000 y solo el 16% tiene un ingreso entre s/.5000 y s/.8000 (TABLA N°30). Finalmente encontramos que todos los propietarios de las MYPES consideran que su empresa es rentable (TABLA N°31) concordando así con (Coronado, 2012) en su tesis titulada **“Guía Y Aplicación Adecuada Del Control Interno Para Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales.”** que nos dice que Mientras se establezca un control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales, y se respete cada uno de sus puntos, se vislumbrarán progresos en dichas empresas y con Flores Calderon & Ibarra Garcia (2006) en su tesis titulada **“Diseño De Control Interno Para la Pequeña y Mediana Empresa”** que al establecer un sistema de control interno a las pequeñas empresas mejorarán sus finanzas y serán competitivas, cumpliendo siempre sus objetivos preestablecidos haciéndolo mediante la verificación permanente del control interno que les permita demostrar el buen desempeño y mejorar su rentabilidad.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1. El control interno se aplica de manera regular en las MYPES del mercado “Virgen de Fátima” ya que dentro de las mismas encontramos componentes de control interno como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; pero estas se aplican de manera empírica por lo que su falta de conocimiento en el tema hace que no se logre un óptimo desarrollo del sistema.

5.1.2. La rentabilidad en las MYPES del mercado “Virgen de Fátima” es considerada de regular a mediana ya que como se observa en la investigación del 100% de las MYPES todas mantienen ingresos y rentabilidad pero solo el 16% tiene las mayores ganancias.

5.1.3. El control interno influye de manera directa en la rentabilidad de las MYPES del mercado “Virgen de Fátima” ya que en la investigación se refleja que las MYPES que presentan más componentes del control interno perciben mayor ganancia siendo estas un 13% de la muestra tomada concluyendo así que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

5.2. Recomendaciones

5.2.1. Conocer la importancia que tiene la capacitación para el desarrollo de las MYPES con respecto al control interno, mediante charlas informativas, material audiovisual, o escrito; ya que esta es muy importante para lograr su desarrollo, competitividad, producción y rentabilidad. Así mismo orientar sobre la importancia de la capacitación a los trabajadores de las MYPES para lograr su desarrollo, competitividad, producción y rentabilidad.

- 5.22.** Realizar un análisis periódico sobre la rentabilidad de la empresa en función al control interno para que así se tenga conocimiento de cómo incrementa la rentabilidad de la empresa.
- 5.23.** Implementar un sistema control interno dentro de la MYPES ya que este es muy importante para poder mejorar la eficiencia y a efectividad de los trabajadores pudiendo llevar un mejor control en todos las áreas de la empresa con mayor énfasis en el área de contabilidad y poder maximizar las ganancias dentro de la empresa evitando multas y sanciones que podrían perjudicarlos financieramente.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

- Aguirre, C. R., & Armenta, V. C. (2012). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas. El Buzón de Pacioli, 15,16.
- Albújar, H., Janampa, L., Odar, R., & Osorio, M. d. (2008). Sistema nacional de capacitación para la MYPE peruana. Esan ediciones.
- Bustamante, C. (2012). Liquidez y Rentabilidad. Informativo Caballero Bustamante.
- Castro, O. (2011). Importancia del control interno en inventarios.
- CGR, C. G. (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (Ley N° 27785,).
- Coronado, R. D. (2012). “Guía y aplicación adecuada del control interno para las micro y pequeñas empresas comerciales.”. Coatzacoalcos.
- COSO. (2005). Control Interno – Informe COSO. BOGOTA.
- D.d. (15 de Octubre de 2011). Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/dic/bzm/r/rentabilidad.htm>.
- Flores Calderón, Y., & Ibarra García, G. (2006). Diseño De Control Interno Para la Pequeña y Mediana Empresa.
- LÓPEZ, J. (2010). Cultura Organizacional.
- Mantilla, S. A. (2005). El Control Interno – Método COSO. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendívil, J. J. (2009). www.monografias.com. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos41/formalizacion-pymes/formalizacion-pymes2.shtml>
- Quinatoa, N. (2008). Planificación Operativa y su incidencia en la rentabilidad.
- Rodríguez., J. (2006). CONTROL INTERNO: un efectivo sistema para la empresa.
- Sánchez, J. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa.

SUNAT. (2013). www.guiatributaria.sunat.gob.pe. Obtenido de <http://www.guiatributaria.sunat.gob.pe/formalizacion-mype/registro-unico-del-contribuyente-ruc/71-mype/formalizacion2/registro-unico-del-contribuyente-ruc/226-que-opciones-tienen-las-mypes-para-tributar.html>

SUNAT. (2013). www.sunat.gob.pe. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>

Vargas, M. (2005). El financiamiento como estrategia de desarrollo para las medianas empresas en Lima Metropolitana.

VILCA, N. L. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. Lima.

Zapata, L. (2004). Los determinantes de la generación y la transferencia del conocimiento en pequeñas y medianas empresas del sector de las tecnologías de la información de Barcelona. Tesis Doctoral Departamento de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas.

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES
<p>El Control Interno Y La Rentabilidad En Las MYPES Mercado Virgen De Fátima De Huaraz</p>	<p>¿Cómo el control interno influye en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz - Áncash, año 2016?</p>	<p>El control interno influye directamente en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima ya que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir la situación actual del control interno de las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016 • Conocer la rentabilidad de MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016. • Identificar y describir la influencia que genera un sistema de control interno en la rentabilidad. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: El control interno.</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE: La rentabilidad</p>

ANEXO 02: OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES
EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LAS MYPES MERCADO
VIRGEN DE FÁTIMA DE HUARAZ

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><u>Variable independiente:</u></p> <p>El control interno</p>	<p>Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (CGR, 2002)</p>	<p>Componentes del Control Interno:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control.- 2. Evaluación de riesgos.- 3. Actividades de Control.- 4. Información y Comunicación. 5. Monitoreo.- 	<p>-Se practican valores éticos dentro de la empresa.</p> <p>-Se han identificado los riesgos internos y externos de la empresa; y se tiene un plan de contingencia.</p> <p>-Los procesos y actividades son documentadas.</p> <p>-La información es confiable, oportuna y útil.</p> <p>-Se revisa el adecuado funcionamiento del sistema</p>
<p><u>Variable dependiente:</u></p> <p>La rentabilidad</p>	<p>La rentabilidad, se puede definir que es un ratio económico que compara los beneficios obtenidos en relación con recursos propios de la empresa .Es decir, obtener más ganancias que pérdidas en un campo determinado (Diccionario, 2011)</p>	<p>Ratios de la rentabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Rentabilidad patrimonial ✓ Rentabilidad de los activos ✓ Rentabilidad sobre ventas. ✓ Margen bruto. 	<p>.</p> <p>-Información objetiva y oportuna.</p> <p>-Monto invertido por la empresa.</p> <p>-Gasto en reabastecerse.</p> <p>-Ventas mensuales.</p>

ANEXO 03: CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPES

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“Control interno y la rentabilidad en las MYPES de los Bazares del Mercado “Virgen de Fátima” Huaraz, 2016”**

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

Encuestador (a):

Fecha:/...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPES

I.1. Edad del representante legal de la empresa:

- a) 18 – 29 años () b) 30 – 44 años () c) 45 – 60 años ()
d) más 60 años ()

I.2. Sexo:

- a) Masculino () b) Femenino ()

I.3. Grado de instrucción:

- a) Ninguno () b) Primaria () c) Secundaria ()
d) Superior no Universitaria e) Superior Universitaria

II. DATOS INFORMATIVOS DE LAS MYPES

II.1. Tiempo de antigüedad de la empresa:

- a) 1 – 4 años () b) 5 – 10 años () c) más de 10 años ()

II.2. La Mype es formal:

- a) Sí () b) No ()

II.3. Cuál es el objetivo de su empresa:

- a) Maximizar ganancias () b) Dar empleo a la familia ()
c) Generar ingresos para la familia ()
d) Otros:

II.4. Número de trabajadores que laboran en la empresa:

- a) 1 – 4 () b) 5 – 10 () c) más de 10 ()

II.5. El personal que labora en la empresa es estable:

- a) Si () b) No ()

III. CONTROL INTERNO EN LA MYPES

III.1. ¿Se practican valores éticos dentro de la empresa?

- a) Sí () b) No ()

III.2. ¿La empresa tiene establecida su misión y visión?

- a) Sí () b) No ()

III.3. ¿Los trabajadores conocen la misión y visión de la empresa?

- a) Sí () b) No ()

III.4. ¿La empresa ha planteado políticas para asegurar una apropiada administración de los recursos humanos?

- a) Sí () b) No ()

III.5. ¿Se han identificado los riesgos internos de la empresa?

- a) Sí () b) No ()

III.6. ¿Se han identificado los riesgos externos de la empresa?

- a) Sí () b) No ()

III.7. ¿Se tiene un plan de contingencia para los riesgos internos de la empresa?

- a) Sí () b) No ()

III.8. ¿Se tiene un plan de contingencia para los riesgos externos de la empresa?

- a) Sí () b) No ()

III.9. ¿Se han repartido funciones dentro de la empresa?

- a) Sí () b) No ()

III.10. ¿Todos los trabajadores cumplen con los objetivos planteados?

- a) Sí () b) No ()

III.11. ¿Los procesos, actividades y tareas son verificados antes y después de realizarse?

- a) Sí () b) No ()

III.12. ¿Los procesos, actividades y tareas son debidamente documentados?

- a) Sí () b) No ()

III.13. ¿La información es confiable, oportuna y útil?

- a) Sí () b) No ()

III.14. ¿La empresa cuenta con políticas de conservación para los documentos de su utilidad?

- a) Sí () b) No ()

III.15. ¿Se revisa el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo?

- a) Sí () b) No ()

IV. LA RENTABILIDAD EN LA MYPES

IV.1. ¿A qué régimen tributario pertenece la empresa?

- a) Régimen único Simplificado () b) Régimen Especial de Renta-RER ()
c) Régimen General del Impuesto a la Renta ()

IV.2. ¿La empresa realiza ventas a crédito?

- a) Sí () b) No ()

IV.3. ¿Se mantienen deudas con los proveedores por compras al crédito?

- a) Sí () b) No ()

IV.4. ¿La empresa mantiene deudas con otras entidades?

- a) Entidades financieras () b) SUNAT () c) No mantiene deudas ()
d) Otros.....

IV.5. ¿Aproximadamente cuál es el monto que invirtió para poner en marcha su empresa?

- a) S/.1,000 – S/. 5,000 () b) S/. 5,000 – S/.10,000 ()
c) S/. 10,000 – S/.30,000 () d) Más de S/30,000 ()

IV.6. ¿Mensualmente cuánto gasta en reabastecer su mercadería?

- a) Menos de S/. 5,000() b) S/. 5,000 – S/.8,000 ()
c) S/. 8,000 – S/.13,000 () d) S/. 13,000 – S/.30,000 ()

IV.7. ¿Cuál es el monto aproximado de sus ventas mensuales?

- a) Menos de S/. 5,000() b) S/. 5,000 – S/.8,000 ()
c) S/. 8,000 – S/.13,000 () d) S/. 13,000 – S/.30,000 ()

IV.8. ¿Considera que su empresa es rentable?

- a) Sí () b) No ()
-