



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

Carátula Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Bme Contratistas y Consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022

Proposal to improve the relevant factors of internal control and profitability of micro and small companies in the commerce sector of Peru case: Bme Contratistas y Consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022

Eloy de la Cruz Palomino, egresado en Ciencias Contables y Financieras,
eloydelacruzp@gmail.com
ORCID: 0000-0002-3769-6836

Yuri Gagarín Gonzales Rentería, Doctor en Contabilidad y Finanzas, Docente en
Universidad Tecnológica del Perú, c22490@utp.edu.pe
ORCID: 0000-0002-6859-7996

Resumen

En la actualidad los niveles de control interno y rentabilidad, tomaron mucha importancia para el logro de los resultados muy favorables en las utilidades estructuradas de carácter económico. Esta pesquisa tuvo como objetivo identificar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022 se realizó un estudio cualitativo de tipo descriptivo, teórico documental no experimental para el estudio eficiente de las variables. En los resultados se evidenció de acuerdo al instrumento utilizado en dicha investigación que el personal encargado del cumplimiento de estas actividades también proporcionó información actualizada de acuerdo con las normas vigentes, lo que le dio a esta investigación importantes fundamentos teóricos para orientar en aspectos de control interno y rentabilidad. Esto ayudó a comprender con mayor profundidad el tema, así como en sus dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información y comunicación, supervisión y seguimiento. Efectivamente se llegó a la conclusión que el control interno y la rentabilidad de MYPES, lo cual permitió sostener como respuesta a los objetivos formulados mediante el sustento descriptivo, para investigaciones posteriores que se asemejen a las variables de estudio. Por último, se proporcionó propuestas de mejora en otros gobiernos regionales cercanos al entorno de nuestra zona y ofrecer técnicas que reviertan las dificultades aún presentes en nuestra región. De la misma manera que sea útil para la investigación de otros autores.

Palabra clave: Propuesta de mejora, control interno, rentabilidad

Abstract

Currently, the levels of internal control and profitability took on great importance for achieving very favorable results in structured economic profits. The objective of this research was to identify proposals to improve the relevant factors of internal control and profitability of micro and small companies in the commerce sector of Peru. non-experimental documentary theory for the efficient study of variables. The results showed, according to the instrument used in said investigation, that the personnel in charge of compliance with these activities also provided updated information in accordance with current regulations, which gave this investigation important theoretical foundations to guide in aspects of internal control. and profitability. This helped to understand the topic in greater depth, as well as its dimensions of control environment, risk assessment, management control activities, information and communication, supervision and monitoring. Indeed, the conclusion was reached that the internal control and profitability of MYPES, which allowed sustaining in response to the objectives formulated through descriptive support, for subsequent investigations that resemble the study variables. Finally, proposals for improvement were provided to other regional governments close to our area and to offer techniques that reverse the difficulties still present in our region. In the same way that it is useful for the research of other authors.

Key word: Improvement proposal, internal control, profitability.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Descripción del problema

Cuando hablamos del control interno y rentabilidad a nivel mundial se han determinado dificultades tanto en las entes privadas y públicas, como consecuencia corren el riesgo y sesgar la información tanto contable y administrativa todo ello no permite alcanzar las metas y propósitos. (Quina Luisa et al., 2018) El Modelo Coso fomenta la adopción de una nueva cultura administrativa en todo tipo de negocios en relación con la aplicación global de modelos de control interno. La sugerencia de control interno del modelo COSO se promueve como un nuevo estilo de gestión que permite a las empresas, tanto a nivel nacional como global, mejorar el crecimiento, el desarrollo y el desempeño. Hoy en día, el control interno y la rentabilidad son herramientas de gestión cruciales que ayudan a las empresas a enfrentar prácticas contables y de otro tipo poco éticas.

(Calle et al., 2020) Según Calle, los procedimientos de control interno son aquellos mediante los cuales el grupo directivo y todo su personal asignado lleva a cabo una actividad totalmente razonable, eficaz y que además cumple con las metas u objetivos del negocio. Para tomar las decisiones correctas es necesario considerar las reglas, lineamientos morales y protocolos que permitan una operación productiva y exitosa.

(Muñoz et al., 2018) Para asegurar una operación exitosa y productiva, es imperativo tener en cuenta las reglas, pautas morales y protocolos a la hora de tomar decisiones. Es por eso que se implementa un control interno para garantizar que la economía se desarrolle según lo planeado y que los mercados del país sigan siendo sostenibles. En resumen, los controles internos son instrumentos que, a través de técnicas, identifican los riesgos que enfrenta la organización sobre rentabilidad y control interno en la administración de empresas comerciales. Zamora (2018) afirma: el estudio del control interno de la empresa es un análisis del manejo estratégica de las empresas cuyo propósito es conducir y mejorar eficiente mente la empresa. De igual forma dentro del control interno y la rentabilidad es necesario una buena planificación y organización. Vargas (2004) menciona: Es típico encontrar una falta de controles concurrentes en las empresas, como lo evidencia la ausencia de cruces contables y sondas de verificación que



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

comparen los saldos contables logísticos con los contables. En un intento por reducir los gastos de mano de obra, la mayoría de estas empresas frecuentemente asignan a un solo empleado para manejar el control logístico, eliminando el esencial control de inventario adecuado. (p.56)

Es necesario un análisis contable razonablemente bien hecho para la gestión adecuada del control interno y la rentabilidad dentro de las empresas. En consecuencia, se plantea los siguientes objetivos específicos: Establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022 y Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. Esta empresa familiar, especializada en la licitación de obras, me proporcionó los medios para realizar mis investigaciones.

Zamora (2018) afirma: Un examen del control interno de una empresa es un análisis de gestión estratégica, con el objetivo de mejorar y gestionar el negocio de forma eficaz. De esta premisa surge el tema de la investigación. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022?. La falta de controles concurrentes se observa frecuentemente en las empresas, como lo demuestra la ausencia de cruces contables y sondas de verificación de los saldos contables con los logísticos. En un intento por reducir los gastos de mano de obra, la mayoría de estas empresas frecuentemente asignan a un solo empleado para manejar el control logístico, eliminando el esencial control de inventario adecuado. Para la indagación, se ha planteado el objetivo general: Identificar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022 La mayoría de estas empresas suelen designar a un solo empleado para que se encargue del control logístico en un esfuerzo por ahorrar costes laborales, lo que obvia el crucial control de inventario adecuado. Con el fin de brindar alternativas de solución en otros gobiernos regionales que sean cercanos al contexto de nuestra localidad, se piensa ofrecer enfoques que reviertan los problemas aún presentes en nuestra región. Esto ayudará a comprender el tema con mayor detalle, incluyendo sus dimensiones del entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información y comunicación, supervisión y seguimiento. Bases teóricas para orientar sobre aspectos del control interno, debido a que el personal encargado del cumplimiento de estas actividades, al mismo tiempo brinda información actualizada de acuerdo a las normas vigentes para establecer de mejor manera los niveles de control interno en las micro y pequeñas empresas. Se realizó una investigación a nivel de caso, descriptivo, documental y cualitativo. Además, se utilizó el método de revisión bibliográfica documental y entrevista al directivo de la empresa. Los instrumentos fueron registros bibliográficos y un cuestionario con preguntas cerradas. Todas las micro y pequeñas empresas nacionales constituían la población, como lo demuestra la empresa objeto del estudio. La empresa en estudio es propia del gerente general Bachiller Ingeniero civil Edgar De la cruz Palomino con RUC N° 20607093360, tipo de contribuyente sociedad anónima cerrada, con domicilio fiscal otr. sector agrario mza. m lote. 06 SAC.



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

Aprovisa Ayacucho - Huamanga - San Juan Bautista de acuerdo a los resultados obtenidos se ha identificado en su mayor parte el fortalecimiento de la empresa y algunos riesgos en los competes del control interno y rentabilidad la debilidad de informar y comunicar en su debido momento las actividades para determinar un trabajo eficiente y cumplir las mestas.

Por el planteamiento dado anteriormente, se procedió a formular el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022? La justificación de la indagación utilizó su contenido de manera práctica para beneficiar a la región Ayacucho y contextualizarlo en otros contextos sociales que comparten algunas similitudes con la evidencia de la investigación, se mostró el impacto del control interno en el sector comercio. Con el fin de brindar alternativas de solución en otros gobiernos regionales que sean cercanos al contexto de nuestra localidad, se piensa ofrecer enfoques que reviertan los problemas aún presentes en nuestra región. Con el fin de establecer mejor los niveles de control interno en las micro y pequeñas empresas, el personal encargado del cumplimiento de estas actividades proporciona información actualizada de acuerdo con las normas vigentes, la cual sirve como base teórica para orientar sobre diversos aspectos del control interno. Esto ayudará a comprender con mayor profundidad el tema, incluyendo sus dimensiones relacionadas con el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información y comunicación, supervisión y seguimiento. Así mismo para realizar esta investigación se presentó las siguientes justificaciones: **Teórica:** La justificación teórica del control interno y rentabilidad se manifiesta cuando se cuestionó y se propuso una teoría administrativa o económica; en cuanto a sus principios, su proceso de implantación y sus resultados. Nuevos paradigmas o reflexiones epistemológicas tienen una justificación totalmente teórica. **Práctica:** Las razones que señala la investigación propuesta, aportó en la solución de problemas, a la toma de decisiones o a la propuesta de estrategias que contribuyan a la solución del problema. Los estudios o investigaciones en el control interno y rentabilidad son eminentemente de carácter práctico; describen y analizan un problema para plantear acciones de solución, de los componentes del control interno y las dimensiones de la rentabilidad. **Metodológica:** Las razones que la sustentan es la aportación de nuevos métodos, instrumentos, modelos o estrategias de investigación, para generar conocimiento válido y confiable con respecto al control interno y la rentabilidad. En la cual se utilizó un procedimiento descriptivo no experimental de tipo cualitativo.

A fin de dar respuesta al problema enunciado se planteó el objetivo general: Identificar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022 y para el cumplimiento de dicho objetivo, se propusieron los siguientes objetivos específicos: 1. Establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. 2. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. 3. Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022.

Materiales y métodos: El nivel de la investigación fue de carácter descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente. De tipo cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental. (Sánchez et al, 2013) Con el enfoque de la metodología cualitativa y bajo la perspectiva de pesquisa documental, se revisó la información propia de la organización bajo estudios. Información documental generada por la propia organización, sobre todo en lo que respecta al desarrollo y funcionamiento de su sistema de control interno para alcanzar su validez de la misma forma se determinó como se ha desarrollado el sistema de gestión. Se utilizaron herramientas como la observación directa, entrevista a informantes clave y entrevistas semiestructuradas al gerente de la organización y la revisión exhaustiva de la información proporcionada por la empresa en BME S.A.C. Ayacucho. El diseño fue no experimental, debido a que el investigador no manipula ninguna variable y sólo describe los hechos en su propia naturaleza; es decir, sin la intervención en lo absoluto para alterar alguna variable de estudio. También es de corte transversal debido a que se recolectó datos en una sola ocasión a cada elemento de estudio (Baptista et al., 2014). *La población:* Para el recojo de la población, se tomó en cuenta a todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, de acuerdo a Ríos (2012) afirma que la población “es un conjunto de observaciones que tienen una característica en común, la cual se desea estudiar, representa la totalidad de elementos de un determinado estudio”. *La muestra* ejecutada fue la entrevista al gerente de la empresa “BME S.A.C.”- Ayacucho 2022



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

Variables. Definición y operacionalización

TÍTULO: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ CASO: BME CONTRATISTAS Y CONSULTORES S.A.C.- AYACUCHO, 2022.

Variable	Definición Conceptual				Escala de Medición
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores	
Control interno	Pelayo (2019) menciona: valorar los diversos aportes realizados a las ideas de control interno en las pequeñas, medianas y grandes empresas. Existen barreras identificadas para la expansión de una empresa. Por este motivo se presentó una propuesta que pedía un seguimiento continuo de las entidades corporativas donde reconocidas autoridades en la materia validaron los instrumentos. Esforzándonos siempre por cumplir los objetivos marcados y, al mismo tiempo, neutralizando las debilidades.	Componentes del control interno	Ambiente de control	¿La empresa “BME S.A.C.” tiene un sistema de control interno implementado? ¿La empresa cuenta con visión y misión? ¿La empresa ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos de la empresa? ¿Se realiza reuniones o capacitaciones periódicas para la formación del personal en la empresa? ¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa? ¿La empresa Cuentan con planes de recuperación ante un desastre que pueda ocurrir en la empresa? ¿La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que realiza? ¿La empresa tiene implementada su plan de contingencia?	Cuestionario Dicotómica 1= SÍ 2= NO
				¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	



DCIE

ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

			<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal? ¿La empresa cancela en su momento las remuneraciones la personal de trabajo? ¿La empresa cuenta con un manual de política y procedimientos actualizados?</p> <p>¿La empresa cuenta con los canales de información? ¿La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?</p>	
			<p>Actividades de control gerencial</p>	<p>¿En la empresa en el proceso informativo implementa facilita mediante el uso del software contable? ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?</p>	
			<p>Información y comunicación</p>	<p>¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa? ¿En la empresa se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada? ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados? ¿En la empresa se realiza evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente?</p>	



DCIE

ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

			Supervisión y seguimiento		
Rentabilidad	Morillo (2021) La rentabilidad continúa siendo la motivación más importante para quienes invierten capital en una empresa. Conocer los factores de los cuales depende la rentabilidad, se constituye en un instrumento insustituible para controlarla. Por otra parte, la reducción de costos obedece tanto a causas internas (maximización de utilidades), como externas de competitividad. La contabilidad de gestión ofrece técnicas para la reducción de costos y la creación de valor, que contribuyen a elevar la rentabilidad financiera de la empresa al mejorar el margen de utilidades y la participación en el mercado.	Tipos de rentabilidad	Rentabilidad económica (ROI)	¿Los ingresos que obtiene por el desarrollo de sus actividades le generan utilidades? ¿Cree usted que una buena organización le generaría una buena rentabilidad? ¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	Cuestionario Dicotómica 1= SÍ 2= NO
			Rentabilidad financiera (ROE)	¿La rentabilidad que su empresa genera lo invierte? ¿Desde su punto de vista el control interno mejora la rentabilidad de su empresa?	

Fuente: Elaboración propia del autor y coautor



Técnicas e instrumentos de recolección de información: La técnica que se aplicó, fue la entrevista, y como instrumento la guía de entrevista de acuerdo a Rojas (2010) Se reconocen como un conjunto de herramientas, protocolos y lineamientos que dirigen el desarrollo, forja y orientación de los instrumentos utilizados para recolectar datos y analizarlos posteriormente. El instrumento será el cuestionario, según Oré (2015) describe que “es un documento que contiene un conjunto de ítems y otras indicaciones que el investigador administra a los informantes, con la finalidad de recolectar datos con respecto al problema y variable de investigación”. El cuestionario estará compuesto de 20 ítems que medirán las cinco dimensiones. Para conseguir la información de los resultados se utilizará las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades.

Método de análisis de datos: La información que se obtendrá a través de las técnicas e instrumentos indicados, y se procesarán por medio de técnicas y análisis de datos mediante las repuestas dados por el gerente de acuerdo a las dimensiones de la investigación, que nos orienta a los objetivos generales y específicos de la presente investigación. Para el análisis del objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica descriptiva e internet. De la misma forma para el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno y la rentabilidad a la empresa BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. Finalmente, para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno y rentabilidad que mejoran las posibilidades de la empresa BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022.

Respecto a los aspectos éticos: Según Uladech (2023) se tuvo en cuenta el Art. 5° Principios éticos aprobados por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución No. 1212-2023-CU-ULADECH Católica, las cuales se detallan a continuación: **a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** su dignidad, privacidad y diversidad cultural, **b. Cuidado del medio ambiente:** respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza, **c. Libre participación por propia voluntad:** estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica, **d. Beneficencia, no maleficencia:** durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios, **e. Integridad y honestidad:** que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación y **f. Justicia:** a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.



RESULTADOS

Respecto al objetivo específico 01

Establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Cuadro N° 1. *Resultados del Objetivo específico 1*

Autores	Recuento de resultados
Sifuentes (2018)	Llama la atención que Ferretería San José carece de la organización estructural necesaria para el crecimiento de sus operaciones y está mal organizada, lo que ha resultado en pérdidas de mercancías por un inadecuado manejo de inventarios. Esto conduce a una gestión deficiente, lo que reduce la rentabilidad.
Trinidad (2019).	Demuestra que GEOAGRO SAC no cuenta con sistemas para reconocer y controlar los riesgos que surgen a medida que crecen sus operaciones, pero sí emplea dinámicas y tácticas empresariales para proteger los activos de la empresa en un esfuerzo por aumentar la rentabilidad.
Cadillo (2022)	Sostiene que la empresa "Inversiones Ferreyani": No cuenta con un control interno adecuado, porque no está aplicando correctamente los 5 componentes conforme a como se indica en la teoría, también se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente. En conclusión, las MYPE y la empresa en estudio no manejan un sistema de control interno, que a través de él las empresas podrían tomar decisiones oportunas y seguras frente a un alto riesgo que podría estar pasando en las empresas.
Cabel (2018)	se obtuvo como resultado de la aplicación de una entrevista realizada a la administradora de la empresa y a través de la observación directa y análisis documental, herramientas que fueron necesarias para la recolección de información y ordenamiento. Con la ejecución concreta de un control interno la empresa MC HARDSOFT SAC presenta un crecimiento en su rentabilidad sobre sus activos de 27%, un crecimiento en su rentabilidad sobre las ventas de 4% y un crecimiento de su rentabilidad patrimonial de 11%. Esto debido gracias a la implementación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión administrativa
Ríos (2018)	Demuestra que: "Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L." carece de suficiente control interno; no realiza una revisión y evaluación continua a la luz de errores e irregularidades; tampoco salvaguarda sus activos, revisa periódicamente su inventario y no ha identificado y evaluado los riesgos internos y externos para asegurar que reciban la atención adecuada y no impidan el logro de las metas organizacionales.
Rodriguez (2023).	Las MYPES del Perú como la empresa en estudio recurren al financiamiento interno y externo, permitiendo así invertir más en capital de trabajo y ampliación de su local, donde se obtuvo mayores ingresos y un mayor crecimiento empresarial.

Fuente: Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

Respecto al objetivo específico 02
 Describir las Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022.

Cuadro N° 2. *Resultados del Objetivo específico 2*
 Resultados de la entrevista

Elementos de comprobación	Resultados
<p>¿La empresa “BME S.A.C.” tiene un sistema de control interno implementado?</p> <p>¿La empresa cuenta con visión y misión?</p> <p>¿La empresa ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos de la empresa?</p> <p>¿Se realiza reuniones o capacitaciones periódicas para la formación del personal en la empresa?</p>	<p>Según los datos de la entrevista la empresa BME contratistas y consultores S.A.C. cuenta con su visión y misión, la empresa cuenta con un sistema de control interno y un plan operativo y estratégico para ayudarla a alcanzar sus objetivos. Sin embargo, cuando se trata de celebrar reuniones periódicas o impartir formación a los empleados de la empresa, tiene una dificultad o carencia para la implementación al personal.</p>
<p>¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa? ¿La empresa Cuenta con planes de recuperación ante un desastre que pueda ocurrir en la empresa?</p>	<p>La empresa ha implementado estrategias para reconocer los riesgos tanto internos como externos. La empresa también está preparada para posibles desastres con planes de recuperación. Asimismo, realiza y registra la evaluación de riesgos de los proyectos y procedimientos primarios. La empresa también ha puesto en marcha su plan de recuperación. emergencia.</p>
<p>¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?</p> <p>¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?</p> <p>¿La empresa cancela en su momento las remuneraciones la personal de trabajo?</p> <p>La empresa cuenta con un manual de política y procedimientos actualizados</p>	<p>La empresa Evalúa el desempeño general del personal y luego revisa los procedimientos, productos de trabajo y actividades de forma regular, asimismo cancela en su momento las remuneraciones al personal de trabajo. Del mismo modo cuenta con el manual de política y procedimientos actualizados.</p>
<p>¿La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?</p> <p>¿En la empresa en el proceso informativo implementa facilita mediante el uso del software contable?</p> <p>¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?</p>	<p>La empresa cuenta con los canales de información, pero no brinda información precisa y oportuna a los miembros del personal que la necesitan para que puedan llevar a cabo sus deberes y responsabilidades. La empresa cuenta con el proceso informativo implementa facilita mediante el uso del software contable, también la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.</p>
<p>¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa?</p> <p>¿En la empresa se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada?</p> <p>¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>	<p>En la empresa sí Las operaciones o actividades son adecuadamente supervisadas y monitoreadas, pero las deficiencias encontradas durante las supervisiones no son reportadas sino entregadas al responsable. Periódicamente la organización realiza autoevaluaciones que le permiten sugerir y ejecutar planes de mejora. También la empresa realiza evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.</p>

¿En la empresa se realiza evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente?	
¿Los ingresos que obtiene por el desarrollo de sus actividades le generan utilidades? ¿Cree usted que una buena organización le generaría una buena rentabilidad? ¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años? ¿Desde su punto de vista el control interno mejora la rentabilidad de su empresa?	La empresa cuenta con los ingresos que obtiene por el desarrollo de sus actividades le generan utilidades de la misma forma una buena organización le genera una buena rentabilidad, pero la rentabilidad de su empresa no ha mejorado en los dos últimos años. La empresa invierte su rentabilidad, pero también el control interno mejora la rentabilidad.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa

Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022.

Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3

Oportunidad de mejora	Propuesta
La empresa no realiza talleres o implementaciones trimestrales, tiene una dificultad o carencia para la implementación al personal.	Implementar talleres de implementaciones trimestrales, tiene una dificultad o carencia para la implementación al personal.
La empresa no proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades	Proporcionar la información adecuada y oportuna a los miembros del personal que la necesiten, permitiéndoles desempeñar eficientemente sus funciones.
La empresa no realiza los informes de las deficiencias encontradas durante las supervisiones se entregan al responsable de la situación. Periódicamente la empresa realiza autoevaluaciones que le permiten sugerir e implementar planes de mejora.	Los déficits encontrados durante las supervisiones deben ser reportados y entregados en su debido momento al responsable. Periódicamente la empresa realiza autoevaluaciones que le permiten sugerir e implementar planes de mejora.
La empresa no ha mejorado en los dos últimos años. La empresa invierte su rentabilidad, pero también el control interno mejora la rentabilidad	Buscar estrategia y técnicas de mejora para una buena planificación y administración financiera.
Deficiencias encontradas en la empresa.	El gerente debe evaluar el cumplimiento y resultados de la propuesta de mejora.

Fuente: Elaboración propia

DISCUSIÓN

Respecto al objetivo específico N° 01:

Establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022.

La investigación se basó en una información cualitativa que permitió validar los objetivos de la pesquisa. Efectivamente se tuvo en consideración los antecedentes; internacionales, nacionales, regionales y locales, así como los hallazgos en el objetivo general. Establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. Se observó que la empresa BME contratistas y consultores S.A.C. Cuenta con un control interno bien implementado. Según Sifuentes (2018) identifica a la empresa Ferretería San José con deficiencias en su organización estructural para el desarrollo de sus actividades y estar mal organizada, lo que ha ocasionado pérdidas de mercancías por un inadecuado manejo de inventarios; Esto se traduce en una gestión inadecuada, lo que repercute en su rentabilidad. por lo tanto, no hay una correlación positiva. Asimismo, se observó que la empresa BME contratistas y consultores S.A.C. Cuenta con técnicas para identificar los riesgos tanto internos y externos.

Respecto al objetivo específico N° 02:

Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022.

Para tal efecto en este caso se describe la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. Trinidad (2019). Demuestra que GEOAGRO SAC no cuenta con sistemas para reconocer y controlar los riesgos que surgen a medida que se desarrollan sus operaciones, pero sí emplea dinámicas y tácticas empresariales para proteger los activos de la empresa en un esfuerzo por aumentar la rentabilidad, por lo tanto, no hay una correlación positiva por los mismos riesgos identificados en la empresa de estudio en la cual se sugiere; Implementar talleres de implementaciones trimestrales, proporcionar la información adecuada y oportuna a los miembros del personal que la necesiten, permitiéndoles desempeñar eficientemente sus funciones y reportados entregando en su debido momento al responsable y periódicamente la empresa debe realizar autoevaluaciones que le permiten sugerir e implementar planes de mejora.

También se observó que la empresa “BME S.A.C.” Sí evalúa el desempeño al personal y cuenta con un manual de política actualizado. De la misma forma según Rodríguez (2018). Se afirma que CORPFERRY S.A.C. carece de las políticas, procesos y sistemas necesarios para llevar a cabo las tareas diarias que requiere la empresa, y no existe evidencia de que las tareas que los empleados deben realizar para administrar los inventarios hayan sido desarrolladas porque no se están cumpliendo todas las funciones establecidas, por lo tanto, no hay una correlación positiva.



Respecto al objetivo específico N° 03:

Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022.

Se observó que la empresa BME contratistas y consultores S.A.C. Cuenta con medios de comunicación de acuerdo a la nueva tecnología. Asimismo, Cabel (2018). Se nos informa que: MC HARSDOFT S.A.C., empresa de hardware, carece de sistemas de información y tecnología necesarios para desarrollar estrategias para la expansión de sus operaciones. Además, no puede evaluar su estado actual para proyectar nuevas estrategias a futuro. Estos factores tienen un impacto en la capacidad de la empresa para crecer de manera rentable porque la falta de información y comunicación oportuna, clara y fluida ha resultado en pérdidas de mercancías en el almacén, por lo tanto, no hay una correlación positiva. En la empresa caso de estudio se observó que existe una adecuada supervisión y monitoreo y lo aplica periódicamente la evaluación por desempeño. Por otro lado, Ríos (2018) demuestra que: "Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L." carece de suficiente control interno; no realiza una revisión y evaluación continua a la luz de errores e irregularidades; tampoco salvaguarda sus activos, revisa periódicamente su inventario y no ha identificado y evaluado los riesgos internos y externos para asegurar que reciban la atención adecuada y no impidan el logro de las metas organizacionales, por lo tanto, no hay una correlación positiva. Según los resultados se observó que en la empresa BME contratistas y consultores S.A.C. Existe una adecuada rentabilidad en sus utilidades. Finalmente, Morillo (2021) menciona: La rentabilidad continúa siendo la motivación más importante para quienes invierten capital en una empresa. Conocer los factores de los cuales depende la rentabilidad, se constituye en un instrumento insustituible para controlarla. Por otra parte, la reducción de costos obedece tanto a causas internas (maximización de utilidades), como externas de competitividad. La contabilidad de gestión ofrece técnicas para la reducción de costos y la creación de valor, que contribuyen a elevar la rentabilidad financiera de la empresa al mejorar el margen de utilidades y la participación en el mercado. Por lo tanto, ambas variables tienen una correlación.

CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico 01:

Establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. En este objetivo se encontró una correlación alta. La empresa cuenta con el área de una oficina de riesgos para garantizar evitar o disminuir los riesgos, La empresa tiene elaborado y aprobado su mapa de riesgo, del mismo modo la empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia, de acuerdo a los antecedentes estudiados se encontró poca relación de coincidencias, en lo que no concuerda en la presente investigación es que la empresa no tiene implementada su plan de contingencia.

Respecto al objetivo específico 02:

Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. Por su parte la empresa de acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que si se encontró una articulación positiva de los componentes del control interno.



Respecto al objetivo específico 03:

Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. Durante al cuadro comparativo de la oportunidad de mejora y propuesta el gerente debe priorizar y enfatizar en proponer una mejora en la empresa teniendo en cuenta los riesgos identificados y esa manera lograr sus propósitos.

Conclusiones generales:

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante el cuestionario que se realizó y se llegó a la conclusión con respecto al caso en estudio. Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022, se afirmó que las empresas podrían tomar decisiones rápidas y efectivas en caso de un sistema de alto riesgo al que pudieran estar enfrentando si tuvieran un sistema de control interno eficaz. Por lo tanto, se le sugiere a la empresa caso: empresa BME contratistas y consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022 que debe implementar un sistema de control interno y rentabilidad no olvidarse de los componentes que están en riesgo para poder mejorar las debilidades, y dar continuidad a los procesos que presentan sus actividades, mediante estos procesos la empresa cumplirá su visión y misión y así poder generar una mejor rentabilidad.

RECOMENDACIONES

Con respecto a las recomendaciones de las variables del control interno y rentabilidad se le sugiere los siguientes: Registrar razonablemente los procesos contables de una manera bien ordenada y sistematizada efectivamente que se reportan al área contable. Que todas las documentaciones deben estar bien sustentadas para su veracidad del caso. Implementar talleres o implementaciones trimestrales, tiene una dificultad o carencia para la implementación al personal. Efectivamente que la empresa debería de contar con un profesional en contabilidad para no caer en errores y lograr las metas y objetivos. El gerente debería de tener conocimientos sobre la planificación y organización administrativa. Proporcionar la información adecuada y oportuna a los miembros del personal que la necesiten, permitiéndoles desempeñar eficientemente sus funciones. Las metas y objetivos deberían de estar claramente en el diseño organizacional de manera el gerente debe tener una idea muy sólida para su empresa.



PROPUESTA DE MEJORA

Oportunidad (problema)	Actividades	Responsable	Indicador	Meta	Cronograma
1. La empresa no realiza talleres o implementaciones trimestrales, tiene una dificultad o carencia para la implementación al personal.	Implementar talleres o implementaciones trimestrales, tiene una dificultad o carencia para la implementación al personal.	Gerente de la empresa	100% de ejecución la realización de talleres de implementación	Emitir los lineamientos establecidos, direccionando a la gerencia.	Octubre 2024
2. La empresa no proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades	Proporcionar la información adecuada y oportuna a los miembros del personal que la necesiten, permitiéndoles desempeñar eficientemente sus funciones.	Gerente de la empresa	100% de cumplimiento de proporcionar la información correcta al personal	Emitir un informe de documentos actualizados.	Octubre 2024
3. La empresa no realizan los informes de las deficiencias encontradas durante las supervisiones se entregan al responsable de la situación. Periódicamente la empresa realiza autoevaluaciones que le permiten sugerir e implementar planes de mejora.	Los déficits encontrados durante las supervisiones son reportados y entregados al responsable. Periódicamente la empresa realiza autoevaluaciones que le permiten sugerir e implementar planes de mejora.	Gerente de la empresa	100% Dar de conocer los reportes de normas y documentos actualizados.	Emitir un informe de actualización.	octubre 2024
4. La empresa no ha mejorado en los dos últimos años. La empresa invierte su rentabilidad, pero también el control interno mejora la rentabilidad.	Buscar estrategia y técnicas de mejora para una buena planificación y administración financiera.	Gerente de la empresa	100% de indicadores implementados.	Realizar un análisis detallado en el balance económico	octubre 2024
5. Deficiencias encontradas en las características del control interno y rentabilidad.	Evaluación del cumplimiento y resultados de la propuesta de mejora.	Gerente de la empresa	Conocer al 100% acerca del control interno y rentabilidad mejorados.	Riesgos disminuidos, personal involucrado, supervisión periódica.	Octubre – noviembre 2024



Referencias Bibliográficas

- (Calle et al., 2. (06 de marzo de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista científica*, 6 (1), págs. Vol. 6, núm. 1 429-465. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf
- (Muñoz et al., 2. (junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *12 (1)*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Cabel Torres, C. D. (2018). *Control Interno en el Área de Almacén y su repercusión en la Rentabilidad de la Empresa ferretera MC HARDSOFT S.A.C. de Trujillo, año 2017*. Trujillo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26786>
- Cadillo Acuña, A. A. (2022). Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25936>
- Pelayo, (. e. (ene.-jun de 2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *vol.13*, pág. 1.
- Quina Luisa et al. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre coso y coco. *Cofin Habana*.
- Ríos Chicchis, C. G. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*. Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/4747>
- Risco, A. A. (2020). *Hipótesis de Investigación*. Lima. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10822/Nota%20Acad%c3%a9mica%208%20%2818.04.2021%29%20-%20Hip%c3%b3tesis%20de%20Investigaci%c3%b3n.pdf?sequence=4&isAllowed=y>



- Rivera Poma, M. (2023). *Percepción de rentabilidad*. Ecuador: Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11566>
- Rodríguez. (2009). *El control interno*. Lima: San Marcos. Recuperado el 7 de setiembre de 2022, de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/viewFile/679/510>
- Rodriguez Morales, R. P. (2023). Caracterización del financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “Negociaciones Comerciales y Servicios Noeli’s”- Huarmey y Propuesta de Mejora, 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32171>
- Sánchez et al, .. (. (2013). *EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MÉXICO*. REVISTA. Recuperado el 7 de setiembre de 2022, de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/14127709007librooo.pdf>
- Schillyk Fasabi, J. (2015). *Locus de control en el personal PNP de la comisaria Sectorial 09 de octubre, Iquitos , 2015*. Iquitos- Peru.
- Serrano. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las del cantón Machala (Ecuador). *Esoacios* , 30.
- Sifuentes Llancari, P. G. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José Lima Metropolitana año 2017*. Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.14138/1667>
- Ticlla Mendoza, I. (. (2019). Control Interno y la Gestión de las Empresas Comerciales de Nueva Cajamarca.
- Trinidad Rojas, L. N. (2019). Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/11813>
- 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. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18308>