



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO

Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS

EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ:

CASO ROGA S.A.C. _CHIMBOTE, 2020

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

AUTORA

PRINCIPE YOVERA, NICOL ALEXANDRA

ORCID: 0000-0002-3142-0011

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO

Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS

EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ:

CASO ROGA S.A.C. _CHIMBOTE, 2020

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

AUTORA

PRINCIPE YOVERA, NICOL ALEXANDRA

ORCID: 0000-0002-3142-0011

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Principe Yovera, Nicol Alexandra

ORCID: 0000-0002-3142-0011

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

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

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

JURADOS DE LA INVESTIGACION

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO
PRESIDENTE

MGTR. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
MIEMBRO

MGTR. QUIROZ CALDERÓN MILAGRO BALDEMAR
ASESOR

Agradecimiento

Agradecer principalmente a Dios,
por ser el inspirador y darnos
fuerza para continuar en este
proceso de obtener uno de los
anhelos más deseados, por guiar
cada uno de mis pasos por estar ahí
cuando sentí que ya no podía más.

A mis padres, por su amor, trabajo y
sacrificio en todos estos años, gracias a
ustedes he logrado llegar hasta aquí y
convertirme en lo que soy. Ha sido el
orgullo y el privilegio de ser su hija, son
los mejores padres.

Dedicatoria

En especial con mucho cariño y amor,
quiero hacer mención de mis padres,
que siempre estuvieron ahí para darme
palabras de apoyo y un abrazo
reconfortante para renovar energías, a
mis hermanos, a mi esposo a mi hija
por ser el motivo por el cual me
esfuerzo día a día.

También, quiero agradecer a mi
asesor, Quiroz Calderón
Baldemar quien con su
conocimiento y apoyo me guio a
través de cada una de las etapas de
este proyecto para alcanzar los
resultados que buscaba.

A mis compañeros de la
universidad que compartieron
sus ideas y conocimientos, por
compartir ratos tristes y alegres
a su lado.

Resumen

El presente trabajo de investigación denominado PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO ROGA S.A.C. _CHIMBOTE, 2020, tiene como objetivo general, Describir el control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector Construcción del Perú y de la empresa ROGA S.A.C. CHIMBOTE 2020. El diseño de investigación será No Experimental, Cuantitativa, Descriptivo y de Caso. Debido a los múltiples problemas que vienen atravesando las MYPE (Construcción) en el Perú se planteó la interrogante ¿Cuáles son las propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa ROGA S.A.C. CHIMBOTE 2020? La población está conformada por la empresa ROGA S.A.C., se aplicó un cuestionario como material de recolección, encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: La empresa actualmente tiene un ambiente de control interno muy bien cuidado. Respecto al objetivo 2: Se encontró que las mayorías de empresas tienen elaborados sus sistemas de control interno y sus documentos normativos, Respecto al objetivo 3: La empresa de estudio lleva sus acciones de comprobación muy diversas, para el logro de sus objetivos institucionales tiene medidas de seguridad para sus trabajadores. Se deduce, que a nivel estatal la mayoría de empresas tienen elaborados sus documentos normativos aprobados, han implementado su plan de contingencia, regularmente sus documentos para los controles respectivo e implementado su sistema de comunicación.

Palabras clave: Control interno, MYPES, Rentabilidad.

Abstract

This research work called PROPOSALS FOR IMPROVING INTERNAL CONTROL AND PROFITABILITY OF MICRO AND SMALL ENTERPRISES IN THE SERVICE SECTOR OF PERU: CASE OF ROGA S.A.C. _CHIMBOTE, 2020, has as general objective, Describe the internal control and profitability of micro and small companies in the Construction sector of Peru and of the company ROGA S.A.C. CHIMBOTE 2020. The research design will be Non-Experimental, Quantitative, Descriptive and Case. Due to the multiple problems that the MYPE (Construction) in Peru have been going through, the question was raised: What are the proposals to improve internal control and profitability of micro and small companies in the service sector of Peru and of the company ROGA S.A.C. CHIMBOTE 2020? The population is made up of the company ROGA S.A.C., a questionnaire was applied as collection material, finding the following results: Regarding objective 1: The company currently has a very well-cared internal control environment. Regarding objective 2: It was found that the majority of companies have elaborated their internal control systems and their normative documents, Regarding objective 3: The study company carries out its very diverse verification actions, for the achievement of its institutional objectives it has measures safety for their workers. It follows that at the state level most companies have prepared their approved regulatory documents, have implemented their contingency plan, regularly their documents for the respective controls and implemented their communication system.

Keywords: Internal control, MYPES, Profitability.

Contenido

caratula.....	i
contra caratula.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	12
II. Revisión de Literatura	14
2.1 Antecedentes	14
2.1.1. Internacionales	14
2.1.2. Nacionales.....	16
2.1.3. Regionales.....	19
2.1.4. Locales	20
2.2. Bases teóricas de la investigación	21
2.2.1. Concepto del control interno.....	21
2.2.2. Elementos COSO	21
2.2.3. Objetivo	21
2.2.4. Definición de rentabilidad	22
2.2.5. Rentabilidad financiera	22
2.2.8 Teoría de la empresa	23
2.2.8.1 Clasificación de empresa.....	23
2.2.8.3. Estructura de una empresa	23
2.2.9 Teoría de la MYPE.....	24
2.2.9.2 Ley 28015 / 30056	24
2.2.10 Teoría del sector construcción	24
2.10.1. Objetivos	25
2.10.2. Importancia de los materiales	25

2.2.10.1	Tipos de materiales	26
2.2.10.2	Empresa en estudio	26
2.3.	Marco Conceptual	27
2.3.1.	Definición de Control Interno / Rentabilidad.....	27
2.3.2.	Definición de empresa.....	27
2.3.3.	Definición de MYPE.....	27
2.3.4.	Definición de sector Construcción	28
III.	Hipótesis.....	29
IV.	Metodología.....	30
4.1	El tipo de investigación y nivel de la investigación ¡Error! Marcador no definido.	
4.1.2	Nivel de la investigación de las tesis. ¡Error! Marcador no definido.	
4.1.3	Diseño de la investigación. ¡Error! Marcador no definido.	
4.2	Población y muestra	30
4.2.1	Población	30
4.2.2	Muestra	30
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
4.4.1	Técnicas	33
4.4.2	Instrumentos de recolección	33
4.5	Plan de análisis.....	33
4.6	Matriz de consistencia	42
4.7	Principios éticos.....	44
V.	Resultados.....	46
5.1.	Resultados.....	46
5.1.1.	Resultados de objetivo específico N° 1	46
5.1.2.	Resultados de objetivo específico N° 2	48
5.1.3.	Resultados de objetivo específico N° 2	59
5.2.	Análisis de los resultados	63
5.2.1.	Respecto al objetivo específico N°1:	63
	Respecto al componente ambiente de control	63
	Respecto al componente evaluación de riesgos:	64
	Respecto al componente actividades de control:.....	64
	Respecto al componente información y comunicación:.....	64

Respecto al componente supervisión	64
Respecto al control interno	65
Respecto al componente ambiente de control	65
Respecto al componente evaluación de riesgos	65
Respecto al componente actividades de control.....	65
Respecto al componente información y comunicación.....	66
Respecto al componente supervisión	66
6.3. Conclusión general.....	67
Referencias bibliográficas:	70
ANEXOS	76
Anexo 1:.....	76
Cronograma de actividades	76
Anexo 2: Fichas bibliográficas.....	78
Anexo 3: Presupuesto.....	79
Anexo 4: Instrumento de recolección de datos	80
(Encuesta).....	80
Anexo 5: Otros	86

Índice de cuadro

<u>Cuadro 1</u>	46
<u>Cuadro 2</u>	48
<u>Cuadro 3</u>	59

I. Introducción

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018) nos dice que: “En el primer trimestre de 2021, el número de empresas activas registradas en el Directorio Central de Empresas y Establecimientos ascendió a 2 millones 838 mil 494 empresas, cifra mayor en 2,6% en comparación con similar trimestre del año 2020”. Los problemas que impide que la MYPE cumpla con su objetivo son: la falta de conocimiento del mercado, la falta de una organización interna, la mala distribución del trabajo, la MYPE tiene como objetivo desarrollar actividades de producción, extracción, transformación, comercialización de bienes o servicios.

Es el apoyo en la administración de transcurso puesto que favorece abarcar la efectividad desde la sociedad por medio de la planificación, el ejercicio y la medida con la finalidad de cumplir su objetivo.

Debido a los múltiples problemas que vienen atravesando las MYPE del sector Construcción en el Perú se ha planteado la siguiente interrogante ¿Cuáles son las propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa ROGA S.A.C. CHIMBOTE 2020? Para dar solución a este problema se planteó el objetivo general Determinar las propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las MYPE del sector servicio del Perú y de la empresa ROGA S.A.C. CHIMBOTE 2020. Para realizar el trabajo de investigación se utilizará de instrumento la variable de estudio, que servirá para la recolección de datos de la muestra y su posterior interpretación.

Tenemos los siguientes objetivos específicos: Objetivo específico 1: Describir las propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas

empresas del sector servicio del Perú. Asimismo, Objetivo específico 2: Identificar y describir al control interno y la rentabilidad de la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020. Y, por último, Objetivo específico 3: Realizar un plan de mejora de control interno y rentabilidad para la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020.

Esta investigación se justificó ya que las mypes se enfrentan a la falta de conocimiento del mercado, la falta de una organización interna, la mala distribución del trabajo, entre otras. Es de gran interés la gestión de las mypes dado que nos permite identificar ciertas empresas tienen implementado su sistema de control interno además aplican cada uno de los elementos eficientemente para un mejoramiento dentro de la MYPE. Se va a realizar el tema de control tanto al nivel nacional como a nivel local (ROGA S.A.C.) Dentro de la investigación busca cuales son las fortalezas y debilidades de las MYPE, así contribuir a la sociedad así se logrará crecer y se desarrollará progresivamente. Esta investigación acerca del control interno y la rentabilidad de las MYPE aportará información a futuros investigadores de la especialidad.

La metodología que se utilizó fue No Experimental, Cuantitativa, Descriptivo y de Caso, la población está conformada por la empresa ROGA S.A.C., a la cual se le aplicó un cuestionario como material de recolección.

En conclusión, la empresa de caso tiene una buena supervisión dentro de su empresa y también en el campo de trabajo ya que es una empresa de construcción con el fin del crecimiento dentro de su empresa, con el fin de conseguir mejoras para la empresa, como para su rentabilidad.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Méndez (2018) en su tesis titulada: Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de 3GT. Guayaquil, tuvo como objetivo general: Establecer el control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa 3GT, para la correcta toma de decisiones, la metodología que utilizo dentro de la investigación será cualitativa y cuantitativa tipo de investigación descriptiva y de campo con diseño no experimental. El autor en su investigación llego a la siguiente conclusión: Mediante el presente estudio se concluye que la empresa 3GT no tiene un estricto control sobre su inventario ya que se realizaba de manera empírica el proceso de control lo que genera pérdidas y esto afecta a la rentabilidad de la misma. Se detectó que no existe un adecuado control de los inventarios lo que genera pérdidas y errores en el área de bodega, la rentabilidad se ve deteriorada por las causas del manejo ineficiente del inventario por la falta de control y políticas. Además, debe disminuir los riesgos aplicando el método COSO de control interno, ya que la empresa no tiene un sistema de control sobre la mercadería y esto afecta en el momento de la entrega del producto. No cuenta con informes sobre la mercadería que ingresa a bodega por la carencia de un sistema de control interno.

Ortiz & Silva (2018) en su tesis titulada: Evaluación del control interno según modelo coso 2013 y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción LOS ANDES E.I.R.L. en el periodo 2018 Guayaquil, tuvo como objetivo general: Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. en el periodo 2018, su método de análisis es cualitativo. Concluye que hay una asociación estadísticamente significativa entre las variables), que indica una confiabilidad significativa del 0.799 que supera el mínimo establecido de 0.50, lo que denota un nivel alto de precisión del instrumento (Si el valor p es menor que o igual al nivel de significancia 0.05, usted rechaza la hipótesis nula, dentro de ello el autor en su investigación llego a la siguiente conclusión: Con respecto al objetivo general sobre cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa, se demostró con el programa estadístico IBMSPSS, encuestas y con la prueba no paramétrica Chi-cuadrada es donde se concluye que el Control interno incide directa y positivamente en la rentabilidad de La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Pecho (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la rentabilidad de las micro empresas, Rubro Construcción caso: LUBE GERENCIA E INGENIERIA S.A.C – Amarilis, 2019-Huánuco, tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019, la metodología que fue utilizada fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño de investigación no experimental-correlacional-descriptivo, se aplicó el instrumento a los socios de la micro empresa El autor en su investigación llegó a la siguiente conclusión: En la microempresa no se evidencia sustancialmente la aplicación del control interno como los objetivos, componentes y tipos de control interno por ello el manejo de los recursos y activos no contribuyen en la rentabilidad porque, el 33% responden que nunca la rentabilidad de la microempresa es producto de la aplicación mientras que, el 67% manifiestan que a veces la rentabilidad. También se concluye que los factores relevantes del control interno que son expresados en sus distintas características, con lo cual se prueba la hipótesis que el control interno no tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la microempresa, así mismo se evidencia que los objetivos, de los componentes y de los tipos de control interno no tienen incidencia significativa sino una incidencia débil en la rentabilidad de la microempresa.

Chávez (2018) en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A- Pimentel, tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A., la metodología que utilizó fue Cuantitativo – descriptivo y su diseño fue no experimental. El autor llegó a la conclusión: Se ha identificado que Indenor S.A no cuentan con una programación para la compra de los insumos más importantes, perjudicando la producción del día y el cumplimiento con el plazo de entrega del producto al cliente, tampoco cuentan con políticas de cobranza. La falta de una capacitación formal y completa a los trabajadores del área de producción puede causar el perjuicio de algún repuesto de las máquinas, generando una pérdida económica para la empresa; la desorganización con respecto a la obtención de los insumos ha generado incumplimiento con los clientes, desfavoreciendo a la empresa creando una imagen de irresponsabilidad; la falta de un manejo de caja chica colabora a una falta de control en los gastos que la empresa Indenor S.A realiza diariamente, originando que en los estados financieros la cifra de las utilidades no sean reales. La empresa no se programa metas de manera periódica, se sienten satisfechos con lo que obtienen y tratan de mantenerse en un mismo nivel, pero esta situación con la propuesta del sistema de control interno implantaría mejoras económicas y organizativas. Estos conjuntos de actividades planteadas están hechos con el propósito de alcanzar nuestros objetivos y contribuir con la empresa Indenor S.A a mejorar su estrategia de trabajo, alcanzando mejores índices de rentabilidad, control y prevención de riesgos.

Quispe (2020) en su tesis titulada: Financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector Construcción - Ayacucho 2020, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de financiamiento, control interno, y rentabilidad que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector construcción, Ayacucho 2020, la metodología que utilizó fue cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, se utilizó una entrevista para el área de producción y otra para el área de contabilidad se le ha planteado políticas que se ajustan a las necesidades de la empresa con el fin de mejorar su organización, organigramas de funciones para los trabajadores, organigramas de procesos de ventas, compras y formatos para el control de ingresos y egresos de los insumos. El autor en su investigación llegó a la conclusión: Tras el desarrollo de la observación y aplicación del instrumento de recolección de datos se pudo tener conocimiento sobre cuáles son las oportunidades de control interno y rentabilidad de mypes del sector construcción de la ciudad de Ayacucho, destaca la evaluación por recurrir a fuentes de financiamiento de tipo internas, al establecimiento de un sistema de control interno acorde con los objetivos de la empresa, y en el que se desarrolle un continuo proceso de monitoreo a todas las actividades y personal; y a que se lleve a cabo un análisis financiero más completo que permita una mejor toma de decisiones.

2.1.3. Regionales

Este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación

Beteta (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso Empresa “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES VALERY” S.A.C. del Distrito de Huaraz, 2020 .Tuvo como objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; como población y muestra la misma empresa, como técnica la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Conclusión: Se determinó el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C., donde cuentan con integridad y valores éticos, la gerencia mantiene autonomía, cuentan con una adecuada estructura organizacional, realizan actividades de identificación y análisis de riesgos, definen actividades de control para mitigar el riesgo, existe políticas y procedimientos, se implementan los medios que permitan elaborar información relevante, existe buena comunicación, hacen evaluaciones constantes y corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa.

Peña (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: CASO VECTOR CCG. EIRL. Huánuco, 2018. Tuvo como objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018. La microempresa su control interno es deficiente, no cuenta con reglamento interno de trabajo, no tiene mecanismos o programas en el área de almacén que mejoren el control interno. En cuanto a la metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y diseño no experimental descriptivo y transversal. Para el recojo de información se utilizó como instrumento el cuestionario. Posteriormente, para la muestra se ha tomado a la microempresa vector CCG. EIRL. como estudio de caso integrado por 3 el gerente y el personal administrativo. Así mismo se concluyó según la tabla N° 4 el 100% manifiestan que no conocen el reglamento interno de trabajo, existe desconocimiento por parte del gerente, Oademás, la microempresa su control interno es deficiente no hay normas, mecanismos, en las cuales se evidencio una serie de debilidades, en el área de almacén se encuentra desordenado en el cual los materiales están en malas condiciones.

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Concepto del control interno

Es el apoyo en la administración de transcurso puesto que favorece abarcar la efectividad desde la sociedad por medio de la planificación, el ejercicio y la medida con la finalidad de cumplir su objetivo. Barreres (2020) nos dice que:

Por tanto, el concepto de control, desde una perspectiva general, lleva consigo la idea de inspección, vigilancia, intervención, revisión, verificación, es decir, implica la acción de comparar un suceso con una realidad que debe suceder, como por ejemplo el cumplimiento de una norma. Controlar significa verificar que todo se desarrolla de acuerdo con las reglas establecidas, observando que los objetivos se cumplen, detectando en su momento las desviaciones para corregirlas. El control es un proceso, es decir, es un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo, que aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación a los objetivos fijados. (p. 27)

Por lo tanto, es una herramienta que acompaña al desarrollo de las actividades durante todo el proceso.

2.2.2. Elementos COSO

Los elementos del control interno son de mucha ayuda ya que cada uno de ellos apoya dentro de la empresa. Para Estupiñan (2016) nos dice que: “Consta de cinco componentes interrelacionados, derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo” (p. 48).

2.2.3. Objetivo

El objetivo que tiene el control interno es llevar un control con eficacia, con la finalidad de que se cumpla todo de acuerdo a la ley. Según Barreres (2020) nos dice que: “El Control Interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución”

2.2.4. Definición de rentabilidad

La rentabilidad a los resultados obtenidos al momento de una inversión para una obra. Según Chu (2020) nos dice que: “La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de las ganancias de la empresa con el capital invertido. Si una empresa no la genera, no sobrevivirá en el tiempo” (p. 61).

2.2.5. Rentabilidad financiera

Esta medida de la rentabilidad surge de relacionar la utilidad con la inversión realizada para obtenerlo. Según Morillo (2017) nos dice que:

La rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado. Dicha rentabilidad se calcula mediante el siguiente coeficiente: Utilidad Neta / Capital Contable. Para mejorar el nivel de rentabilidad financiera se pueden incorporar cambios en la rotación del capital contable, en el margen de utilidad neta y, en el apalancamiento financiero. (p. 4)

Dicha inversión está representada por el Patrimonio Neto, es decir el capital invertido y las utilidades no distribuidas.

Se relaciona la utilidad con la inversión total, los activos totales que incluyen desde los bienes de uso hasta los saldos en bancos.

Resultado neto RF = Fondos Propios a su estado

2.2.8 Teoría de la empresa

Según López et al. (2018) nos dice que: “La empresa es una realidad socioeconómica, en tanto los individuos en la actualidad tienen que relacionarse con alguna empresa, por lo que esta es de su interés por algún aspecto: técnico, productivo, económico, financiero o jurídico social” (p. 16).

2.2.8.1 Clasificación de empresa

López et al. (2018) afirma que: “Las empresas son una realidad del entorno, con solo una mirada es posible descubrir que existen diferentes tipos: desarrollan distintos tipos de actividad económica, operan en mercados diferentes, unas tienen mayor dimensión que otras, adoptan diversas formas jurídicas” (p. 17).

Según la clasificación macroeconómica, empleada por el Sistema de Cuentas Nacionales, existen dos formas: la clasificación institucional y la clasificación por actividades económicas (López et al., 2018, p. 17).

2.2.8.3. Estructura de una empresa

Para López et al. (2018) nos dice: “La empresa es una realidad socioeconómica, en tanto los individuos en la actualidad tienen que relacionarse con alguna empresa, por lo que esta es de su interés por algún aspecto: técnico-productivo, económico, financiero o jurídico social” (p. 16).

2.2.9 Teoría de la MYPE

Pardo y Montoya (2019) nos dice que:

El proceso de crecimiento de esta modalidad de empresa, entornos cada vez más competitivos y los circuitos de valor globalizados conllevan la necesidad de hacer que este tipo de unidades productivas micro, pequeñas y medianas empresas sean competitivas y que en su seno se generen posibilidades de estabilización y fortalecimiento progresivo. De lo anterior surgieron dos preocupaciones fundamentales:

- a) La necesidad de dar claridad a sus procesos de gestión y a su interacción en las acciones de cooperación.
- b) Como parte de un entorno local, regional, nacional e incluso global, la importancia de estudiar ciertos alcances sociales en dicha gestión e interacción.

2.2.9.2 Ley 28015 / 30056

Según Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT, 2016) afirma que “La primera Ley N° 28015, (MYPES) contribuye en el PBI de las MYPES, en el 2013 se promulgo La Ley N° 30056 incluyendo modificaciones a varias leyes entre las que está la actual Ley MYPE D.S. N° 007-2008-TR” (p. 2).

2.2.10 Teoría del sector construcción

La construcción en la actualidad es el proceso para la edificación de distintas obras para los cuales, se reúnen distintos materiales, se utiliza la creatividad, la planificación, entre otros.

Según Marulanda (2018) nos dice que: “La Construcción implica materias el diseño y la gestión de edificios, eficiencia de materiales, técnicas y procesos constructivos, eficiencia energética y de otros recursos, operación y mantenimiento del edificio, productos y tecnologías, monitorización a largo plazo, respeto a normas éticas” (p. 12).

2.10.1. Objetivos

Dentro del servicio de la construcción tiene el objetivo de satisfacer las necesidades de los ciudadanos. Marulanda (2018) afirma que:

La Construcción aspira a satisfacer las necesidades actuales de vivienda, entornos de trabajo e infraestructuras sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras de satisfacer sus propias necesidades. Incorpora elementos de eficiencia económica, desempeño ambiental y responsabilidad social y contribuye a en mayor medida cuando considera también la calidad.
(p. 12)

2.10.2. Importancia de los materiales

Los materiales son una prioridad principal ya que si empleas malos materiales al momento de una construcción puede tener consecuencias en la mala obra realizada. Según Marulanda (2018) nos dice que:

Son, el cemento, la arena, la grava, hierro, metales, tierras, madera, otros aglomerantes, pegamentos, mixtos, flejes, alambres, vidrios, pinturas, materiales artificiales no convencionales para este rubro, y muchos elementos que hacen parte del mundo de la construcción. (p. 11)

2.2.10.1 Tipos de materiales

En la actualidad existen distintos materiales que son utilizados al momento de la construcción en una obra. Según Marulanda (2018) señala que: “Desde el comienzo de la civilización, los materiales junto a la energía han sido utilizados por el hombre para mejorar su nivel de vida, el estudio de los materiales es de suma importancia tomando en consideración” (p. 8).

2.2.10.2 Empresa en estudio

ROGA S.A.C. Ingeniería Y Construcción, Con RUC 20445606741, sector construcción, donde trabajan expertos de la construcción ingenieros, albañiles, obreros por la parte externa en las obras de construcción y en la parte interna secretarias, contadores gerente y sub gerente todos de la mano con el fin de hacer crecer la empresa.

✓ **MISION:**

ROGA SAC. Tiene como misión no solo brindar un servicio sino también apoyar a personas de bajo recurso con trabajo, así mismo tiene como misión apoyar a los trabajadores que se quedaron trancos en sus estudios.

✓ **VISION:**

La visión que tiene ROGA SAC. Es llegar una de las empresas más grandes dentro del, pero y ser distinguida por brindarle trabajo a personas de bajo recurso, así mismo crecer dentro del mercado de la ingeniería y la construcción.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno / Rentabilidad

Barreres (2020) nos dice que: “El control es un proceso, es decir, es un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo, que aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación a los objetivos fijados” (p. 27).

La rentabilidad a los resultados obtenidos al momento de una inversión para una obra. Según Chu (2020) nos dice que:

La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de las ganancias de la empresa con el capital invertido. Si una empresa no la genera, no sobrevivirá en el tiempo. La rentabilidad está directamente vinculada al riesgo: al aumentarla se acrecienta el riesgo y, por el contrario, si este se desea disminuir, aquella se debe reducir. (p. 61)

2.3.2. Definición de empresa

Según López, et al. (2018) nos dice que: “La empresa es una realidad socioeconómica, en tanto los individuos en la actualidad tienen que relacionarse con alguna empresa, por lo que esta es de su interés por algún aspecto: técnico productivo, económico, financiero o jurídico social” (p. 16).

2.3.3. Definición de MYPE

Pardo y Montoya (2019) afirma que: El proceso de crecimiento de esta modalidad de empresa, entornos cada vez más competitivos y los circuitos de valor globalizados conllevan la necesidad de hacer que este tipo de unidades productivas micro, pequeñas y medianas empresas sean competitivas y que en su seno se generen posibilidades de estabilización y fortalecimiento progresivo. (p. 20)

2.3.4. Definición de sector Construcción

La construcción en la actualidad es un servicio más adquirido por la sociedad ya sea para la construcción de una casa, edificio, polideportivos, veredas, entre otros, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la humanidad. Según Betancourt (2017) afirma que:

Según Marulanda (2018) nos dice que: “La Construcción implica materias el diseño y la gestión de edificios, eficiencia de materiales, técnicas y procesos constructivos, eficiencia energética y de otros recursos, operación y mantenimiento del edificio, productos y tecnologías, monitorización a largo plazo, respeto a normas éticas” (p. 12).

III. Hipótesis

Según Hernández, et al. (2014) afirma que: “Las hipótesis son las guías de una investigación o estudio, indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado, se derivan de la teoría existente y deben formularse a manera de proposiciones” (p. 104).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue No Experimental porque se basó en la observación de las variables ya que influyen en las MYPE, Cualitativo ya utilizamos procedimientos estadísticos para la recolección de datos y la presentación de los resultados, Descriptivo porque se describió las variables y de Caso porque se realizó un estudio en la empresa tomada.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Para el recojo de información se tomó información del universo o población de las investigaciones es indeterminada, compuesta por las Mypes del Perú.

4.2.2 Muestra

El caso que estudio el estudiante fue ROGA S.A.C., sector servicio una micro y/o pequeñas empresas del Perú tomada de los registros de las micro y/o pequeñas empresas del sector seleccionado.

Cada empresa seleccionada será codificada para su identificación en el registro que llevará cada DTI, para garantizar la confidencialidad.

4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Titulo	Objetivos	Variable s	Definiciones	Dimensi ones	Indicadore s	Instrumento
--------	-----------	---------------	--------------	-----------------	-----------------	-------------

<p>PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO ROGA S.A.C. _CHIMBOTE, 2020</p>	<p>Determinar las propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa ROGA S.A.C. CHIMBOTE 2020</p> <p>Identificamos los siguientes objetivos específicos:</p> <p>Recebir las propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú</p> <p>Identificar y describir al control interno y la rentabilidad de la empresa</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Barreres</p> <p>(2020) El control es un proceso, es decir, es un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo, que aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación a los objetivos fijados. (p. 27)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tipos de control interno. • Ambiente de control. • Evaluación de riesgos. • Información y comunicación. • Evaluación. <p>Supervisión.</p>	<p>¿Su empresa cuenta con un sistema de control interno actualizado?</p> <p>¿La empresa reconoce los posibles riesgos que puede existir y da soluciones ?</p>	<p>Cuestionario para el gerente de la empresa.</p>
---	---	-------------------------------	--	---	---	--

	<p>ROGA S.A.C. de CHIMBOTE</p> <p>2020</p> <p>Realizar un plan de mejora de control interno y rentabilidad para la empresa</p> <p>ROGA S.A.C. de CHIMBOTE</p> <p>2020.</p>					
		<p>Rentabilidad</p>	<p>Según Chu (2020) nos dice que: “La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de las ganancias de la empresa con el capital</p>	<p>Rentabilidad Económica . Rentabilidad Financiera</p>	<p>¿En la actualidad manejan estrategias de rentabilidad? ¿Ud. Como considera la rentabilidad de su empresa</p>	<p>Cuestionario para el gerente de la empresa.</p>

			invertido, si una empresa no la genera, no sobrevivirá en el tiempo, está directamente vinculada al riesgo” (p. 61).		obtenida en el año 2020?	
--	--	--	--	--	--------------------------	--

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para recopilar los datos utilizaremos la técnica de las fichas bibliográficas.

4.4.2 Instrumentos de recolección

Los instrumentos de recolección que utilizaremos son cuestionarios y la entrevista a los trabajadores.

4.5 Plan de análisis.

Para el análisis de datos de los sub proyectos de investigación de estudio de casos con un enfoque cuantitativo se hará uso de técnicas estadísticas descriptivas y un análisis comparativo de la información con los datos del contexto.

Para realizar el objetivo específico N° 01 le daremos respuesta con los antecedentes.

Para realizar el objetivo específico N° 02 le daremos respuesta con las preguntas de nuestro cuestionario control interno y la rentabilidad de la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020

Para realizar el objetivo específico N° 03 se realizó un plan de mejora de control interno y rentabilidad para la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020.

Realizar un plan de mejora de control interno y rentabilidad para la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR DE SUBDIMENSION	ITEMS	ESCALA DE	MEDICION	INSTRUMENTO
PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO ROGA S.A.C. _CHIMBOTE, 2020	Control Interno	Control Interno Es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación.	Control Interno Se entiende como el proceso que ejecuta la administración, con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional , confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Rentabilidad Representa uno de los objetivos que se traza toda empresa para	Tipos de control interno	Financiero	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	Nominal	Ordinal	Cuestionario
					Administrativo				
				Componentes del control interno	Ambiente de control	¿Periódicamente se compran arqueos, libros,	X		
					Evaluación de Riesgos				
					Actividades de control				
					Información y Comunicación				
					Supervisión				
Calidad de información					Cuestionario				

		<p>Rentabilidad</p> <p>Es una medida que relaciona los rendimientos de las ganancias de la empresa con el capital invertido, si una empresa no la genera, no sobrevivirá en el tiempo, está directamente vinculada al riesgo.</p>	<p>conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa.</p>	Factores	Efectividad de las comunicaciones	inventarios u otros?			
Rentabilidad	d						Financiera	¿Usted considera que si capacita a su personal	X
				Tipo de Rentabilidad	Económica	mejorar su rentabilidad?			
						¿Usted cree que la empresa cubre el pago	X		Cuestionario

						de los créditos percibidos?			
--	--	--	--	--	--	--------------------------------	--	--	--

4.7 Principios éticos

Uladech (2019) afirma que el estudio se realizará teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética, estos son:

- **Protección a las personas.** - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.** - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado.** - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los

datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

- **Beneficencia no maleficencia.** - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Resultados de objetivo específico N° 1

Describir el control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

Cuadro 1

Resultado de los antecedentes

AUTOR(ES)	RESULTADO
Méndez (2018)	Determina la rentabilidad de la misma, además se detectó que no existe un adecuado control de los inventarios también ayuda a ver las pérdidas que hay en la empresa, la empresa asimismo tiene en orden todos sus libros y al día.
Ortiz & Silva (2018)	Afirma que su empresa actúa positivamente en la rentabilidad dentro de la empresa, así mismo tiene un buena supervisión de la empresa de estudio también lleva una buena rentabilidad.
Beteta (2020)	Sostiene en la actualidad la entidad tiene un adecuado control interno, un adecuada estructura organizacional, esto no generara problemas a futuro.
Pecho (2020)	Identifica que en la entidad no se justifica fundamentalmente el control con una finalidad, la gestión de los bienes no contribuye a la rentabilidad ya que tiene

	<p>una correlación de Pearson baja que se valora en 25 % para cambios en las ganancias corporativas Súper pequeño. La empresa de investigación tiene muy claro el propósito de lucro y la función que realiza, por lo que la empresa también sabe cómo utilizar el control interno.</p>
Chávez (2018)	<p>Afirma que se debería de capacitar a sus laboradores dentro del área de maquinaria, ya que con una ,mala manipulación se puede malograr algún aparato esto conllevara a una gran pérdida de dinero, el gerente de la entidad de estudio afirma que capacita bien a sus trabajadores para así poder tener un buen funcionamiento dentro de su empresa, también le da bonos y los premia por su desempeño.</p>
Quispe (2020)	<p>Sostiene, qué al revisar minuciosamente el cuestionario aplicado se obtuvo cuáles eran las mejoras que debían de realizar, otro punto fue el monitoreó que se realizaba constantemente dentro de la empresa en las distintas áreas con el fin de tener todo bajo control, asimismo la empresa de estudio le fue de gran ayuda la encuesta que le realizamos ya que le ayudo a saber si tenía alguna falla y pódela corregir.</p>
Loayza & Quiñones (2016)	<p>Determina que no solo no llevan un buen control interno, además también tienen un problema con el manejo del efectivo, la empresa de estudios lleva un buen orden y</p>

	además un buen trato con los proveedores, con el fin de que ambos se beneficien.
--	--

Gaspar (2018)	Afirma sistema de verificación están relacionadas a la rentabilidad porque el dialogo efectivo entre los departamentos, la evaluación periódica de los empleados y la rotación de empleados traerán resultados positivos a los resultados de la empresa. Además, la entidad de estudio afirma que tiene una buena rentabilidad.
---------------	---

Nota: Cuadro elaborado por el autor.

5.1.2. Resultados de objetivo específico N° 2

Identificar y describir al control interno y la rentabilidad de la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020.

Cuadro 2

Resultados de la encuesta aplicada

EMPRESA	SI	NO
----------------	-----------	-----------

<p>¿Qué tipo de empresa dirige usted?</p> <p>MYPE</p> <p>S.A.C. </p> <p>E.I.R.L.</p>	<p>La empresa de caso de estudio menciona que es una Sociedad Anónima Cerrada.</p>
<p>¿Usted para obtener su capital inicial de su empresa utilizo algún financiamiento personal?</p> <p>Si</p> <p>No X</p>	<p>La empresa de caso de estudio menciona que para obtener su capital inicial de su empresa utilizo su financiamiento inicial.</p>
<p>¿Cuánto tiempo de funcionamiento tiene su empresa? </p> <p>De 3 a 5 años</p> <p>De 6 a 9 años</p> <p>Más de 10 años</p>	<p>La empresa de caso de estudio menciona que tiene de 3 a 5 años de funcionamiento.</p>
<p>¿Todos sus trabajadores son contratados?</p> <p>Si</p> <p>No X</p>	<p>La entidad de estudio menciona que todos sus trabajadores tanto dentro como fuera</p>

		de la empresa no son contratados.
. ¿Su empresa está inscrita ante Registros Públicos?		Menciona que está inscrita ante Registros Públicos
Si		
No	X	
<hr/>		
. ¿A qué se dedica su empresa?		
Construcción y Ejecución de obras	X	
<hr/>		
CONTROL INTERNO		
<hr/>		
. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		La empresa de caso de estudio menciona que está al día en sus libros.
Si	X	
No		
<hr/>		
. ¿Usted puede asegurar todo movimiento de dinero mediante comprobante de pago?		La empresa de caso de estudio puede asegurar cada movimiento de dinero dentro de la empresa mediante comprobante de pago.
Si 		
No	X	
<hr/>		

¿Registra sus operaciones de acuerdo a las normatividades vigentes?		La empresa de caso de estudio menciona que trabaja todas sus operaciones de acuerdo a las normativas vigentes.
Si		
No	X	

AMBIENTE DE CONTROL

¿Usted considera que la función que realizan sus trabajadores ayuda al cumplimiento de los objetivos y las metas propuestas para su empresa?		La empresa de caso de estudio menciona que cada función que realizan sus trabajadores ayuda a la empresa.
Si	X	
No		

¿Tiene algún manual en su empresa que refleje todas las actividades que realizan en su empresa?		La entidad menciona que tiene todos los libros manuales que reflejan cada actividad que se realiza dentro de la entidad.
Si		
No	X	

. ¿Usted tiene su arqueado de caja?		La entidad
Si	X	menciona que tiene
No		su arqueado de caja
		dentro de la
		empresa.

EVALUACION DE RIESGOS

. ¿Se identifican con facilidad los riesgos en las distintas áreas?		La entidad
Si	X	menciona que
No		identifica con
		facilidad cada
		riesgo que existen
		en las distintas
		áreas dentro de la
		entidad.

. ¿Tiene definido los criterios para identificar, valorar y gestionar los riesgos en cada área?		La empresa de caso
Si		de estudio
No	X	menciona que tiene
		muy bien definido
		cada criterio para
		poder identificar,
		valorar y gestionar
		los riesgos en cada
		área de la entidad.

¿Tiene establecido medidas de seguridad contra los riesgos durante el trabajo?			La empresa de caso de estudio menciona que tiene establecido medidas de seguridad contra los riesgos durante el trabajo de obras y dentro de la entidad también.
Si			
No		X	

ACTIVIDADES DE CONTROL

¿Dentro de la empresa se implementan propuestas de mejora y en caso se detecten deficiencias se resuelven con facilidad?			La empresa de caso de estudio menciona que no tiene deficiencias.
Si			
No		X	

¿La entidad financiera cuenta con indicadores de desempeño (tareas, logros, actividades)?			La empresa de caso de estudio menciona que cuenta con indicadores de desempeño de sus trabajadores
Si			
No		X	

		(tareas, logros, actividades).
¿Existe un plan general de verificación y evaluación de la gestión institucional de parte de la oficina de Control Interno?		La entidad menciona que de parte de la oficina de control interno
Si		tiene un plan general de verificación y evaluación de gestión.
No	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
¿Usted toma en cuenta los aportes brindados por su personal para solucionar problemas de información y comunicación?		La empresa de caso de estudio menciona que el gerente general
Si	X	toma en cuenta los aportes brindados.
No		
¿Se ha tomado en cuenta aspectos internos y externos sobre las deficiencias de trabajo?		La empresa de caso de estudio menciona que ha
Si		tomado las
No	X	

			deficiencias de trabajo.
<p>¿Los problemas que se presentan dentro de la empresa se comunican con rapidez a los responsables, con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección?</p> <p>Si</p> <p>No</p>		X	<p>La entidad menciona que dentro de la empresa existe comunicación rápidamente con el fin de tomar buenas acciones ante algo que está pasando.</p>
<p>¿Se precisan plazos para cumplir los problemas detectados?</p> <p>Si</p> <p>No</p>		X	<p>La empresa de caso de estudio menciona que se precisan los plazos para poder cumplir problemas detectados.</p>
SUPERVICION			
<p>¿Periódicamente se compran arqueos, libros, inventarios u otros?</p> <p>Si</p> <p>No</p>		X	<p>La empresa de caso de estudio menciona que</p>

periódicamente se compran arqueos, libros, inventarios u otros.

¿Es eficaz la supervisión y monitoreo dentro de su empresa?

Si X

No

La entidad menciona que dentro de la empresa es eficaz la supervisión y monitoreo.

¿Dentro de su centro de trabajo los trabajadores cumplen eficientemente con sus funciones?

Si

No X

La empresa menciona que los trabajadores cumplen eficientemente con sus funciones dentro de cada área destinada.

RENTABILIDAD

¿Usted analiza sus estados financieros?

Si

No X

La entidad menciona que siempre lleva un

		buen análisis de sus estados financieros.
. ¿Usted sabe cuál es el porcentaje de su margen comercial?		La entidad menciona que sabe cuál es el porcentaje de su margen comercial.
Si	X	
No		
. ¿La cantidad de dinero que usted utiliza para la construcción de sus distintos trabajos al día es?		La entidad menciona que el dinero que utiliza para los distintos trabajos de construcción es medio.
Baja		
Media		
Alta		
. ¿Usted considera que si capacita a su personal mejorar su rentabilidad?		La entidad menciona que capacita a su personal con el fin de mejorar su rentabilidad,
Si		
No	X	
. ¿La utilidad de su negocio es?		La empresa de caso de estudio menciona que la
Media		
Alta		

Muy Alta		utilidad de su negocio es alta.
<hr/>		
¿Usted cree que la empresa cubre el pago de los créditos percibidos?		La empresa de caso de estudio menciona que con lo ganado la empresa puede cubrir los créditos percibidos.
Si	X	
No		
<hr/>		
¿Usted considera que la capacidad de sus activos que tiene en su empresa le ayudo a generar beneficios?		La empresa de caso de estudio menciona que la capacidad de los activos que tiene en su empresa le ayudo a generar beneficios.
Si		
No	X	
<hr/>		
¿Usted sabe cuál es la rentabilidad económica en su empresa?		La empresa menciona que no sabe cuál es la rentabilidad económica dentro de su empresa.
Si		
No	X	

¿Cuáles son los recursos de los que dispone su empresa?	La empresa de caso de estudio
Liquidez	menciona que los
Rentabilidad	recursos que dispone la empresa es la liquidez y la rentabilidad.

Nota: Aplicación del cuestionario al gerente.

5.1.3. Resultados de objetivo específico N° 2

Realizar un plan de mejora de control interno y rentabilidad para la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020.

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específico N° 01 y 02

	SEGÚN OBJETIVO ESPECÍFICO N°1 SEGÚN ANTECEDENTES	EL LOS 2	SEGÚN OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	EL PLAN DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD
RENTABILIDAD	Con respecto a la rentabilidad, de los antecedentes tomados Méndez (2018) nos dice que la rentabilidad se ve	a la	La empresa de estudio lleva una buena rentabilidad con ello ayuda a tener buen crecimiento dentro	Se le recomienda seguir llevando su buena rentabilidad aprovechando su ganancia.

	deteriorada por las causas del manejo ineficiente del inventario por la falta de control y políticas.	de su empresa, con el fin de conseguir mejoras para la empresa, como para su rentabilidad.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Las actividades de control comprende distintos aspectos Loayza y Quiñones (2016) nos dice que no lleva una buena gestión, mecanismos y prácticas con sus proveedores.	La empresa de estudio lleva sus actividades de control muy diversas, para el logro de sus objetivos institucionales.
EVALUACION DE RIESGOS	La evaluación de riesgos debe ser capacitada por ende Chávez (2018) capacita a sus trabajadores con el fin de evitar riesgos dentro de la empresa.	La entidad cuida que cada área dentro y fuera de la empresa (ya que es una empresa de construcción) identifique sus riesgos.
INFORMACION Y COMUNICACION	Tras el desarrollo de la información y	La entidad hace publicidad con

	comunicación Quispe respecto a su (2020) determino sector utilizar el instrumento Construcción con de recolección de el fin de atraer datos con el que clientes para obtuvo conocimiento obtener más sobre cuáles son las ganancias. oportunidades de poder hacer su márketing para su empresa.	
SUPERVICION	La supervisión dentro de la empresa es de mucha ayuda Ortiz y Silva (2018) tiene una buena supervisión dentro de su empresa.	La empresa de caso tiene una buena supervisión dentro de su empresa y también en el campo de trabajo ya que es una empresa de construcción. La empresa de estudio lleva sus actividades de control muy diversas, para el logro de sus objetivos institucionales.
CONTROL INTERNO	Dentro del control interno Beteta (2020) cuentan con una adecuada estructura organizacional, realizan actividades	La entidad de estudio lleva un adecuado control interno, lleva un buen llenado de una empresa de

de identificación y libros al día en construcción)
análisis de riesgos, orden, también identifique sus
definen actividades cuida cada riesgos.
de control para detalle del
mitigar el riesgo, llenado de los
existe políticas y libros..
procedimientos.

La entidad hace
publicidad con
respecto a su
sector
Construcción con
el fin de atraer
clientes para
obtener mas
ganancias.

La empresa de
caso tiene una
buena supervisión
dentro de su
empresa y
también en el
campo de trabajo
ya que es una

empresa de
construcción.

Nota: aportando propuestas de mejora.

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N°1: Describir las propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú

Méndez (2018); es uno de los antecedentes que la rentabilidad se ve deteriorada por las causas del manejo ineficiente del inventario por la falta de control y políticas. Mientras que **Ortiz y Silva (2018)**, **Chávez (2018)**, **Quispe (2020)**, **Loayza & Quiñones (2016)**, **Beteta (2020)** y **Gaspar (2018)**; los siguientes antecedentes corresponden al sector construcción estos mismo que encontraron que las mayorías de empresas tienen elaborados sus sistemas de control interno y sus documentos normativos. Por otro lado, **Pecho (2020)** no evidencian sus elaboraciones de sus sistemas de control interno y sus documentos normativos, sus códigos de ética y sus organigramas.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N°2: Identificar y describir al control interno y la rentabilidad de la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020

Respecto a el control interno:

La entidad de estudio lleva un adecuado control interno, un buen llenado de libros al día en orden, también cuida cada detalle del llenado de los libros.

Respecto al componente ambiente de control

Al aplicar el cuestionario se encontró que la entidad cuenta sistema de control interno,

además que tiene elaborado y aprobado sus documentos normativos, también tiene aprobado su plan de contingencia.

Respecto al componente evaluación de riesgos:

La entidad cuida que cada área de la empresa (ya que es una empresa de construcción) identifique sus riesgos ya que estos sino afectaran, tiene elaborado su mapa de riesgos y además su plan de contingencia.

Respecto al componente actividades de control:

La entidad tiene distintos procedimientos para obtener el cumplimiento, además tiene sus documentos normativos elaborados y aprobados por la alta dirección para aplicar su sistema de control.

Respecto al componente información y comunicación:

La entidad recopila la información que es selectivamente analizada, evaluada y sintetizada, con ello poder tomar decisiones para mejorar problemas detectados, tiene elaborado e implementado eficientemente su sistema de comunicación

Respecto al componente supervisión

La entidad tiene un conteo de supervisión, con el fin de que se supervisen las actividades de la empresa (en el campo de la construcción), si se encuentra alguna deficiencia se toma acciones drásticas.

Respecto a la rentabilidad

La entidad tiene como recurso aprovechar la rentabilidad para generar más ganancias dentro de su entidad, teniendo en cuenta sus beneficios y utilidades.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N°3: Realizar un plan de mejora de control interno y rentabilidad para la empresa ROGA S.A.C. de CHIMBOTE 2020.

Respecto al control interno

Los resultados encontrados coinciden ya que, Con respecto al control interno, de los antecedentes tomados Beteta (2020) nos dice que cuentan con una adecuada estructura organizacional, realizan actividades de identificación y análisis de riesgos, definen actividades de control para mitigar el riesgo, existe políticas y procedimientos. Mientras que la empresa en estudio lleva un estricto Control Interno dentro de su empresa está al día con sus distintos libros.

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados encontrados, Coinciden ya que, Las actividades de control comprende distintos aspectos Loayza y Quiñones (2016) nos dice que no lleva una buena gestión, mecanismos y prácticas con sus proveedores. Por otro lado, la empresa de estudio lleva sus actividades de control muy diversas, para el logro de sus objetivos institucionales.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultados encontrados, Coinciden, La evaluación de riesgos debe ser capacitada por ende Chávez (2018) capacita a sus trabajadores con el fin de evitar riesgos dentro de la empresa. La empresa de estudio tiene medidas de seguridad para sus trabajadores con respecto a la evaluación de riesgos.

Respecto al componente actividades de control

Los resultados encontrados, Coinciden porque, Tras el desarrollo de la información y comunicación Quispe (2020) determino utilizar el instrumento de recolección de datos con el que obtuvo conocimiento sobre cuáles son las oportunidades de poder hacer su

márquetin para su empresa. La empresa hace publicidad con respecto a su sector Construcción con el fin de atraer clientes para obtener más ganancias.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultados encontrados, Coinciden ya que, Tras el desarrollo de la información y comunicación Quispe (2020) determino utilizar el instrumento de recolección de datos con el que obtuvo conocimiento sobre cuáles son las oportunidades de poder hacer su márquetin para su empresa. La empresa hace publicidad con respecto a su sector Construcción con el fin de atraer clientes para obtener más ganancias.

Respecto al componente supervisión

Los resultados encontrados, Coinciden porque, La supervisión dentro de la empresa es de mucha ayuda para Ortiz y Silva (2018) tiene una buena supervisión dentro de su empresa. Así mismo para la empresa de caso tiene una buena supervisión dentro de su empresa y también en el campo de trabajo ya que es una empresa de construcción.

Respecto a la rentabilidad

Los resultados encontrados no coinciden ya que, Con respecto al control interno, de los antecedentes tomados Méndez (2018) nos dice que la rentabilidad se ve deteriorada por las causas del manejo ineficiente del inventario por la falta de control y políticas. Mientras que la empresa en estudio lleva un estricto Control Interno dentro de su empresa está al día con sus distintos libros.

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones

6.2. Respecto al objetivo específico 1:

Concluimos que los presentes son a base del sector construcción por ello se tomó en cuenta que un sistema de control interno mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades teniendo en cuenta un manual de organizaciones, un código de ética bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas, esto servirá de apoyo a la empresa con el fin de obtener mejores resultados.

6.3. Respecto al objetivo específico 2:

Para dar solución al objetivo específico número 2 aplicamos un cuestionario con el gerente de la empresa ROGA SAC, con el fin de recolectar la información, con la información que sacamos del cuestionario podemos concluir que la empresa tiene sus libros al día que cuenta con un buen Ambiente de control además evalúa distintos riesgos dentro de la empresa y por último motiva a sus trabajadores sin importar el cargo.

6.4. Respecto al objetivo específico 3:

Para dar conclusión a este objetivo específico tomamos el objetivo 1 y el 2, con el fin de evaluar los componentes del control interno, se llegó a la conclusión que no todos coinciden, por otro lado, la empresa de estudio apoya a todos sus trabajadores (albañiles, ingenieros, secretaria, subgerente, entre otros) ya que todos forman un equipo y generan un gran beneficio.

6.3. Conclusión general

Que a nivel nacional la mayoría de empresas del sector construcción tienen

elaborados sus documentos normativos aprobados, han implementado su plan de contingencia, regularmente sus documentos para los controles respectivo e implementado su sistema de comunicación en tanto que la empresa caso de estudio tiene también tiene elaborado sus documentos normativos, su código de ética, su plan de contingencia su sistema de comunicación, esto se manera de manera eficiente.

ROGA S.A.C. es una empresa muy eficiente que apoya a sus trabajadores, les resuelve sus dudas, los recompensa cuando tienen buenos logros y los motiva cuando es necesario.

La empresa de estudio lleva un adecuado control interno, lleva un buen llenado de libros al día en orden, también cuida cada detalle del llenado de los libros.

Así mismo para la empresa de caso tiene una buena supervisión dentro de su empresa y también en el campo de trabajo ya que es una empresa de construcción la entidad adquiere distintos préstamos para el buen crecimiento dentro de su empresa, con el fin de conseguir mejoras para la empresa, como para su rentabilidad.

Se concluye que la empresa ROGA S.A.C. genera una buena utilidad y esto quiere decir que los ingresos obtenidos son más elevados que sus gastos (cuando más alta, más rentable).

6.5.Propuestas de mejora

Recomendamos propuestas de mejora con el fin de apoyar a ROGA S.A.C.:

- Llevar un nuevo sistema de gestión integrado un tipo de software que agrupe (la gestión contable, de compras, de ventas, de recursos humanos, de producción, planificación y gestión de stocks), con eso llevar un control interno mucho mejor que el actual y más manejable.
- Se le recomienda evaluar cómo puede mejorar su nivel de ganancias producido por cada venta o contratación.
- Se le recomienda que gestione adecuadamente sus gastos, revisando como se distribuye el dinero y como ajustar sus gastos si quieren tener una buena rentabilidad.
- Se le recomienda tener una comunicación activa con el cliente a la hora de realizar un presupuesto de alguna construcción, así mismo comunicarle los tipos de materiales con los que se trabaja y que garantía le puede brindar, con el fin de obtener un contrato exitoso y que no solo se quede en una propuesta.

Referencias bibliográficas:

Referencias bibliográficas:

Barreres, E. (2020). Manual de control interno de las entidades locales. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=28>

Beteta, O. (2020). Caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: caso empresa “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES VALERY” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27886/AREA_DE_INVENTARIO_CONTROL_INTERNO_BETETA_VELA_OMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Betancourt Rodríguez, S. (2017). Materiales para la construcción.. Editorial Feijóo.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/176902?page=11>

Estupiñán, R. (2016). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.. Ecoe Ediciones.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=26>

Chávez, D. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de INDENOR S.A- Pimentel.

<http://www.pead.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5232/Ch%C3%A1vez%20Carranza%20Danicsa%20Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chu, M. (2020). El ROI de las decisiones del marketing: un enfoque de rentabilidad. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/150845?page=61>.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación.

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

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2018). “Perú: Estructura Empresarial, 2018”

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf

López, G. Mata, D. y Becerra, F. (2018). Planificación de empresas. Editorial Universo Sur. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/120837?page=15>.

Marulanda, J. (2018). Materiales de construcción. Córdoba, Argentina: El Cid Editor. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/36726?page=12>.

Mendez, A. (2018). “control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de 3GT. Guayaquil”. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37563/1/MENDEZ%20FLORES%20ANGELA%20MANUELA.pdf>

Morillo, M. (2017). Rentabilidad financiera y reducción de costos. Red Actualidad Contable Faces. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/17872?page=3>

Modelo COSO Control interno Informe Coso.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Ortiz, E. & Silva, A. (2018). “Evaluación del control interno según modelo coso 2013 y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Maquinaria y Construcción LOS ANDES E.I.R.L. en el periodo 2018” [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15073/Ortiz%20Lozano%20Emelina%20Silva%20Salda%20Jos%20Alcibias%20281%29.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Pardo Martínez, L. P. (II.) & Montoya Agudelo, C. (II.). (2019). Gestión y cooperación de la pequeña y mediana empresa textil: estudio de caso en los clústeres regionales de Bogotá y Antioquia... Fondo Editorial Universidad Cooperativa de Colombia.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/125875?page=15>

Pecho, M. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la rentabilidad de las micro empresas, Rubro Construcción caso: LUBE GERENCIA E INGENIERIA S.A.C – AMARILIS, 2019 [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17054/CONTROL_RENTABILIDAD_%20PECHO_CAPARACHIN_MARCO_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peña, R. (2020). CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICROEMPRESAS Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17057/CONTROL_ALMACEN_PILCO_%20SOBRADO_%20CONSTANTINO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe, M. (2020). Financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector Construcción - Ayacucho 2020 [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17993/CONTR
OL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_QUISPE_TAIPE
MARLENY_MARIZIHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17993/CONTR
OL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_QUISPE_TAIPE
MARLENY_MARIZIHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

SUNAT (2016) Decreto legislativo que aprueba la ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente. Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/dl-1086.pdf>

ANEXOS

Anexo 1:

Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N o	Actividades	Año 2022					Año 2022									
		Junio			Julio		Agosto									
					1	2	3	4	5	6	7	8	9			
1	Actualizar información y resolver consultas con apoyo del asesor				X											
2	Levantar observaciones con apoyo del asesor Firma declaración jurada, según formato y lo presentan vía correo corporativo					X										
3	Levantar observaciones con apoyo del asesor Firma declaración jurada, según formato y lo presentan vía correo corporativo						X									
4	Revisión final de los informes concluidos, con resultado de turnitin menor del 15% (evitar las malas prácticas)							X								
5	Revisión final de los informes concluidos, con resultado de turnitin menor								X							

	del 15% (evitar las malas prácticas)																
6	Ejecución de la PREBANCA									X							
7	Ejecución de la SUSTENTACIÓN del informe final										X						
8	Cierre del taller y entrega de resultados											X					
9																	

Anexo 2: Fichas bibliográficas

Ordinola Duran, L. A. (2019)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del financiamiento de la empresa grupo 3A Consultoría & Construcciones S.A.C, Piura-2018.

Se concluye que la empresa cuenta con una imagen positiva ante el banco, ya que cumple con sus compromisos bancarios; posee líneas de créditos otorgadas por el banco; el gerente tiene conocimiento empíricos de gestión financiera, lo que conlleva que tenga un control interno del dinero que ingresa a la empresa, así mismo la empresa hasta la actualidad solo ha logrado adquirir préstamos de una sola entidad bancaria y también se ha autofinanciado con los aportes de los socios lo cual ha permitido que la empresa invierta en activos y con ello lograr ser más solvente.

Chávez, D. (2018)

Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de INDENOR S.A- Pimentel

Se ha identificado que Indenor S.A no cuentan con una programación para la compra de los insumos más importantes, perjudicando la producción del día y el cumplimiento con el plazo de entrega del producto al cliente, tampoco cuentan con políticas de cobranza. La falta de una capacitación formal y completa a los trabajadores del área de producción puede causar el perjuicio de algún repuesto de las maquinas, generando una pérdida económica para la empresa; la desorganización con respecto a la obtención de los insumos ha generado incumplimiento con los clientes, desfavoreciendo a la empresa creando una imagen de irresponsabilidad; la falta de un manejo de caja chica colabora a una falta de control en los gastos que la empresa Indenor S.A realiza diariamente, originando que en los estados financieros la cifra de las utilidades no sean reales.

Anexo 3: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% ó Número	To tal (S /.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.0 0	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	To tal (S/ .)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00

(*) Se pueden agregar otros suministros que se utiliza para el desarrollo del proyecto.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Anexo 4: Instrumento de recolección de datos

(Encuesta)

Estimado(a):

ING. EDWIN ROJAS CUEVA

En el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el proyecto de investigación titulado: “PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU: CASO ROGA S.A.C. CHIMBOTE, 2020”. La presente información que nos brindará contribuirá con los objetivos de nuestro proyecto.

Instrucción: Marcar con una “X” la respuesta que considere correcta.

EMPRESA

43. ¿Qué tipo de empresa dirige usted?
- d) MYPE
 - e) S.A.C.
 - f) E.I.R.L.

44. ¿Usted para obtener su capital inicial de su empresa utilizo algún financiamiento personal?

- c) Si
- d) No

45. ¿Cuánto tiempo de funcionamiento tiene su empresa?

- d) De 3 a 5 años
- e) De 6 a 9 años
- f) Más de 10 años

46. ¿Todos sus trabajadores son contratados?

- c) Si
- d) No

47. ¿Su empresa está inscrita ante Registros Públicos?

- c) Si
- d) No

48. ¿A qué se dedica su empresa?

.....

CONTROL INTERNO

49. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

- c) Si
- d) No

50. ¿Usted puede asegurar todo movimiento de dinero mediante comprobante de pago?

- c) Si

d) No

51. ¿Registra sus operaciones de acuerdo a las normatividades vigentes?

c) Si

d) No

AMBIENTE DE CONTROL

52. ¿Usted considera que la función que realizan sus trabajadores ayuda al cumplimiento de los objetivos y las metas propuestas para su empresa?

c) Si

d) No

53. ¿Tiene algún manual en su empresa que refleje todas las actividades que realizan en su empresa?

c) Si

d) No

54. ¿Usted tiene su arqueo de caja?

EVALUACION DE RIESGOS

55. ¿Se identifican con facilidad los riesgos en las distintas áreas?

c) Si

d) No

56. ¿Tiene definido los criterios para identificar, valorar y gestionar los riesgos en cada área?

c) Si

d) No

57. ¿Tiene establecido medidas de seguridad contra los riesgos durante el trabajo?

c) Si

d) No

ACTIVIDADES DE CONTROL

58. ¿Dentro de la empresa se implementan propuestas de mejora y en caso se detecten deficiencias se resuelven con facilidad?

c) Si

d) No

59. ¿La entidad financiera cuenta con indicadores de desempeño (tareas, logros, actividades)?

c) Si

d) No

60. ¿Existe un plan general de verificación y evaluación de la gestión institucional de parte de la oficina de Control Interno?

c) Si

d) No

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

61. ¿Usted toma en cuenta los aportes brindados por su personal para solucionar problemas de información y comunicación?

c) Si

d) No

62. ¿Se ha tomado en cuenta aspectos internos y externos sobre las deficiencias de trabajo?

c) Si

d) No

63. ¿Los problemas que se presentan dentro de la empresa se comunican con rapidez a los responsables, con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección?

c) Si

d) No

64. ¿Se precisan plazos para cumplir los problemas detectados?

c) Si

d) No

SUPERVICION

65. ¿Periódicamente se compran arqueos, libros, inventarios u otros?

c) Si

d) No

66. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo dentro de su empresa?

c) Si

d) No

67. ¿Dentro de su centro de trabajo los trabajadores cumplen eficientemente con sus funciones?

c) Si

d) No

RENTABILIDAD

68. ¿Usted analiza sus estados financieros?

c) Si

d) No

69. ¿Usted sabe cuál es el porcentaje de su margen comercial?

c) Si

d) No

70. ¿La cantidad de dinero que usted utiliza para la construcción de sus distintos trabajos al día es?

d) Baja

e) Media

f) Alta

71. ¿Usted considera que si capacita a su personal mejorar su rentabilidad?

c) Si

d) No

72. ¿La utilidad de su negocio es?

d) Media

e) Alta

f) Muy Alta

73. ¿Usted cree que la empresa cubre el pago de los créditos percibidos?

c) Si

d) No

74. ¿Usted considera que la capacidad de sus activos que tiene en su empresa le ayudo a generar beneficios?

c) Si

d) No

75. ¿Usted sabe cuál es la rentabilidad económica en su empresa?

c) Si

d) No

76. ¿Cuáles son los recursos de los que dispone su empresa?

c)

d)

e)

Anexo 5: Otros



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula: Propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso Roga S.A.C. _Chimbote, 2020 y es dirigido por Príncipe Yovera Nicol Alexandra, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Poder realizar la tesis para optar el título profesional de contador público.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo.

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de manera presencial. Si desea, también podrá escribir al correo nicoll_2000_prinyo@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: ING. EDWIN ROJAS CUEVA

Fecha: 18/03/2021

Correo electrónico: nicoll_2000_prinyo@hotmail.com

Firma del participante:



Firma del investigador

(o encargado de recoger información):



Encuesta aplicada



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

Anexo 4: Instrumento de recolección de datos

(Encuesta)

Estimado(a):

ING. EDWIN ROJAS CUEVA

En el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el proyecto de investigación titulado: "PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU: CASO ROGA S.A.C. CHIMBOTE, 2020". La presente información que nos brindará contribuirá con los objetivos de nuestro proyecto.

Instrucción: Marcar con una "X" la respuesta que considere correcta.



EMPRESA

1. ¿Qué tipo de empresa dirige usted?
 - a) MYPE
 - b) S.A.C.
 - c) E.I.R.L.

2. ¿Usted para obtener su capital inicial de su empresa utilizó algún financiamiento personal?
 - a) Si
 - b) No

3. ¿Cuánto tiempo de funcionamiento tiene su empresa?
 - a) De 3 a 5 años
 - b) De 6 a 9 años
 - c) Más de 10 años

4. ¿Todos sus trabajadores son contratados?
 - a) Si
 - b) No

5. ¿Su empresa está inscrita ante Registros Públicos?
 - a) Si
 - b) No

6. ¿A qué se dedica su empresa?

..... *Construcción y Ejecución de Obras*

CONTROL INTERNO

2



7. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

a) Si

b) No

8. ¿Usted puede asegurar todo movimiento de dinero mediante comprobante de pago?

a) Si

b) No

9. ¿Registra sus operaciones de acuerdo a las normatividades vigentes?

a) Si

b) No

AMBIENTE DE CONTROL

10. ¿Usted considera que la función que realizan sus trabajadores ayuda al cumplimiento de los objetivos y las metas propuestas para su empresa?

a) Si

b) No

11. ¿Tiene algún manual en su empresa que refleje todas las actividades que realizan en su empresa?

a) Si

b) No

12. ¿Usted tiene su arqueo de caja?

EVALUACION DE RIESGOS

13. ¿Se identifican con facilidad los riesgos en las distintas áreas?

a) Si

b) No

14. ¿Tiene definido los criterios para identificar, valorar y gestionar los riesgos en cada área?

a) Si

b) No

15. ¿Tiene establecido medidas de seguridad contra los riesgos durante el trabajo?

a) Si

b) No

ACTIVIDADES DE CONTROL

16. ¿Dentro de la empresa se implementan propuestas de mejora y en caso se detecten deficiencias se resuelven con facilidad?

a) Si

b) No

17. ¿La entidad financiera cuenta con indicadores de desempeño (tareas, logros, actividades)?

a) Si

b) No

18. ¿Existe un plan general de verificación y evaluación de la gestión institucional de parte de la oficina de Control Interno?

a) Si

b) No

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

19. ¿Usted toma en cuenta los aportes brindados por su personal para solucionar problemas de información y comunicación?

a) Si

b) No

20. ¿Se ha tomado en cuenta aspectos internos y externos sobre las deficiencias de trabajo?

a) Si

b) No

21. ¿Los problemas que se presentan dentro de la empresa se comunican con rapidez a los responsables, con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección?

a) Si

b) No

22. ¿Se precisan plazos para cumplir los problemas detectados?

a) Si

b) No

SUPERVICION

23. ¿Realiza arqueos, libros, inventarios u otros?

a) Si

b) No

24. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo dentro de su empresa?

a) Si

b) No

25. ¿Dentro de su centro de trabajo los trabajadores cumplen eficientemente con sus funciones?

b) No

32. ¿Usted considera que la capacidad de sus activos que tiene en su empresa le ayuda a generar beneficios?

Sí

b) No

33. ¿Usted sabe cuál es la rentabilidad económica en su empresa?

Sí

b) No

34. ¿Cuáles son los recursos de los que dispone su empresa?

a) Liquidez

b) Rentabilidad

c) -



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LAS VARIABLES DE CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD

Nº	Dimensiones/ Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: EMPRESA							
1	¿Qué tipo de empresa dirige usted?	x		x		x		
2	¿Usted para obtener su capital inicial de su empresa utilizo algún financiamiento personal?	x		x		x		
3	¿Cuánto tiempo de funcionamiento tiene su empresa?	x		x		x		
4	¿Todos sus trabajadores son contratados?	x		x		x		
5	¿Su empresa está inscrita ante Registros Públicos?	x		x		x		
6	¿A qué se dedica su empresa?	x		x		x		
	Dimensión 2: Control Interno							
7	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	x		x		x		
8	¿Usted puede asegurar todo movimiento de dinero mediante comprobante de pago?	x		x		x		

9	¿Registra sus operaciones de acuerdo a las normatividades vigentes?	x		x		x		
	Dimensión 3: Evaluación de riesgos	x		x		x		
10	¿Se identifican con facilidad los riesgos en las distintas áreas?	x		x		x		
11	¿Tiene definido los criterios para identificar, valorar y gestionar los riesgos en cada área?	x		x		x		
12	¿Tiene establecido medidas de seguridad contra los riesgos durante el trabajo?	x		x		x		
	Dimensión 4: Ambiente de Control							
13	¿Usted considera que la función que realizan sus trabajadores ayuda al cumplimiento de los objetivos y las metas propuestas para su empresa?	x		x		x	x	

14	¿Tiene algún manual en su empresa que refleje todas las actividades que realizan en su empresa?	x		x		x	x	
15	¿Usted tiene su arqueo de caja?	x		x		x	x	
	Dimensión 5: Actividades de Control							
16	¿Dentro de la empresa se implementan propuestas de mejora y en caso se detecten deficiencias se resuelven con facilidad?	x		x		x		
17	¿La entidad financiera cuenta con indicadores de desempeño (tareas, logros, actividades)?	x		x		x		
18	¿Existe un plan general de verificación y evaluación de la gestión institucional de parte de la oficina de Control Interno?	x		x		x		
	Dimensión 6: Información y Comunicación							

19	¿Usted toma en cuenta los aportes brindados por su personal para solucionar problemas de información y comunicación?	x		x		x		
20	¿Se ha tomado en cuenta aspectos internos y externos sobre las deficiencias de trabajo?	x		x		x		
21	¿Los problemas que se presentan dentro de la empresa se comunican con rapidez a los responsables, con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección?	x		x		x		
22	¿Se precisan plazos para cumplir los problemas detectados?	x		x		x		
	Dimensión 7: Supervisión							
23	¿Realiza arqueos, libros, inventarios u otros?	x		x		x		

24	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo dentro de su empresa?	x			x		x		
----	---	---	--	--	---	--	---	--	--

25	¿Dentro de su centro de trabajo los trabajadores cumplen eficientemente con sus funciones?	x		x		x		
Dimensión 8: Rentabilidad								
26	¿Usted analiza sus estados financieros?	x		x		x		
27	¿Usted sabe cuál es el porcentaje de su margen comercial?	x		x		x		
28	¿La cantidad de dinero que usted utiliza para la construcción de sus distintos trabajos al día es?	x		x		x		
29	¿Usted considera que si capacita a su personal mejorar su rentabilidad?	x		x		x		
30	¿La utilidad de su negocio es?	x		x		x		
31	¿Usted cree que la empresa cubre el pago de los créditos percibidos?	x		x		x		

32	¿Usted considera que la capacidad de sus activos que tiene en su empresa le ayudo a generar beneficios?	x		x		x	
33	¿Usted sabe cuál es la rentabilidad económica en su empresa?	x		x		x	
34	¿Cuáles son los recursos de los que dispone su empresa?	x		x		x	

Observaciones (Precisar si hay Suficiencia)

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.: Mgtr. Patricia Sofía Osorio Pascacio

DNI: 32904925

Especialidad del validador: Contador Público

Chimbote ,8 de Abril 2021



Firma de experto informante

