

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE
CHIMBOTE**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TITULO

**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**

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

AUTOR

PECHO CAPARACHIN, MARCO ANTONIO

ORCID: 0000-0002-3578-6635

ASESOR

PEÑA CELIS, ROBERTO

ORCID: 0000-0002-7972-4903

HUÁNUCO – PERÚ

2020

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE
CHIMBOTE**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TITULO
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**

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

AUTOR

PECHO CAPARACHIN, MARCO ANTONIO

ORCID: 0000-0002-3578-6635

ASESOR

PEÑA CELIS, ROBERTO

ORCID: 0000-0002-7972-4903

HUÁNUCO – PERÚ

2020

Equipo de Trabajo

AUTOR

Pecho Caparachin, Marco Antonio

ORCID: 0000-0002-3578-6635

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Ciencias
Contables y Financieras, Huánuco, Perú

ASESOR

Peña Celis, Roberto

ORCID: 0000-0002-7972-4903

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huánuco, Perú

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE

ORCID ID 0000-0002-1665-9120

Presidente

SINCHE ANAYA, AIICHIRA YELMA

ORCID ID 0000-0002-5300-377X

Miembro

GAVIDA MEDRANO, GERONCIO ALGEMIRO

ORCID ID 0000-0002-2413-1155

Miembro

PEÑA CELIS, ROBERTO

ORCID ID 0000-0002-7972-4903

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haber dado buena salud y la fe de seguir adelante en la vida, para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por darnos la oportunidad de formar parte de mi vida y obtener una carrera profesional.

A mis docentes quienes contribuyeron con mi formación profesional y me apoyaron en los momentos difíciles que nos toca vivir.

DEDICATORIA

A mi madrecita Asunción Caparachin
y a mi papa Antonio Pecho P, por ser
buenos padres que Dios me dio y que
son los más importantes en mi vida y
por demostrarme siempre su amor
incondicional.

A mi Abuelito Juan Caparachin que
desde el cielo siempre me protege y
que en vida siempre deseo que yo sea
un profesional y a mi abuelita quien
siempre está al pendiente de mí.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como problema general ¿De qué manera incide el control interno en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019?

Esta micro empresa como cualquier otra empresa con fines lucrativas su finalidad es generar mayores utilidades y/o rentabilidad minimizando los costos, para lo cual un aspecto importante es la correcta aplicación del control interno dado que es una herramienta que permite lograr los objetivos resguardando los recursos, buscando la eficiencia y la eficacia de las operaciones a favor de la rentabilidad de la micro empresa, sin embargo, en esta micro empresa no aplica los objetivos y componentes del control interno. La investigación 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 para la obtención de la información obteniendo los principales resultados. Respecto a los objetivos del control interno: el 67% señalan que no se logra los objetivos del control interno vinculado a los objetivos de la micro empresa, tampoco en la rentabilidad; respecto a los componentes del control interno: los componentes del informe COSO no se evidencia porque el 67% afirman que no evidencia un buen ambiente de control y además el 67% afirma que a veces se cumplen las actividades asignadas. Respecto a los tipos de control: no se evidencia la aplicación del control previo, simultáneo ni posterior. Finalmente se concluye que el control interno no aporta a la productividad de la empresa dado que no se aplica adecuadamente los componentes, objetivos y tipos de control interno.

Palabras Claves: componentes de Control Interno, objetivos de control interno, tipos de control interno, Rentabilidad y MYPE

ABSTRACT

The purpose of this research work was to identify internal control and its impact on improving profitability in the micro company, case construction category: Lube Gerencia e Ingeniería SAC Huánuco, 2019. This micro company like any other for-profit company Its purpose is to generate higher profits and / or profitability while minimizing costs, for which an important aspect is the correct application of internal control since it is a tool that allows achieving the objectives while protecting resources, seeking the efficiency and effectiveness of operations. in favor of the company's profitability, however, in this company neither the objectives nor the components of internal control are applied. The research was of a quantitative type, descriptive level and the non-experimental-correlational-descriptive research design, the instrument was applied to the partners of the company to obtain the information obtaining the main results. Regarding the objectives of internal control: 67% indicate that the objectives of internal control linked to the objectives of the company are not achieved either in profitability; Regarding the components of internal control: the components of the COSO report are not evident because 67% affirm that it does not evidence a good control environment and also 67% affirm that the assigned activities are sometimes carried out. Regarding the types of control: there is no evidence of the application of prior, simultaneous or subsequent control. Finally, it is concluded that internal control does not contribute to the productivity of the company since the components, objectives and types of internal control are not properly applied.

Key Words: Internal Control components, internal control objectives, types of internal control, Profitability and MYPE

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
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL.....	19
2.1 Antecedentes.....	19
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2 Nacional	21
2.1.3 Local.....	24
2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	26
2.2.1 El Control Interno.....	26
2.2.2 Rentabilidad	41
III HIPÓTESIS	46
3.1 Hipótesis General	46
3.2 Hipótesis Nula.....	46
3.3 Hipótesis específicos	46
IV. METODOLOGÍA.....	47

4.1 Diseño de la Investigación.....	47
4.2 El UNIVERSO Y MUESTRA.....	48
4.2.1. Población.....	48
4.4.2 Muestra.....	49
4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	50
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	51
4.4.1 Técnicas.....	51
4.4.2 Instrumentos.....	51
4.5 Plan de análisis.....	51
4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	52
4.7 Principios Éticos.....	53
V. RESULTADOS.....	55
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	74
VI. CONCLUSIONES.....	79
8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	84
ANEXO.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿En su empresa se evidencia la efectividad y eficiencia en las operaciones? ---	55
Tabla 2 ¿En su empresa, en todas las actividades que se realizan se cumplen las leyes y normas establecidas para cada uno de las acciones? -----	56
Tabla 3 ¿Cree usted que en la empresa se logra los objetivos del control interno? -----	57
Tabla 4 ¿Cree usted que en la empresa existe un Ambiente o entorno de control adecuado?-----	58
Tabla 5 ¿El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas?	59
Tabla 6 ¿Se cuenta con la suficiencia y confiabilidad de la información financiera?---	60
Tabla 7 ¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incide en la rentabilidad de la empresa? -----	61
Tabla 8 ¿Cree usted que en la empresa se realiza el control previo, simultaneo y posterior? -----	62
Tabla 9 ¿En su empresa se realizan supervisiones de las actividades realizados en cada área? -----	63
Tabla 10 ¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2019? -----	63
Tabla 11 ¿cree usted que la rentabilidad de la empresa es producto de la aplicación del control interno? -----	65
Tabla 12 ¿Considera usted, con un adecuado control interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa? -----	66
Tabla 13 ¿Considera usted, que se usa adecuadamente los recursos propios de la empresa? -----	67
Tabla 14 ¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa? -----	68
Tabla 15 ¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa? -----	69
Tabla 16 ¿Usted cree que la información interna y externa, es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?-----	70
Tabla 17 ¿Los trabajadores tienen claridad en las tareas y funciones que debe desempeña?-----	71

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 ¿En su empresa se evidencia la efectividad y eficiencia en las operaciones?	55
Gráfico 2 ¿En su empresa, en todas las actividades que se realizan se cumplen las leyes y normas establecidas para cada uno de las acciones?	56
Gráfico 3 ¿Cree usted que en la empresa se logra los objetivos del control interno?	57
Gráfico 4 ¿Cree usted que en la empresa existe un Ambiente o entorno de control adecuado?	58
Gráfico 5 ¿El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas?	59
Gráfico 6 ¿Se cuenta con la suficiencia y confiabilidad de la información financiera?	60
Gráfico 7 ¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?	61
Gráfico 8 ¿Cree usted que en la empresa se realiza el control previo, simultaneo y posterior?	62
Gráfico 9 ¿En su empresa se realizan supervisiones de las actividades realizados en cada área?	63
Gráfico 10 ¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2019?	64
Gráfico 11 ¿cree usted que la rentabilidad de la empresa es producto de la aplicación del control interno?	65
Gráfico 12 ¿Considera usted, con un adecuado control interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa?	66
Gráfico 13 ¿Considera usted, que se usa adecuadamente los recursos propios de la empresa?	67
Gráfico 14 ¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa?	68
Gráfico 15 ¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa?	69
Gráfico 16 ¿Usted cree que la información interna y externa, es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	70
Gráfico 17 ¿Los trabajadores tienen claridad en las tareas y funciones que debe desempeña?	71

I. INTRODUCCIÓN

El control interno adecuado nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada rentabilidad financiera y económica, logrando mejores niveles de productividad en las microempresas.

Las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. (Deloitte Touche, 2019).

Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C. es una microempresa constructora, inscrita en la SUNAT desde el año 2016, con ficha RUC N°20601412439 con domicilio en el jirón Collas N°112 del distrito de Amarilis,

La microempresa actualmente presenta deficiencias administrativas, no tiene un control adecuado de recursos financieros como de los bienes, los pagos que realizan no están orientados adecuadamente, no cuenta con documentos normativos donde definen los niveles de autoridad, responsabilidad y funciones, existe poca productividad, sin embargo, no toman medidas correctivas, lo cual es una amenaza para el desarrollo del mismo, además por el tamaño de la micro empresa es factible llevar un buen control, superando estos problemas sus efectos serán positivos con una buena productividad y rentabilidad económica.

Conociendo los puntos problemáticos es de gran importancia aplicar la mejora del control interno, para que ayude a la microempresa a lograr sus objetivos y metas. Obteniendo mayor rentabilidad económica y financiera.

La mejor administración de las microempresas dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente sistema de control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las microempresas maximizar su rendimiento. (Cohaila, 2012).

Los mecanismos de control interno en el Perú proporcionan una seguridad razonable. Ya que el término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la entidad y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la administración de las microempresas para su mejoramiento y efectividad razonable en las distintas áreas de las microempresas, según lo establece el sistema de control interno. (Barragán, 2007)

El control interno en las microempresas tiene un propósito lo cual es resguardar los recursos o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos.

La aplicación de un control interno riguroso, permite proteger los activos de la empresa, asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables, promueve la eficiencia de la empresa, estimula el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia, promueve y evalúa la seguridad, calidad y la mejora continua; en esta perspectiva no se estaría teniendo en cuenta la importancia que tiene el informe COSO como herramienta del

sistema de control interno; lo que no permitiría lograr los objetivos del informe COSO consistentes en el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones, logro de confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas que regulan la entidad. Así mismo no se estarían aplicando los componentes del control interno de ambiente o entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Por lo cual se formuló el siguiente enunciado como problema general. ¿De qué manera incide el control interno en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019?, y se formuló 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. Para responder este objetivo general se han formulado los siguientes objetivos específicos:

Describir la incidencia de los objetivos 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.

Establecer la incidencia de los componentes 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.

Identificar la incidencia de los tipos 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.

Se justifica esta investigación porque me permitió conocer de cómo viene desarrollándose el control interno en la microempresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C, y determinar mejorar los niveles de rentabilidad.

Así mismo esta investigación se justifica, porque servirá como referencia para otras microempresas del rubro de construcción y muchas otras que prestan servicios, porque mediante la descripción de las acciones del control interno y la descripción de los niveles de rentabilidad, permite la optimización de utilidades hacia el logro de mayores niveles de rentabilidad económica y financiera para la microempresa.

De igual modo, las conclusiones y recomendaciones servirán de referencia para mejorar la rentabilidad de la microempresa, también la descripción del control interno en los diferentes procesos que desarrolla la microempresa, especialmente en la funciones y políticas de trabajo que nos permitirá conocer el estado situacional del control interno y su relación con la rentabilidad.

La metodología que se aplicó en esta investigación es de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, cuyo diseño de investigación fue no experimental correlacional descriptivo.

La población está conformada por toda las micro empresas del rubro de construcción del distrito de amarilis, que hacen un total de 08 micro empresas, obteniendo como muestra para el estudio del caso a la microempresa Lube Gerencia e ingeniería S.A.C integrada por los 03 socios, para el recojo de información se utilizó el cuestionario y para el análisis de datos se utilizó el software SPSS, y se obtuvo como resultados que;

En la microempresa no se practica los objetivos del control interno, seguidamente se señala que no se observa un buen ambiente de control, lo que genera una situación de inestabilidad, lo cual implica que el control interno no aporta significativamente a la productividad de la micro empresa dado que no se aplica adecuadamente los componentes y los objetivos del control interno en la microempresa, por lo tanto, existe bajos niveles de utilidad para los socios, y esto debe ser revertido ya que una micro empresa que aplica controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, de esto se concluye que el control interno como herramienta

para la micro empresa tiene una incidencia débil según la correlación de Pearson cuyo valor es 25%, para los cambios en la rentabilidad del rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C. Amarilis, 2019, podemos afirmar que es positiva, con lo cual se prueba la hipótesis aceptando la hipótesis nula que el control interno no tiene incidencia significativa en la microempresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C, también se evidencia que los objetivos, de los componentes y de los tipos de control interno no tienen incidencia significativa sino una incidencia débil de rentabilidad económica en la microempresa.

II. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL.

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Bosque & Ruiz (2016) afirma, en su tesis titulado “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A”, en esta investigación se formuló como objetivo general en: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compra de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma; la metodología en esta investigación fue el enfoque cuantitativo, nivel no experimental y llegó a las siguientes conclusiones: El control interno no aporta significativamente a la productividad de la empresa dado que no se aplica adecuadamente los componentes y los objetivos del control interno en las áreas de la empresa, por lo tanto, existe bajos niveles de utilidad para los propietarios. De igual modo, no existe la adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades, por lo tanto, es casi nulo los mecanismos de control.

Cordero & Castillo (2016) afirma, en su tesis titulada, “El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A”, se formuló como objetivo general: en desarrollar estrategias contables y de control interno para mejorar la rentabilidad del negocio en base al entorno del cultivo y comercialización de la cebolla perla empresa IMEDCORP; la metodología seguida es de investigación descriptiva y cuantitativo, ya que permite analizar cómo es y cómo se manifiesta el fenómeno que se investiga y sus componentes, cuyo diseño es no experimental, asimismo, la investigación es horizontal o

longitudinal porque realiza el seguimiento al fenómeno en un determinado tiempo. Luego llegaron a las siguientes conclusiones:

La aplicación del sistema de control interno en base al modelo COSO, en la empresa IMEDCORP S.A, contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de la empresa, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permiten a los administradores planificar estrategias agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local, prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes, ofreciendo oportunidades de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos.

Pico (2014), en su tesis; titulado “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería PROMACERO de la ciudad de Pelileo”, el objetivo de esta investigación fue: verificar la incidencia de la aplicación de un control interno en la rentabilidad de la Ferretería PROMACERO, la metodología empleada es considerada como una investigación de campo, bibliográfico – documental, en cuanto al nivel es descriptiva, asociativa y explicativa porque se someterá a la prueba de hipótesis, entre sus conclusiones se tiene:

El 100% de las personas encuestadas manifiestan que la aplicación de un modelo de control interno si afecta a la rentabilidad de la empresa, asimismo, en esta empresa no se presentan informes mensualmente con estados financieros que muestren la realidad de esta empresa, el control interno de la empresa se ha visto afectado por varias causas, como la falta de segregación de funciones, el desconocimiento de las labores a realizar, entre otras, las mismas que intervienen en el funcionamiento de las actividades de la empresa lo cual tiene directa relación con la rentabilidad de la empresa.

También en la empresa se observa que no se asigna niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

También, se evidencia que no se aplica el manual de organización por ello el desarrollo de gestión empresarial no es exitosa, existe un alto grado de confiabilidad sobre las operaciones, procedimientos, registros contables que estarán normados en los manuales que se procederán a elaborar, sin embargo, los mismos no permitirán dar directrices bien definidas las cuales manejan las actividades y operaciones de modo adecuado y uniforme potenciando el crecimiento y desarrollo de la organización.

2.1.2 Nacional

Chávez (2018), en su investigación titulada: “Propuesta de un sistema de control Interno para mejorar los niveles de rentabilidad de INDENOR S.A”, y se formuló como objetivo general en: Proponer un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de INDENOR S.A Aplico una metodología del tipo cuantitativo-explicativo, además utilizo una entrevista para el recojo de información, llegando a las conclusiones siguientes:

En la empresa en estudio no cuenta 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 cuenta con políticas de cobranza incidiendo en el bajo nivel de rentabilidad de la empresa.

La empresa no implementa los componentes del control interno lo cual no permite un adecuado control de compras y gastos, asimismo el ambiente de trabajo es inadecuado lo cual genera una pérdida económica para la empresa por los considerados señalados además por la desorganización de la empresa, inadecuado manejo de la caja chica por lo tanto la rentabilidad es mínima.

Antunez (2018), en su investigación titulada: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarney - Periodo 2016, tuvo como objetivo general: Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarney en el periodo 2016. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel de investigación descriptivo y diseño No Experimental descriptivo, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario de 25 preguntas, llegando a las siguientes conclusiones:

Que el personal que labora en las MYPES de la Provincia de Huarney en el periodo 2016, se encuentran capacitados para el buen desempeño de sus funciones, asimismo la mayoría de dicho personal si conocen el sistema de control interno y sus componentes siendo estos ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, la información y comunicación y la supervisión; del mismo modo tienen conocimiento respecto a los tipos de control interno que son administrativo y contable, toda vez que el control interno como sus componentes son empleados, para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas estudiadas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos. También señala que la mayoría de los encuestados manifiestan que la rentabilidad de sus empresas ha mejorado en el 2016 de 5 a 10%, asimismo consideran que la rentabilidad económica es la que utilizan.

De igual modo, afirman que la implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos y fases juegan un papel importante en la incidencia de la rentabilidad, salvaguardando sus activos fijos, también el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas.

Ortega (2018) afirma, en su investigación titulada: “El Control Interno y la rentabilidad en la empresa distribuidora de alimentos del Sur – Lurín 2018”, en cuanto al propósito de esta investigación fue en: Demostrar, como la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la empresa distribuidora de alimentos del sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018. La investigación fue de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y diseño no experimental, y llego a la siguiente conclusión:

La empresa no aplica técnicas y procedimientos de control interno para la mejora de la rentabilidad, las cuales van a permitir los puntos críticos para luego erigir pautas o lineamientos de control que como resultado brinden una información confiable.

Además, sus procedimientos del control interno se van forjando de manera práctica y empírica, buscando soluciones a problemas de rentabilidad, conforme se presenta en la realidad, volcando sin un previo trabajo de planificación, creando espacios y situaciones a medida que se presentan las exigencias en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín.

Se evidencia que la aplicación del control interno repercute indefectiblemente no solo en el balance sino en la rentabilidad y por lo tanto en el estado de resultados, se debe prestar especial atención a su control y verificación. En todo tipo de

empresas resulta de vital importancia el control interno, por lo tanto, se debe aplicar y desarrollar un adecuado control interno y así mejorar la rentabilidad en la empresa.

2.1.3 Local

Gaspar (2018), en su investigación titulada: “El control Interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la PIRÁMIDE E.I.R.L. Año 2017”, cuyo objetivo general fue: identificar de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. en el año 2017. La metodología de la investigación fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo y alcance o nivel descriptivo correlacional, y llegó a las conclusiones siguientes: Que al poner en orden el flujo de entrada de materiales se relaciona con la rentabilidad, porque un control adecuado en el ingreso de materiales permitirá obtener una rentabilidad positiva para la empresa.

También señala que las actividades de control se relacionan con la rentabilidad, porque a una comunicación eficiente entre las áreas, evaluación permanente del personal y rotación del personal redundara en un resultado positivo para la rentabilidad de la empresa. También, afirma que el control interno en el almacén si influye significativamente en la rentabilidad de la empresa cuya correlación de Pearson es 0.412 siendo positiva media, es decir la capacidad que posee para generar utilidades, obteniendo ganancias los accionistas por la inversión realizada.

Pascual (2018), en su investigación titulado: “El sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Viettel Perú S.A.C de la Ciudad de Pucallpa, 2018”, cuyo objetivo es determinar de qué manera el sistema de control incide en la rentabilidad de la empresa de VIETTEL PERÚ S.A.C de la ciudad de Pucallpa,

2018. La metodología de la investigación fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo y alcance o nivel descriptivo correlacional, diseño transversal descriptivo, y la conclusión que arribo son: Que el Sistema de Control Interno influye de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Bitel obteniendo una adecuada gestión y control en cuanto a las funciones y labores de la organización de los cual se obtuvo una correlación de Pearson de 0.224 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis general planteada. También al analizar los ratios de rentabilidad nos referimos a lo que produce la empresa. Es decir, la capacidad que posee para generar utilidades, obteniendo ganancias.

El ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa Bitel, de forma positiva media creando un mejor ambiente laboral y compañerismo entre sus subordinados de la empresa, es decir, que los valores institucionales están ligados a los valores éticos logrando la confianza entre los trabajadores y el apoyo mutuo para una mejor organización laboral, de igual modo la evaluación de riesgos y el sistema de información influyen en la rentabilidad de la empresa Bitel.

Carrión (2019) afirma, en su investigación titulada: implementación de un sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa estación de servicios el Valle E.I.R.L Huánuco 2019, el objetivo general es determinar la influencia del sistema de control interno en la rentabilidad de la Empresa Estación de Servicios el Valle EIRL y así implementar un sistema de control interno en la empresa. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, alcance correlacional y diseño No Experimental y llegó a las siguientes conclusiones:

Que las Actividades de control influyen significativamente en la rentabilidad de la empresa estación de servicios el valle EIRL, en la tabla N° 18 podemos ver que

se obtuvo un valor correlacional de Pearson de 0.792, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio de Actividades de Control y Rentabilidad, aceptándose la hipótesis específica uno. Así mismo se determina que las políticas, sistema de control y los valores éticos deben ser primordiales dentro de la empresa, ya que esto ayudaría a mejorar la rentabilidad y tener un mejor desempeño laboral.

La evaluación de riesgo influye significativamente en la rentabilidad de la empresa dado que la correlación de Pearson es 0.841, también, la supervisión influye en la rentabilidad de la empresa, pero positiva débil; finalmente la empresa mejoraría su rentabilidad implementando, las actividades de control, evaluación de riesgos y la supervisión.

2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 El Control Interno

Definición

Barquero R. (2013) afirma, que el control interno ha existido siempre, desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimiento que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”. Si desgranamos esta definición podemos observar unos medios:

- a) Plan de organización
- b) Conjunto de métodos y procedimientos y unos objetivos para los que se establecen:

- Que los activos están debidamente protegidos, la llamada “Salvaguardar de activos”. Para ello, se establecen procedimientos cuyo objetivo es velar por la seguridad de los activos de la entidad (efectivo, inmovilizados, existencias, saldos a cobrar).

De igual modo, existen afirmaciones que señala: que el control interno es el conjunto de procedimientos políticas, directivas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y proponer una seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos producidos. (Álvarez, 2003).

Por lo tanto, el control interno es un proceso continuo realizado por la alta dirección, gerencia y otros trabajadores de la empresa, la esencia del control interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

Anthony & Govindarajan (2013), El sistema de control interno es un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación; esto significa que es un modelo de administración gerencial que comprende todo el conjunto de directrices, técnicas y elementos gerenciales no solo de carácter financiero, sino administrativo. Abarca, por tal motivo, todo el esquema organizacional y las diferentes instancias, facetas y dependencias de la estructura administrativa (planeación, organización, dirección y control) que constituyen e identifican a cada empresa. (p.45).

El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad

razonable en cuanto a la consecución de objetivos. El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente (Contraloría General de la República, 2010).

Control

Según Stephen & Mary (2009), El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejemplo. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejemplo. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejemplo. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la empresa y los planes ideados para alcanzarlos”.

En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Tipos de control

Hoy en día se considera que el control interno va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. Por ello, se dice que el control interno incluye, además de los controles

financieros, los de carácter administrativo o gerencial. Según (actualicese.com, 2019)

- **Control interno financiero.**

El control interno financiero comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientado a proporcionar una seguridad razonable de que:

1. Las operaciones y transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
2. Las transacciones se registran de conformidad con las políticas contables de la organización.
3. El acceso a los bienes y/o disposiciones solo se realiza con la autorización previa de la administración.
4. Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos. Por ejemplo, el inventario de mercancía.

- **Control Interno administrativo.**

Comprende los planes, políticas y procedimientos que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas. La protección de los recursos y la

revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo. De igual manera, se puede decir que el control interno solo existe cuando la administración puede confiar en una autoverificación de las operaciones y actividades, sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios (humanos, materiales y financieros), debe poseer una organización compatible con su razón de ser, es decir, debe cumplir con el proceso administrativo de planeamiento, organización, dirección y control

Características de los sistemas de control interno administrativo

1. De organización: control alcanzado por el modo en que la empresa asigna responsabilidades y delega la autoridad, el cual considera dos técnicas principales de control organizativo: estructura organizativa y delegación de autoridad. En este sentido, debe orientar sobre temas como las relaciones jerárquicas, las responsabilidades asignadas a cada puesto y los límites de autoridad de los individuos clave en cada función.
2. De operación: control alcanzado mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización. Los controles de operaciones son los métodos mediante los cuales una organización planifica, ejecuta y controla la marcha de sus actividades.

Sistemas de control interno

El Sistema de Control Interno (SCI) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

a) Objetivos

Regular el modelo y los plazos para la Implementación del Sistema de Control Interno que duden realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno

Medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno a través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

b) Fases de Implementación:

➤ Planificación

El desarrollo de esta fase permite que el Titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el SCI; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permita identificar las brechas a desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del SCI.

➤ **Ejecución**

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de la planificación.

➤ **Evaluación**

La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del SCI de la entidad

Objetivos del control interno

Gonzales (2013), Los objetivos son: prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener información administrativa, contable y oportuna. También localiza errores administrativos, contables y financieros. (p.19).

Estupiñan (2015), Señala los siguientes objetivos del control interno:

- a) Proteger los recursos de la empresa.
- b) Realizar la correcta administración, velando que no se vea afectado ante potenciales riesgos.
- c) Proporcionar a la empresa conceptos de cómo ser eficiente, eficaz pero también asista la parte económica en todas las actividades operacionales de la empresa, brindando facilidad a la correcta funcionalidad de las tareas y actividades para lograr las metas previstas.
- d) Direccionar las operaciones de la organización hacia el logro de los objetivos trazados.

- e) Garantizar oportuna y correctamente la evaluación y seguimiento respecto a la buena gestión de la organización.
- f) Brindar seguridad y confianza de que las gestiones de la organización con información confiable y éstas estén respaldadas bajo sus registros contables y operacionales.
- g) Poner de manifiesto funciones de corrección y prevención ante los posibles riesgos.
- h) Permitir que el sistema de control disponga de sus propias herramientas para una verificación y evaluación de las cuales forma la auditoría interna.
- i) Que se disponga de técnicas de planeación. (p. 123),Ruffner (2016), el autor nos dice que a través de sus objetivos el Control Interno, debe:
 - Lograr obtener información financiera de manera oportuna, además que debe ser confiable, que sea útil para la gestión y el control.
 - Inducir a que la información, financiera o no, se obtenga de manera técnica, para que sean empleadas en la gestión y control de la empresa Garantizar medidas adecuadas para la protección del uso correcto de los recursos financieros y cualquier otro recurso de la empresa.
 - Eficientar a la organización en torno a la empresa sea en pro del logro de los objetivos y la misión encomendada. También el que se desarrollen en el ambiente del marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
 - Fomentar conciencia en el recurso humano sobre control ya que se requiere eficiencia. (p. 13).

Fundamentos del Informe COSO

Según el COSO, el Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos: efectividad y eficiencia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El informe COSO, surgió como una necesidad a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno. También el informe COSO, surge como uno de los sistemas de control interno de mayor importancia, este enfoque de control interno ha sido basado y orientado fuertemente a partir de la conciencia, análisis y evaluaciones de lo que se conoce como riesgo integral; este riesgo es asociado a todas las áreas, procesos y personas de una organización por lo que pone especial énfasis en el concepto de ambiente y entorno de control. Asimismo, este informe COSO, brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas. El concepto de control interno discurre por cinco componentes: 1) ambiente de control, 2) evaluación del riesgo, 3) actividades de control 4) información y comunicación; y, 5) supervisión o monitoreo.

El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control,

evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo. El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas y lineamientos para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno. Además, es una herramienta que puede asistir a la auditoría en la evaluación del control interno, la documentación, mejora y de seguimiento al sistema de control interno permitiendo facilitar las actividades de monitoreo y seguimiento de los encargados del control interno, auditores internos y externos, y gerencias de las organizaciones preocupadas por mejorar sus resultados.

El informe COSO se considera como una serie de acciones, cambios o funciones que en su conjunto se orientan a apoyar el logro de objetivos propuestos. También se considera como un agente generador de valor, que involucra a las personas, que tiene un carácter proactivo y que debe ser en todos los casos reconocido como un medio y jamás como un fin en sí mismo, lo que obliga a ser eficiente, es decir, a que sus beneficios superen a los costos. Por lo que se define, al control interno como el proceso que se 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.

Componentes del Informe COSO

El informe COSO tiene los siguientes cinco componentes;

Según Fonseca (2011), Nos dice que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma de las actividades de planteamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en

cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable. COSO, está conformado por 5 componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

1. El Ambiente del Control

Este componente es muy importante ya que radica en el establecimiento de una cultura de Control Interno mediante el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas. El ambiente de control es la base que sostiene a los componentes del Sistema de Control Interno. Sin un solo ambiente de control adecuado el establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz, tal como en toda buena construcción de estructurada es fundamental colocar buenos cimientos, ya que sin ellos sería imposible tener una estabilidad y que perdure en el tiempo.

Lo cual implica que el clima o ambiente que predomina a nivel de mando superior incide a la conciencia y actitud de los de abajo, es decir a los subordinados. Por lo tanto, es importante mantener un ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas.

Para otros el ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales; integridad y valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. En consecuencia, el ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos.

Dentro de la estructura del control interno, el ambiente de control se refiere al establecimiento de un entorno que estimule a influencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.

El ambiente de control interno, dice, que es la base para los otros componentes del control interno, dado que provee disciplina y estructura. Dentro de él las personas conducen sus actividades y llevan a cabo sus responsabilidades de control.

Los elementos que conforman el ambiente son: integridad y valores éticos, autoridad y responsabilidad, estructura organizacional y políticas de personal.

Los factores que forman parte del Ambiente de Control podrían clasificarse por su naturaleza en factores estructurados y factores no estructurados.

2. Evaluación de Riesgos

Para implementar el presente componente se aplica una metodología, la administración de riesgos, identificando, analizando, valorando y dando respuesta a los riesgos que está expuesta en la institución, optimizando los recursos disponibles a través de la minimización de las pérdidas que pudieran presentarse como la no consecución de sus objetivos.

Es preciso señalar que el presente componente permite la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos.

Es preciso señalar que el presente componente permite la identificación de riesgos a nivel de la entidad y a nivel de procesos, para el primer paso estarán en función

a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso.

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismo para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos.

Primer rol: está referido a los riesgos en:

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la evaluación del medioambiente y la competencia;
- Los riesgos en los procesos y actividades para conocer si son altos, moderados o bajos. Por ejemplo, la evaluación del riesgo podría enfocarse en como la organización considera la posibilidad de que puedan existir transacciones no registradas o identificar y analizar las estimaciones de mayor importancia contabilizadas en los estados financieros, tal como la depreciación del activo fijo y las provisiones para cuentas de cobranza dudosa.

3. Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

Lo cual significa que de estas actividades se desprenden los procedimientos que resultan como instrucciones específicas para que implemente o ejecuta acciones hacia el logro de los objetivos que determino las políticas de control. Dado que las políticas definen cuestiones generales para la ejecución de las actividades que podrían estar escritas o no, tales como revisar las líneas de créditos aprobados a nuevos clientes. El procedimiento de control es la revisión de criterios tales como el tipo de cliente Esto implica que debe revisar las líneas de crédito aprobados y las condiciones ofrecidas tales como el tipo de cliente, montos de créditos aprobados y condiciones de pago autorizados.

4. Información y Comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informe que contiene información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no solo manejan datos

generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Así mismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

Los factores que integran según el COSO este componente son:

- **Calidad de información:** Proviene del sistema de información de la entidad (infraestructura física y hardware, software, personas, procedimientos y data), y podría afectar la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas, con respecto a la administración y control de las actividades y sus operaciones. La calidad de la información está referida a los criterios de: contenido, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad.
- **Efectividad de las comunicaciones:** Proporciona a los empleados la información que necesitan para el cumplimiento de sus responsabilidades de control.

5. Monitoreo

El objetivo de la supervisión es asegurar que el sistema está funcionando adecuadamente y de que va adaptándose a las necesidades y cambios de circunstancias. La dirección debe disponer de los instrumentos necesarios para asegurarse de que esto es realmente así. La supervisión puede llevarse a cabo de dos formas: a través de actividades y evaluaciones recurrentes o bien a través de actividades y evaluaciones específicas. Cuanto más importantes sean las actividades recurrentes, menos necesidad habrá de actividades específicas y esporádicas.

En mi opinión y haciendo un análisis los cinco componentes funcionan eficazmente, asimismo no solo consiste en un proceso secuencial, donde los componentes afectan solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

2.2.2 Rentabilidad

Definición de la Rentabilidad

Ccaccya (2015), La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de

oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación. (VII-1).

Según Flores (2016), La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa.

Tipos de Rentabilidad

- **Rentabilidad Económica**

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida de rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver que tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se enumera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación.

INEI (2013) menciona, que este indicador se obtiene dividiendo el resultado de explotación entre el total de activos, se considera una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados. El indicador rentabilidad económica es básico para evaluar la eficiencia en la gestión empresarial. (pg. 68) Características Económicas y Financieras de las Empresas Comerciales en el Perú.

Ccaccya (2015) indica, que la rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las

implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación. (Revista actualidad empresarial VII-1)

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{BAIT}}{\text{Activos Totales}}.$$

De igual modo, Para (Sanchez, 2013) La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, aludida a un determinado tiempo de periodo, del incremento de los activos de una oficina con exarcelación de la financiación de los mismos. “también, se considera rentabilidad como la capacidad de un activo para generar utilidad. Relación entre el importe de determinada inversión y los beneficios obtenidos una vez deducidos comisiones e impuesto. La Rentabilidad siempre se expresan términos relativos.

- A. Rentabilidad neta del activo
- B. M. bruto
- C. M. opcional
- D. liquidaciones (litoral líquido)

- ❖ **Rendimiento de los activos;** la rentabilidad de los activos representa la rentabilidad financiera de la empresa, comparando la utilidad obtenida en la empresa en relación con la inversión realizada, además en cierta forma es una medida de lo eficiente que es la empresa y nos da una idea de cuánto beneficio puede generar a partir del dinero o los recursos requeridos.
- ❖ **Estrategias de inversión;** es un conjunto de proceso que permiten crear una cartera de valores o inversiones, son criterios que te ayudaran a elegir

los mejores activos financieros (Renta fija o variable) en lo que podrás invertir tu dinero con éxito. Existen dos tipos de estrategias de inversión, la primera estrategia de inversión pasivas que se caracterizan por reducir los costos de las transacciones a su mínima expresión. Estas no requieren que estés actualizando tus inversiones tan a menudo, y tienen un horizonte de largo plazo; la segunda, las estrategias de inversión activas que se enfocan en la optimización del rendimiento estimado. Esto implica costos en el corto plazo debido a que debes balancear tu portafolio, hacer transacciones y revisar su comportamiento en el corto y mediano plazo.

- **Rentabilidad Financiera**

La rentabilidad financiera opuesto a rentabilidad económica es decir mide el rendimiento de los activos o capitales propios después de la deducción de intereses mide la rentabilidad de inversión de los accionistas que buscan maximizar sus inversiones.

INEI (2013). La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo del rendimiento obtenido por los capitales propios. La rentabilidad financiera puede considerarse como una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, de ahí que sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. El indicador muestra el beneficio neto generado en relación con la inversión que han efectuado los propietarios de la empresa. Por tanto, muestra la rentabilidad por cada nuevo sol invertido. (pg. 69).

Cabellos y Naito (2015), La Rentabilidad Financiera (RF) viene definida por la utilidad obtenida por la empresa en relación con los recursos sacrificados por los

socios (fondos propios). Este índice señala cuánta utilidad del ejercicio se obtuvo en comparación con la inversión hecha. (p. 42).

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio.}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

❖ **Fondos propios;** son los recursos propios que consiste por el capital original que la sociedad invirtió en el momento de su constitución y las sucesivas ampliaciones de capital que haya podido realizar a lo largo del tiempo (o sea el capital social) y los beneficios que se han acumulado la empresa desde su fundación y que no han sido distribuidos (reservas) lo cual permite el cálculo de la rentabilidad financiera siendo esto alto en función de los fondos propios y reservas.

❖ **Calidad de servicio;** la calidad de servicio aumenta el nivel de ingresos. Pero, la calidad no se ha convertido únicamente en uno de los requisitos esenciales del servicio, sino que en la actualidad es un factor estratégico clave del que dependen la mayor parte de las organizaciones, no solo para mantener su posición en el mercado sino incluso para asegurar su supervivencia. Asimismo, la calidad del producto y la productividad son factores clave para la competitividad y la rentabilidad de las empresas

- **Rentabilidad Empresarial**

Es la capacidad que tiene una empresa para poder generar los beneficios suficientes, en relación con sus ventas, activos o recursos propios, para ser considerada rentable. Es decir, que la diferencia entre sus ingresos y sus gastos es suficiente como para mantenerse en el tiempo de manera sostenible y seguir creciendo. Lo más eficiente a la hora de medir una rentabilidad es evaluar la

relación que existe entre sus utilidades y sus beneficios, y los recursos que han utilizado para obtenerlo.

Para calcular la rentabilidad empresarial se puede hacer un estudio donde se tienen en cuenta indicadores, índices y ratios, como son el resultado de explotación en relación a las ventas, el ratio del resultado neto en relación con las ventas, la rentabilidad del activo y la rentabilidad de los recursos propios.

III HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis General

El control interno incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.

3.2 Hipótesis Nula

El control interno no incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.

3.3 Hipótesis específicos

Los objetivos del control interno incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.

Los componentes del control interno incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.

Los tipos del control interno incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.

IV. METODOLOGÍA.

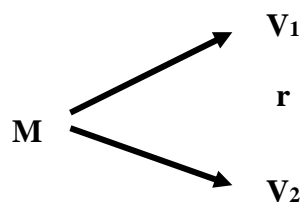
4.1 Diseño de la Investigación.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental - correlacional-descriptivo

No experimental, porque esta investigación permitió observar los fenómenos tal y como se dan en la realidad. Asimismo, no se manipuló deliberadamente las variables de investigación. El diseño de la investigación es No. experimental, descriptivo según Hernández, Fernández, & Baptista, (2006), la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal cual, y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño Transversal, el cual recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único, para describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Y por otro lado el diseño Longitudinal, que permitió recolectar datos en dos o más momentos, para realizar inferencias acerca de la evolución, sus causas y sus efectos. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006)

Descriptivo, El presente trabajo permitió describir y analizar la relación entre la variable independiente (Control Interno) y la variable dependiente (Rentabilidad) en la microempresa LUBE Gerencia e Ingeniería S.A.C, Amarilis 2019, el mismo que se representa de la siguiente manera:



Donde:

M: Muestra

V1: Variable independiente

V2: Variable dependiente

r : Relación

4.2 EL UNIVERSO Y MUESTRA

4.2.1. Población

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2006), una población es el conjunto de todos los casos que concuerda con una serie de especificaciones; es la totalidad del fenómeno a estudiar donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

La población del presente trabajo de investigación está conformada por toda las microempresas dedicadas al rubro de construcción del distrito de Amarilis, que para la investigación son 08 microempresas.

Tabla N°01 Población

N°	Descripción	Distrito	Población
01	Toda las Micro empresas dedicas al rubro de construcción año 2019	Amarilis	08
Total			08

Fuente: Municipalidad Distrital de Amarilis – Según Anexo

4.4.2 Muestra

Para el estudio del caso se ha tomado como muestra a la micro empresa del rubro construcción, Lube gerencia e ingeniería S.A.C y se ha aplicado la encuesta a los 03 socios.

Tabla N°02: Socios

Cargos de Áreas	N° Socios
Gerente General - Trujillo Cárdenas Ludwin Anibal	1
Jefe de Servicios y Operaciones - Trujillo Cardenas Leonardo D.	1
Jefe de Administración - Trujillo Matos Aníbal	1
TOTAL	3

4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR
<p>Variable Independiente</p> <p>Control Interno</p>	<p>El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna.</p>	<p>Control interno</p> <p>Componentes de control interno</p> <p>Propuesta de Mejora del control interno</p>	<p>¿En su empresa se evidencia la efectividad y eficiencia en las operaciones?</p> <p>¿En su empresa en todas las actividades que se realizan se cumplen las leyes y normas establecidas para cada uno de las acciones?</p> <p>¿Cree usted que en la empresa se logra los objetivos del control interno?</p> <p>¿Cree usted que en empresa existe un Ambiente o entorno de control adecuado?</p> <p>¿El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas?</p> <p>¿Se cuenta con la suficiencia y confiabilidad de la información financiera?</p> <p>¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Cree usted que en la empresa se realiza el control previo, simultáneo y posterior?</p> <p>¿En su empresa se realizan supervisiones de las actividades realizados en cada área?</p> <p>¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2019?</p>
<p>Variable Dependiente</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios</p>	<p>Rentabilidad económica</p> <p>Rentabilidad financiera</p>	<p>¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa es producto de la aplicación del control interno?</p> <p>¿Considera usted, con un adecuado control interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa?</p> <p>¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa?</p> <p>¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Usted cree que la información interna y externa, confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?</p> <p>¿Los trabajadores tienen claridad en las tareas y funciones que debe desempeñar?</p>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.4.1 Técnicas

La técnica es un conjunto de reglas y procedimientos que le permiten al investigador establecer la relación con el objeto o sujeto de la investigación. Esta afirmación concuerda con lo manifestado por;

Arias (2012), quien señala que se entiende por técnica de investigación, el procedimiento o la forma particular de obtener datos o información. Las técnicas son particulares y específicas de una disciplina, por lo que sirven de complemento al método científico, el cual posee una aplicabilidad general. La técnica que se empleó en esta investigación es la encuesta para la recolección de datos.

4.4.2 Instrumentos

Los instrumentos son mecanismos que usa el investigador para recolectar y registrar la información, como afirma; Arias (2012), un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información. En ese sentido, como instrumento se utilizó el cuestionario con preguntas dicotómicas y alguna de opción múltiple.

4.5 Plan de análisis.

Para el análisis de los datos se tuvo en cuenta lo planteado en las bases teóricas, dimensiones e indicadores referentes a las variables control interno y Rentabilidad. Lo cual nos permitió presentar por medio de tablas y gráficos estadísticos los datos obtenidos a través del instrumento el cuestionario, procesadas con el programa Microsoft Excel, los mismos son con la finalidad de formular las conclusiones básicas del trabajo y al mismo tiempo aplicar su contrastación de dicha hipótesis que se formula para dar la solución al problema identificado y planteado en el presente trabajo de investigación.

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO EMPRESAS, RUBRO DE CONSTRUCCIÓN CASO: LUBE GERENCIA E INGENIERIA S.A.C – AMARILIS, 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>General</p> <p>¿De qué manera incide el control interno en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019?</p> <p>Específicos</p> <p>¿De qué manera incide los objetivos 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?</p> <p>¿De qué manera incide los componentes 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?</p> <p>¿De qué manera incide los tipos 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?</p>	<p>General</p> <p>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.</p> <p>Específicos</p> <p>Describir la incidencia de los objetivos 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.</p> <p>Establecer la incidencia de los componentes 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.</p> <p>Identificar los tipos 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.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.</p> <p>Hipótesis nula</p> <p>El control interno no incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.</p> <p>Hipótesis Específicos</p> <p>Los objetivos del control interno incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.</p> <p>Los componentes del control interno incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.</p> <p>Los tipos del control interno incide significativamente en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019.</p>	<p>VARIABLE 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> Control Interno <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> Objetivos del control interno Componentes del control Interno Tipos de control interno <p>VARIABLE 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> Rentabilidad <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> Rentabilidad económica Rentabilidad financiera 	<p>Tipo De Investigación</p> <p>Cuantitativo</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Descriptivo</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>No experimental Correlación Descriptivo</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>08 Micro empresas del rubro construcción del distrito de Amarilis.</p> <p>MUESTRA</p> <p>Micro empresa Lube gerencia e ingeniería S.A.C, integrada por 03 socios.</p> <p>TÉCNICA:</p> <p>La Encuesta</p> <p>EL INSTRUMENTO</p> <p>El Cuestionario</p>

4.7 Principios Éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit & Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los principios éticos en la investigación, de igual modo para la elaboración de este proyecto, se tendrá en cuenta los siguientes principios éticos básicos considerados según: (ULADECH, 2019) que son los siguientes:

Protección a las personas. - en este estudio se considera a la persona como el fin mas no como el medio, por ello necesita cierto grado de protección, lo cual dependerá del grado de riesgo en que incurran y la probabilidad. En ese sentido, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Asimismo, su participación será libre y voluntariamente respetando sus derechos fundamentales.

Beneficencia y no maleficencia.- en esta investigación se asegurara el bienestar de las personas que voluntariamente participen en las investigaciones, por lo tanto, mi compromiso es no causar daños, tampoco efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - considerar que la equidad y la justicia sea para todas las personas que participen en la investigación y tengan acceso a los resultados, asimismo, ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones

Integridad Científica. - en esta sociedad del conocimiento en la que la investigación científica, el desarrollo tecnológico y la innovación son activos esenciales para el progreso y el crecimiento económico sostenible, cobra especial relevancia la integridad científica como valor inspirador y garante de la buena praxis en investigación. Por ello mi conducta será integro, honesto, objetividad

imparcialidad y responsable en todo el proceso de investigación, es decir, desde la planificación hasta los resultados.

Consentimiento informado y expreso. - Las personas que participen en esta investigación estarán informados de los fines y objetivos de este estudio, asimismo aceptaran voluntariamente en alcanzar la información.

V. RESULTADOS

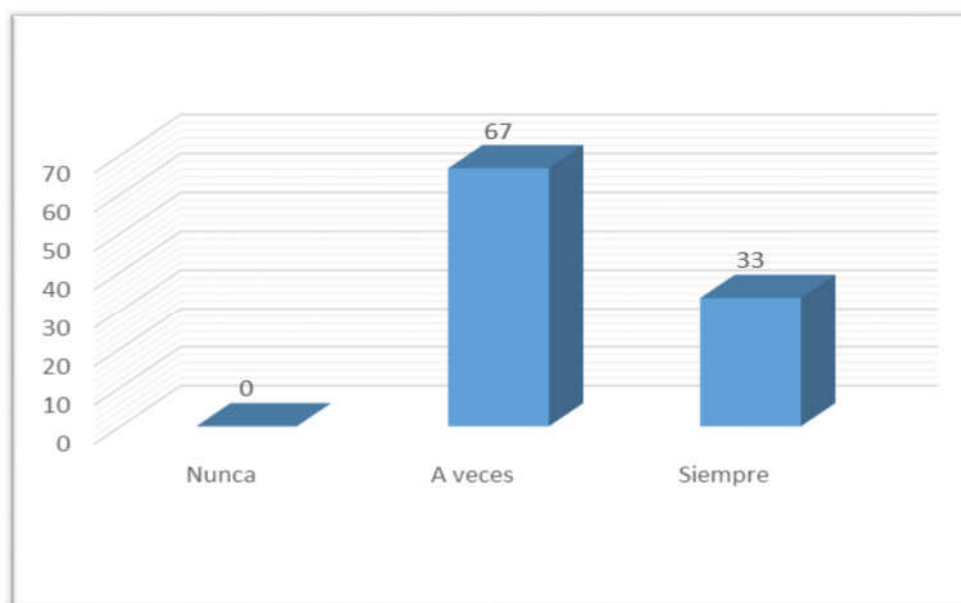
Tabla 1 ¿En su empresa se evidencia la efectividad y eficiencia en las operaciones?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0
A veces	2	67
Siempre	1	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra

Elaboración: Propia

Gráfico 1 ¿En su empresa se evidencia la efectividad y eficiencia en las operaciones?



Fuente: Tabla 1

Elaboración: propia

INTERPRETACION

Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 67% responden que a veces se evidencia la efectividad y eficiencia en las operaciones mientras que el 33% señalan que siempre se evidencia.

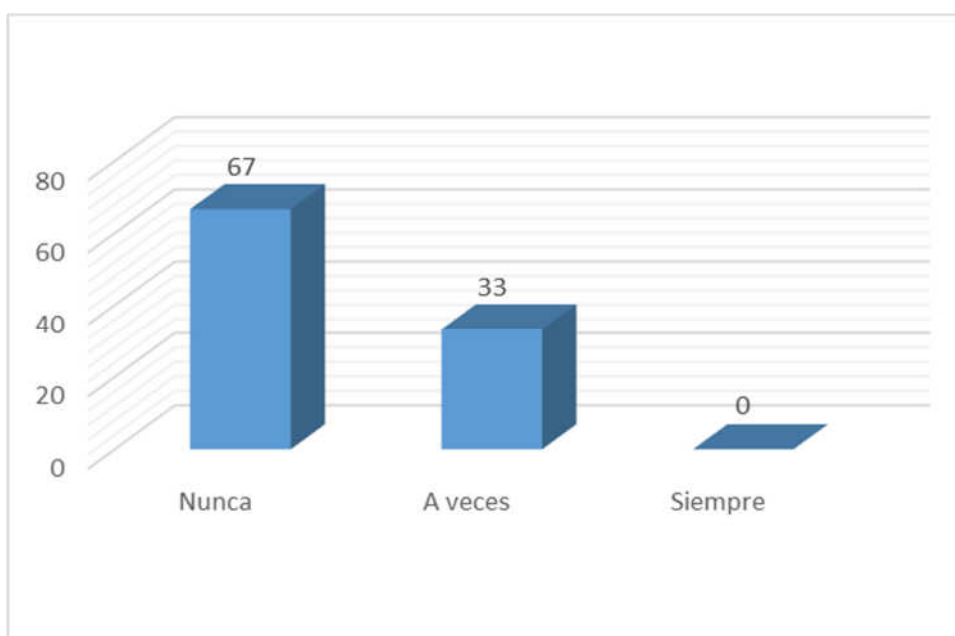
Tabla 2 ¿En su empresa, en todas las actividades que se realizan se cumplen las leyes y normas establecidas para cada uno de las acciones?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	2	67
A veces	1	33
Siempre	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra

Elaboración: Propia

Gráfico 2 ¿En su empresa, en todas las actividades que se realizan se cumplen las leyes y normas establecidas para cada uno de las acciones?



Fuente: Tabla 2

Elaboración: propia

INTERPRETACION

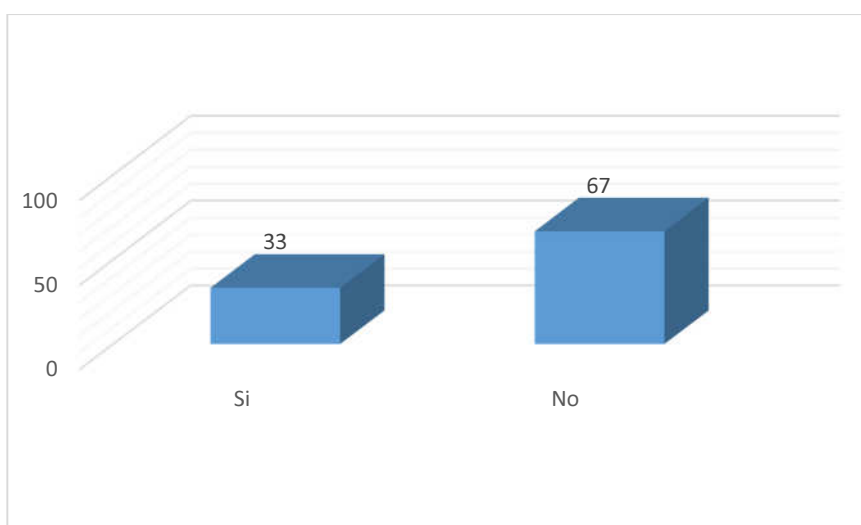
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 67% responden que en todas las actividades que realizan nunca cumplen las leyes y normas establecidas para cada una de las acciones, mientras que el 33% señalan que a veces se cumplen las leyes y las normas establecidas.

Tabla 3 ¿Cree usted que en la empresa se logra los objetivos del control interno?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	1	33
No	2	67
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 3 ¿Cree usted que en la empresa se logra los objetivos del control interno?



Fuente: Tabla 3
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

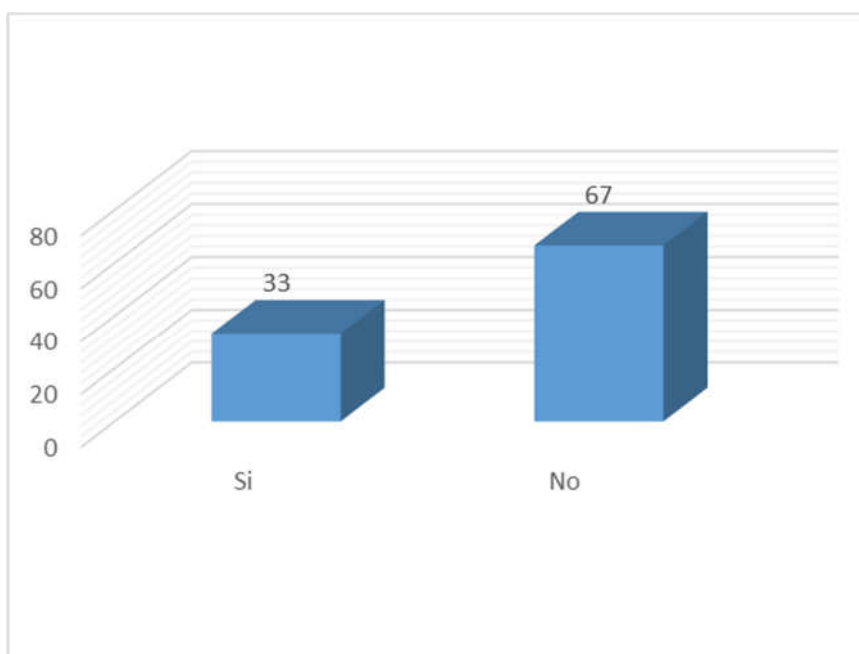
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 33% responden que, si se logra en la empresa los objetivos del control interno, mientras que el 67% señala que no se alcanzan o no se cumplen en la empresa con los objetivos del control interno.

Tabla 4 ¿Cree usted que en la empresa existe un Ambiente o entorno de control adecuado?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	1	33
No	2	67
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 4 ¿Cree usted que en la empresa existe un Ambiente o entorno de control adecuado?



Fuente: Tabla 4
Elaboración: propia

INTERPRETACIÓN

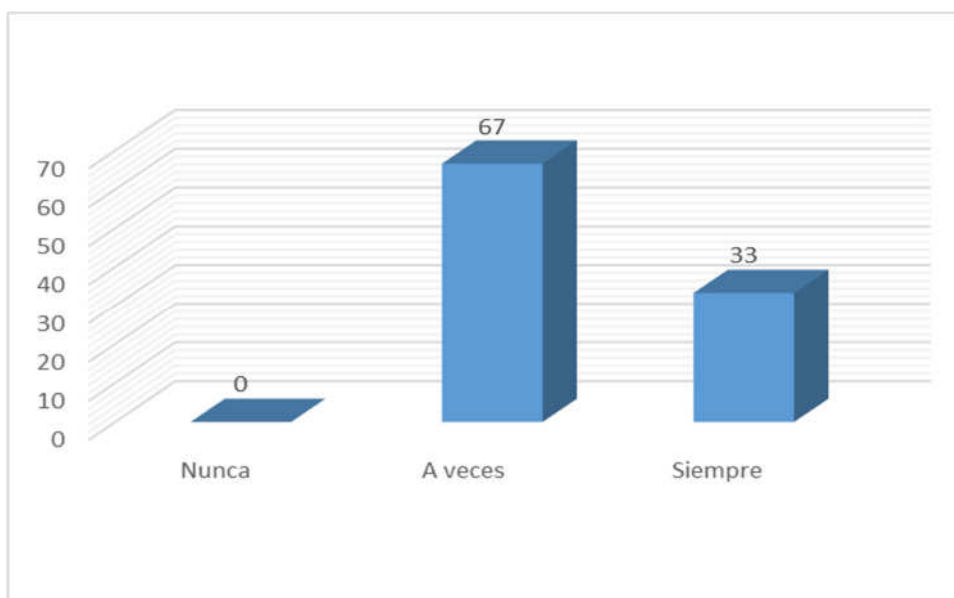
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 33% responden que, si en la empresa existe un Ambiente o entorno adecuado de control, mientras que el 67% señala que no se observa un buen ambiente de control, los cuales se genera una situación de inestabilidad.

Tabla 5 ¿El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0
A veces	2	67
Siempre	1	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 5 ¿El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas?



Fuente: Tabla 5
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

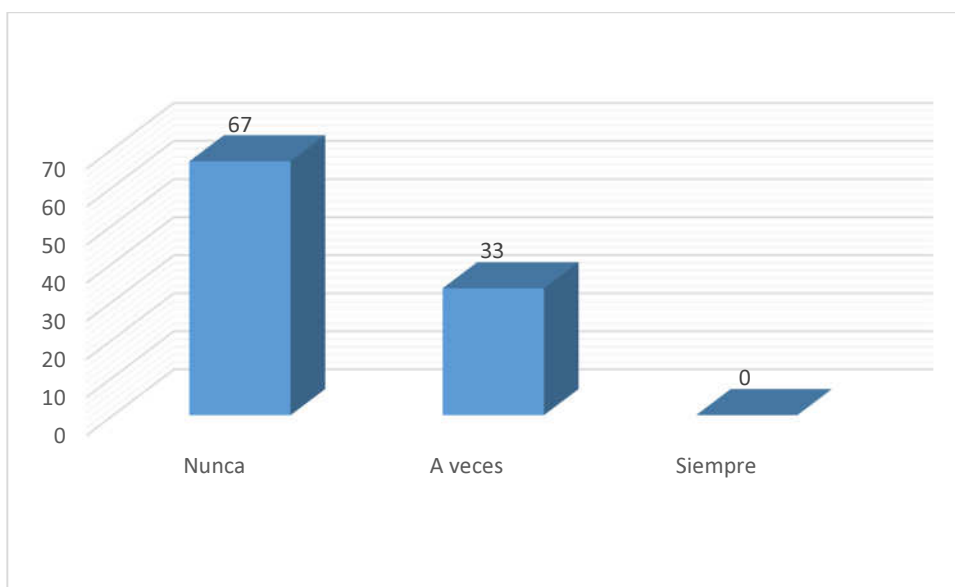
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 67% responden que el personal que labora en la empresa que a veces cumplen con las actividades asignadas mientras que el 33% señala que siempre cumplen las actividades asignadas al personal.

Tabla 6 ¿Se cuenta con la suficiencia y confiabilidad de la información financiera?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	2	67
A veces	1	33
Siempre	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 6 ¿Se cuenta con la suficiencia y confiabilidad de la información financiera?



Fuente: Tabla 6
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

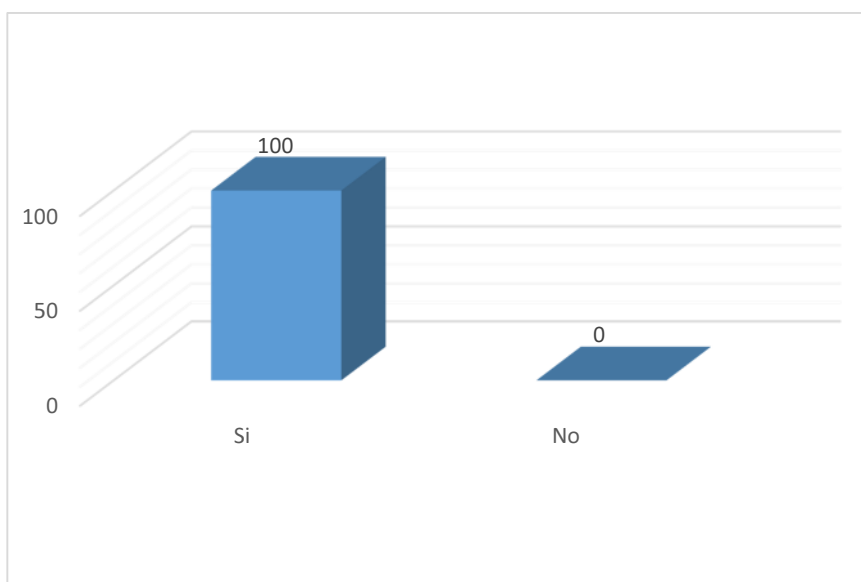
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 67% responden que nunca se cuenta con la suficiente y confiabilidad de la información financiera de la empresa, mientras que el 33% señalan que a veces se cuentan con el suficiente y confiabilidad de la información financiera.

Tabla 7 ¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	100
No	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 7 ¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla 7
Elaboración: propia

INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 100% responden que si cree que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa lo cual le permiten en tener mayor cuidado para evitar las consecuencias financieras de la empresa.

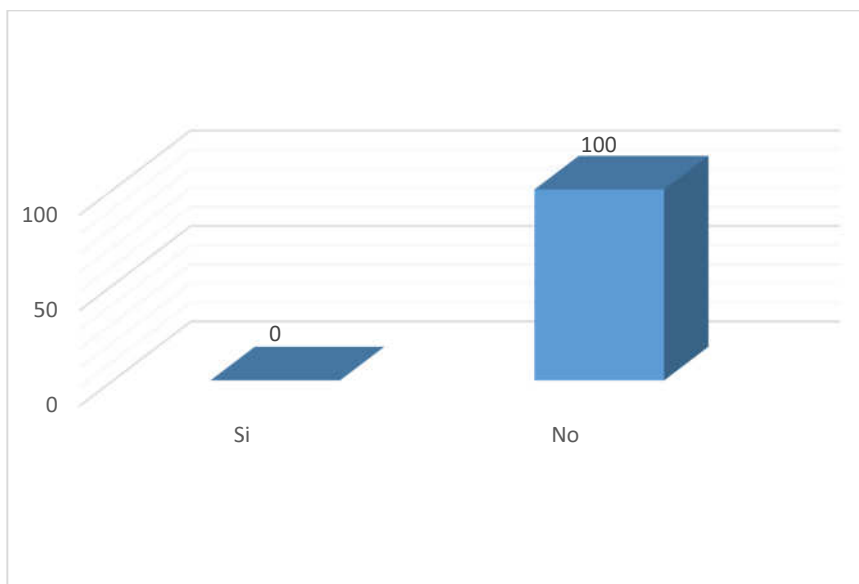
Tabla 8 ¿Cree usted que en la empresa se realiza el control previo, simultaneo y posterior?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	0	0
No	3	100
Total	3	100

Fuente: encuesta aplicada a los integrantes de la muestra

Elaboración: Propia

Gráfico 8 ¿Cree usted que en la empresa se realiza el control previo, simultaneo y posterior?



Fuente: Tabla 8

Elaboración: propia

INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 100% responden que no se realiza en la empresa el control previo, el control simultaneo ni el control posterior los cuales generan un manejo adecuado de los recursos y actividades de la empresa repercutiendo en los niveles de la rentabilidad.

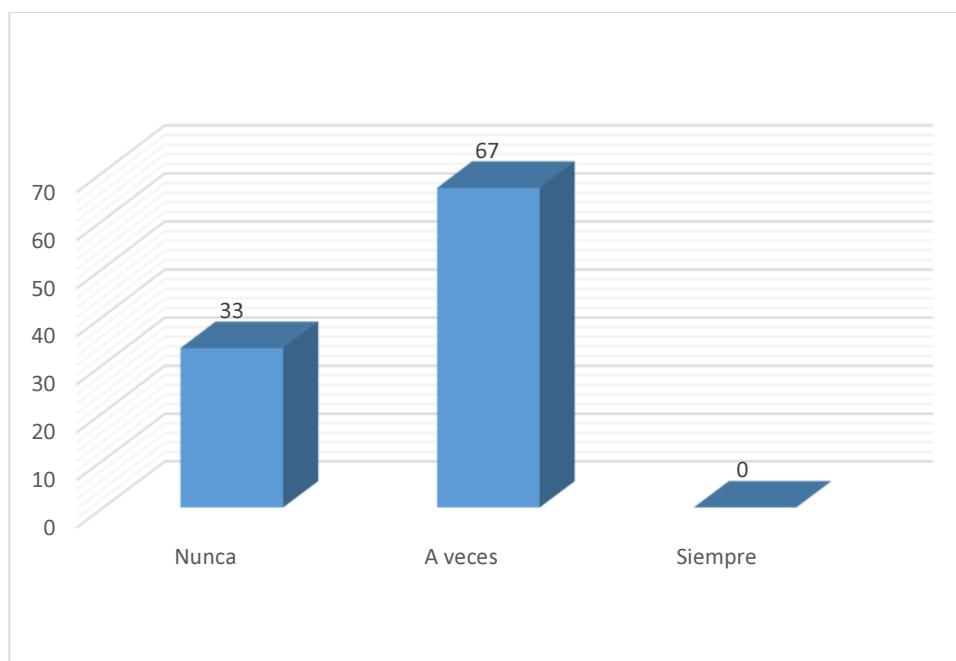
Tabla 9 ¿En su empresa se realizan supervisiones de las actividades realizados en cada área?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	1	33
A veces	2	67
Siempre	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra

Elaboración: Propia

Gráfico 9 ¿En su empresa se realizan supervisiones de las actividades realizados en cada área?



Fuente: Tabla 9

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 33% responden que nunca realizan supervisiones de las actividades realizadas en cada una de las áreas, mientras que el 67% manifiestan que si realizan las supervisiones como parte de las tareas de los socios.

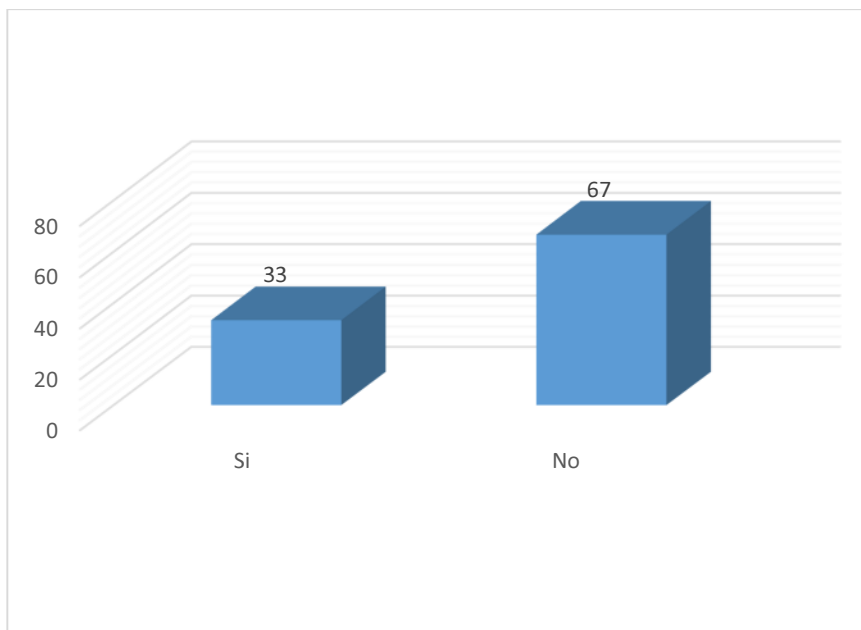
Tabla 10 ¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2019?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	1	33
No	2	67
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra

Elaboración: Propia

Gráfico 10 ¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2019?



Fuente: Tabla 10

Elaboración: propia

INTERPRETACION

Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 33% responden que la rentabilidad si ha mejorado en el año 2019, sin embargo, el 67% manifiestan que no ha mejorado la rentabilidad de la empresa especialmente el año 2019.

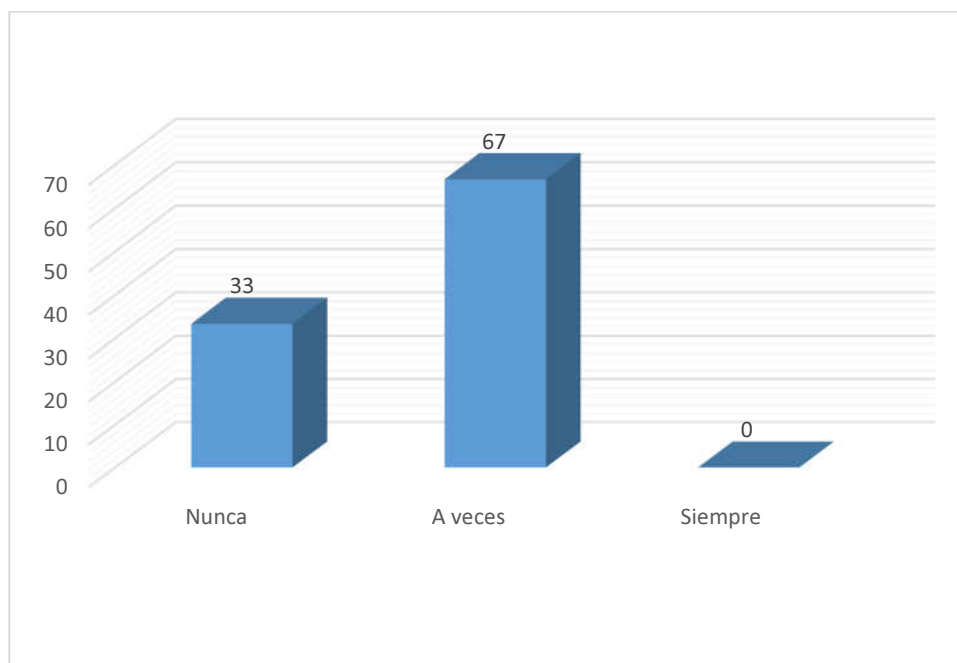
Tabla 11 ¿cree usted que la rentabilidad de la empresa es producto de la aplicación del control interno?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	1	33
A veces	2	67
Siempre	0	0
Total	3	100

Fuente: encuesta aplicada a los integrantes de la muestra

Elaboración: Propia

Gráfico 11 ¿cree usted que la rentabilidad de la empresa es producto de la aplicación del control interno?



Fuente: Tabla 11

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

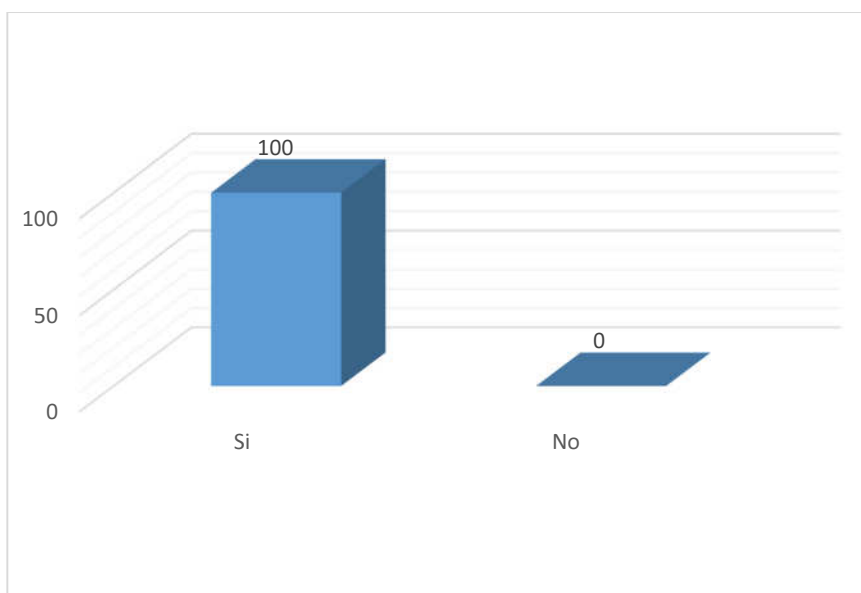
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 33% responden que nunca la rentabilidad de la empresa es producto de la aplicación del mientras que, el 67% manifiestan que a veces la rentabilidad de la empresa a veces es producto del accionar del control interno.

Tabla 12 ¿Considera usted, con un adecuado control interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	100
No	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 12 ¿Considera usted, con un adecuado control interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa?



Fuente: Tabla 12
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 100% responden que, si mejoraría la rentabilidad de la empresa con un adecuado control interno implementado en la empresa lo cual implica que, con el control estricto de las actividades, de los recursos y de las actividades financieras permitiría obtener mejores niveles de la rentabilidad de la empresa.

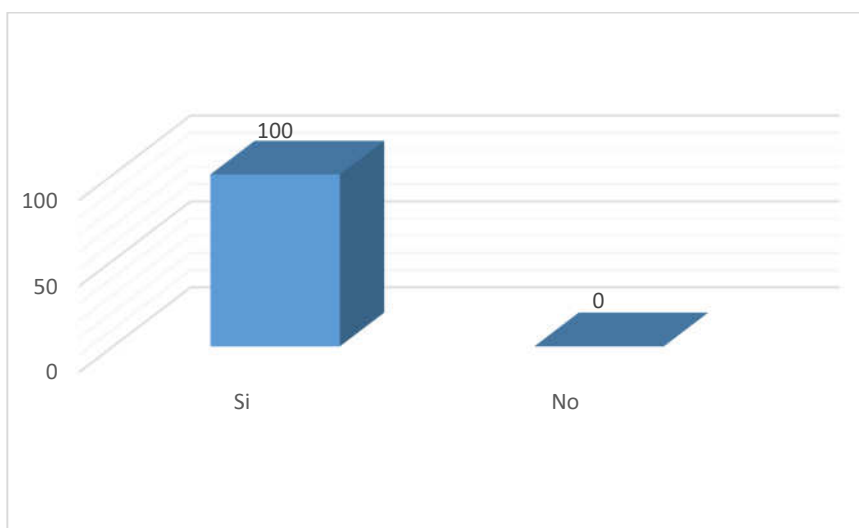
Tabla 13 ¿Considera usted, que se usa adecuadamente los recursos propios de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	100
No	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra

Elaboración: Propia

Gráfico 13 ¿Considera usted, que se usa adecuadamente los recursos propios de la empresa?



Fuente: Tabla 13

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

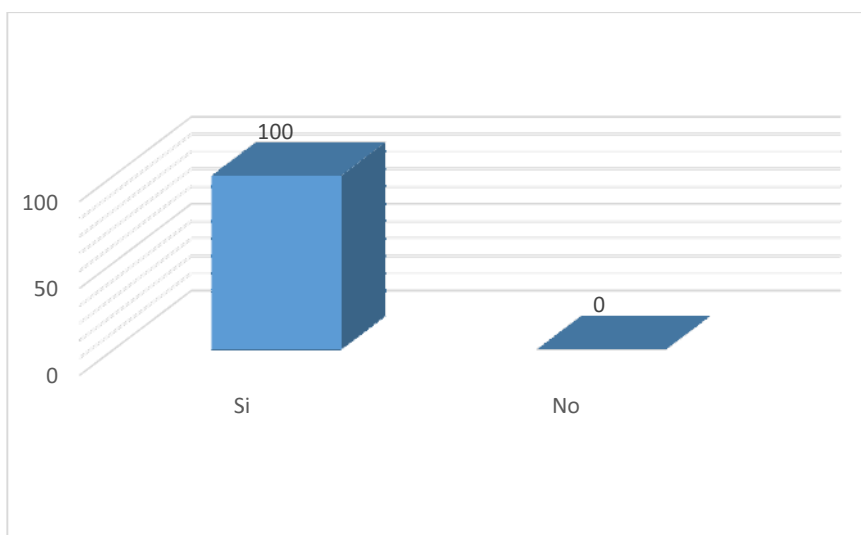
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 100% responden que, si se usa adecuadamente los recursos propios de la empresa, es decir se trata en lo posible del uso racional, pero, sin embargo, por el poco compromiso con los objetivos de la empresa a veces se pierde los recursos.

Tabla 14 ¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	100
No	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 14 ¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla 14
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

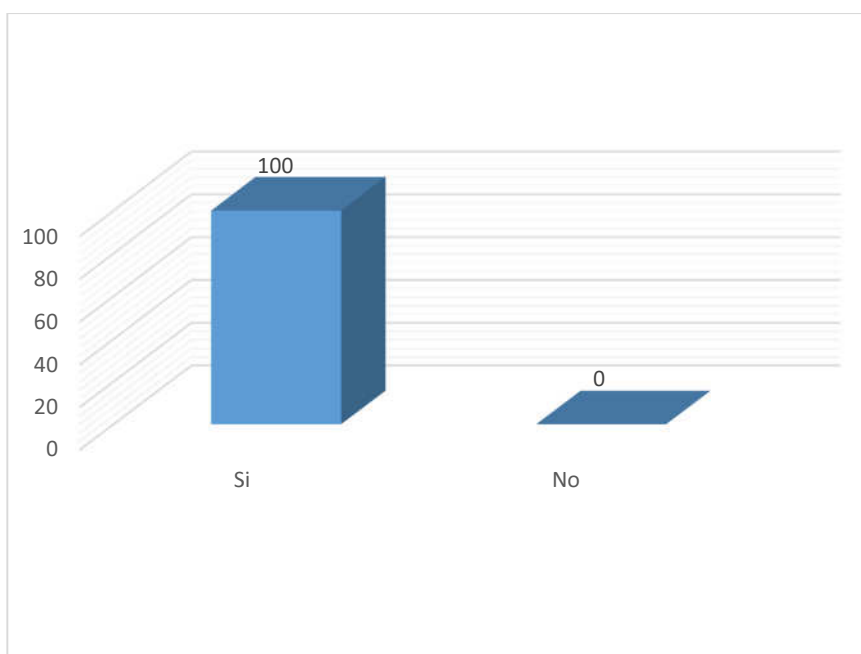
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 100% responden que, si el control de los activos de la empresa incide en su rentabilidad, dado que, el activo es un factor que resulta fundamental sin importar el tamaño de la empresa, la forma como se administra tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 15 ¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	100
No	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 15 ¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla 15
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

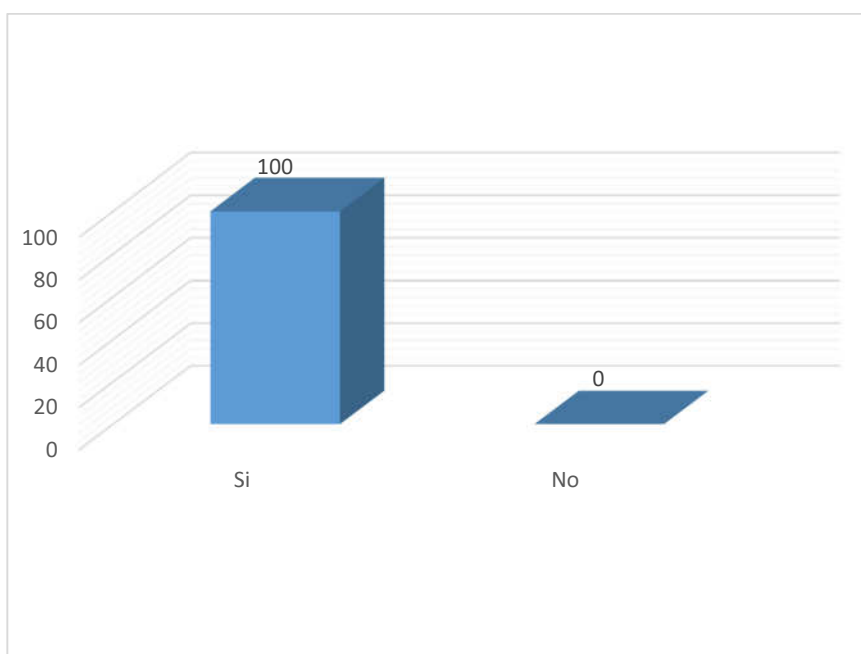
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 100% responden que, si el beneficio neto es importante para medir la rentabilidad de la empresa dado que es un elemento para el cálculo de la rentabilidad financiera de la empresa.

Tabla 16 ¿Usted cree que la información interna y externa, es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	100
No	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 16 ¿Usted cree que la información interna y externa, es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?



Fuente: Tabla 16
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

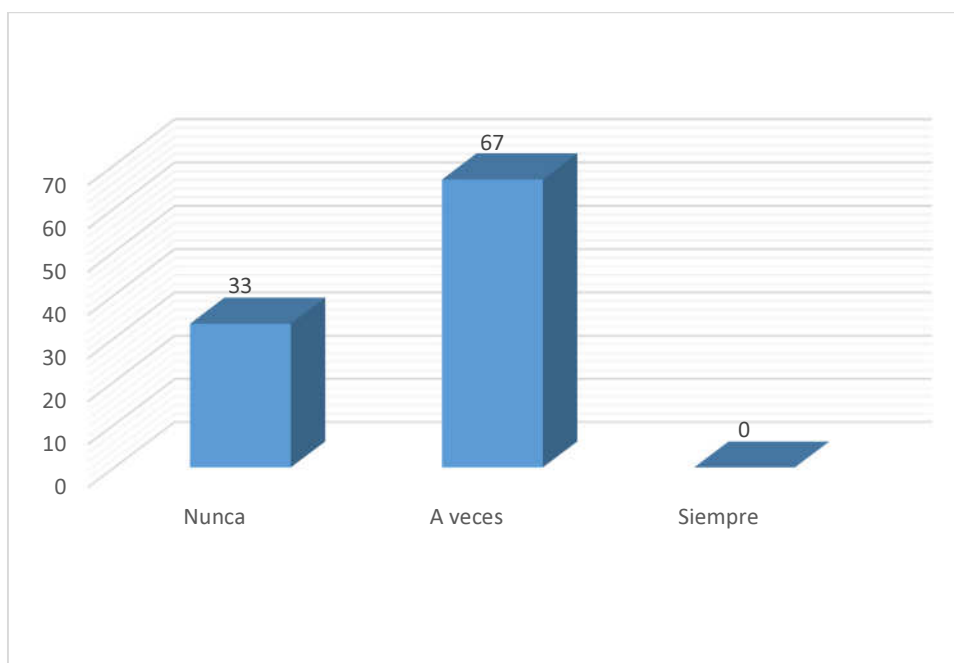
Del total de los encuestados que forman parte de la empresa ante la pregunta formulada el 100% responden que, la información interna y externa que maneja o cuenta la empresa si es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades solo que no se maneja de manera adecuada.

Tabla 17 ¿Los trabajadores tienen claridad en las tareas y funciones que debe desempeña?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	1	33
A veces	2	67
Siempre	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta aplicada a los integrantes de la muestra
Elaboración: Propia

Gráfico 17 ¿Los trabajadores tienen claridad en las tareas y funciones que debe desempeña?



Fuente: Tabla 17
Elaboración: propia

INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada el 33% responden que, nunca tienen claridad en las tareas y funciones que desempeña el personal, mientras que el 67% manifiestan que a veces tienen claridad. Sin embargo, por la experiencia y formación del personal hacen que cumplen, aunque no tan adecuadamente las actividades.

Contrastación de Hipótesis

El coeficiente de correlación de Pearson se utiliza para medir el grado de relación entre dos variables.

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de “r”, se toma en cuenta los puntajes obtenidos mediante la encuesta de cada uno de los socios de la empresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C del distrito de Amarilis, en relación al control interno y la rentabilidad obtenida tal como se muestra en el cuadro.

TABLA DE PUNTUACIÓN POR CADA UNIDAD DE MUESTRA SEGÚN VARIABLES DE ESTUDIO

Nº	X	Y	X.Y	X*2	Y*2
1	7	10	70	49	100
2	6	8	48	36	64
3	8	9	72	64	81
SUMA	21	27	190	149	245

Fuente: Cuestionario aplicado a los socios de la microempresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C

Elaboración: Propia

Las sumatorias se reemplazan en la expresión

$$r_{xy} = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

$$r_{xy} = \frac{3(190) - (21)(27)}{\sqrt{[3(149) - (21)^2][3(245) - (27)^2]}}$$

$$r_{xy} = 0,5$$

Como el valor obtenido de correlación de Pearson se encuentra en el siguiente intervalo $0 < 0,50 < 1$, asimismo es igual a 0,5 entonces la relación entre los factores relevantes del Control interno y la rentabilidad del rubro construcción caso: en la empresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C. Amarilis, 2019, podemos afirmar que es positiva.

COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN (r^2)

$$R^2 = (0,5)^2 \times 100\%$$

$$R^2 = (0,25) \times 100\%$$

$$R^2 = 25\%$$

El 25% de los cambios provocados en la rentabilidad de la micro empresa del rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C. Amarilis, 2019, podemos afirmar que es positiva. Corresponde a los factores relevantes del control interno que son expresados en sus distintas características, con lo cual se prueba la hipótesis que el control interno tiene incidencia débil en la rentabilidad de la micro empresa, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C. Amarilis, 2019.

También se evidencia que los objetivos, de los componentes y de los tipos de control interno tienen incidencia débil en la rentabilidad de la micro empresa, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C. Amarilis, 2019

5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Respecto al objetivo 1: Según los resultados obtenidos en relación a la hipótesis planteada sobre la incidencia de los objetivos del control interno en la rentabilidad se observa, que del total de los encuestados que forman parte de la microempresa a la pregunta formulada sobre la relación de los objetivos y rentabilidad se desprende que el 67% señala que no se logra desarrollar en la microempresa los objetivos del control interno. (Ver tabla 3), con lo cual se evidencia que los objetivos de control interno tienen incidencia no significativa, es decir incide levemente en la rentabilidad de la empresa, mientras que el 33% señalan que siempre se evidencia. (Ver tabla 1), también, se observa, que del total de los encuestados a la pregunta formulada el 33% responden que, si se logra en la microempresa los objetivos del control interno de estos resultados se afirma que en la microempresa no se practica los objetivos del control interno, pero los resultados de otras investigaciones tales como de Antunez (2018), afirman que la implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos y fases juegan un papel importante en la incidencia de la rentabilidad, salvaguardando sus activos fijos, también el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas. Como también, de Ortega (2018), señala, que sus procedimientos del control interno se van forjando de manera práctica y empírica, buscando soluciones a problemas de rentabilidad, conforme se presenta en la realidad, volcando sin un previo trabajo de planificación, creando espacios y situaciones a medida que se presentan las exigencias en la microempresa. Sin embargo, el control interno es el conjunto de procedimientos, políticas, directivas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa

y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y proponer una seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos producidos. (Álvarez, 2003), porque como afirma, Gonzales (2013), Los objetivos son: prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener información administrativa, contable y oportuna. También localiza errores administrativos, contables y financieros. También agrega, Ruffner (2016), Eficientar a la organización en torno a la microempresa sea en pro del logro de los objetivos y la misión encomendada.

Respecto al objetivo 2: Con los resultados adquiridos de la investigación en relación a la hipótesis planteada sobre la incidencia de los componentes del control interno en la rentabilidad según los resultados, se observa, que del total de los encuestados que forman parte de la microempresa a la pregunta formulada sobre la incidencia de los componentes del control interno y rentabilidad se desprende que el 67% manifiestan que a veces se realizan las supervisiones como parte de las tareas de los socios. (Ver tabla 9), con lo cual se evidencia que los componentes del control interno tienen incidencia no significativa, es decir incide levemente en la rentabilidad de la microempresa.

Los aspectos más relevantes sin duda son los criterios que se toma o se hará el control interno. Precisamente el informe COSO ayuda a procesarlos con mayor claridad en base a los componentes del control interno, por ello en la microempresa objeto de estudio se evidencia que, del total de los encuestados a la pregunta formulada el 33% responden que, si en la microempresa existe un Ambiente o entorno adecuado de control, los cuales se genera una situación de inestabilidad. (Ver tabla 4), sin embargo, en las investigaciones en otras empresas,

como afirma, Chávez (2018), en las empresas no se implementa los componentes del control interno lo cual no permite un adecuado control de compras y gastos, asimismo el ambiente de trabajo es inadecuado lo cual genera una pérdida económica para la empresa por los considerados señalados además por la desorganización de la empresa, inadecuado manejo de la caja chica por lo tanto la rentabilidad es mínima. A pesar de la importancia del control interno en la rentabilidad tal como señala, Pascual (2018) El ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa Bitel, de forma positiva media creando un mejor ambiente laboral y compañerismo entre sus subordinados de la empresa, es decir, que los valores institucionales están ligados a los valores éticos logrando la confianza entre los trabajadores y el apoyo mutuo para una mejor organización laboral, de igual modo la evaluación de riesgos y el sistema de información influyen en la rentabilidad de la empresa. También coincide, Pico (2014, El 100% de las personas encuestadas manifiestan que la aplicación de un modelo de control interno si afecta a la rentabilidad de la empresa, asimismo, en esta empresa no se presentan informes mensualmente con estados financieros que muestren la realidad de esta empresa, como también, Cordero & Castillo (2016), La aplicación del sistema de control interno en base al modelo COSO, en la empresa contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de la empresa, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permiten a los administradores planificar estrategias agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local, prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes, ofreciendo oportunidades de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos.

Respecto al objetivo 3: Con los resultados alcanzados de la investigación se comprobó en relación a la hipótesis planteada sobre la incidencia de los tipos de control interno en la rentabilidad según los resultados, se observa, que del total de los encuestados que forman parte de la empresa a la pregunta formulada sobre la relación de los tipos de control interno y rentabilidad se desprende que el 100% responden que no se realizan en la empresa el control previo, ni el control simultaneo tampoco el control posterior los cuales generan un manejo inadecuado de los recursos y actividades de la empresa repercutiendo en los niveles de la rentabilidad. (Ver tabla 8), con lo cual se evidencia que los tipos del control interno tienen incidencia no significativa, es decir incide levemente en la rentabilidad de la empresa.

El control interno se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las microempresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables en procesos productivos. Pero en la microempresa en estudio, se observa del total de los encuestados que forman parte de la microempresa a la pregunta formulada el 100% responden que si cree que la identificación y análisis del riesgo incide en la rentabilidad de la microempresa lo cual le permiten en tener mayor cuidado para evitar las consecuencias financieras. (ver tabla7), además del total de los encuestados a la pregunta formulada el 100% responden que no se realiza en la microempresa el control previo, el control simultaneo ni el control posterior los cuales generan un manejo inadecuado de los recursos y actividades de la microempresa repercutiendo en los niveles de la rentabilidad. (ver tabla 8), sin embargo, en otras investigaciones tales como de Pico (2014), no se aplica el manual de organización por ello el desarrollo de gestión empresarial no es exitosa, existe un alto grado de confiabilidad sobre las

operaciones, procedimientos, registros contables que estarán normados en los manuales que se procederán a elaborar, sin embargo, los mismos no permitirán dar directrices bien definidas las cuales manejan las actividades y operaciones de modo adecuado y uniforme potenciando el crecimiento y desarrollo de la organización. También, Gaspar (2018), que las actividades de control se relacionan con la rentabilidad, porque a una comunicación eficiente entre las áreas, evaluación permanente del personal y rotación del personal redundara en un resultado positivo para la rentabilidad de la microempresa.

VI. CONCLUSIONES

Respecto al objetivo 1: Describir la incidencia de los objetivos 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.

En la microempresa en estudio a pesar de la importancia del control interno el cumplimiento de los objetivos de control no viene aplicándose porque el 67% afirma que a veces es efectivo y eficiente en las operaciones, además no se evidencia la suficiencia y confiabilidad en la información financiera, además el 67% evidencia que no se aplica el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, además el 33% responden que, si se logra en la microempresa los objetivos del control interno, porque se afirman, que en esta microempresa los objetivos de control interno no viene aplicándose según los objetivos de la microempresa por lo tanto no contribuye en la eficiencia ni mucho menos en la rentabilidad de las acciones financieras, puesto que esto es resultados del manejo adecuado de los recursos de la microempresa.

Respecto al objetivo 2: Establecer la incidencia de los componentes 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.

Los componentes del informe COSO, es una ayuda para las unidades económicas, sin embargo, en la micro empresa objeto de estudio se evidencia que el 67% señala que no se observa un buen ambiente de control, los cuales se genera una situación de inestabilidad y pérdida económica , además el 67% a veces cumplen con las actividades asignadas, no se realiza la identificación y análisis del riesgo lo cual se estable que no implementa los componentes del control interno lo cual no permite un adecuado control ingresos y gastos.

Respecto al objetivo 3: Identificar los tipos 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.

A pesar de la importancia del control interno en la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realiza la micro empresa; el 100% responden que si cree que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la micro empresa lo cual le permiten en tener mayor cuidado para evitar las consecuencias financieras de la empresa. Sin embargo, el 100% responden que no se realiza en la microempresa el control previo, el control simultaneo ni el control posterior los cuales generan un manejo adecuado de los recursos y actividades de la empresa repercutiendo en los niveles de la rentabilidad, tampoco se aplica el manual de organización y otras documentos que ayudan a encaminar a la empresa por ello el desarrollo de gestión empresarial no es exitosa, porque a una comunicación eficiente entre las áreas, evaluación permanente del personal y rotación del personal redundara en un resultado positivo para la rentabilidad de la microempresa.

CONCLUSIÓN GENERAL

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 de la microempresa a veces es producto del accionar del control interno. Lo cual implica que el control interno no aporta significativamente a la productividad de la microempresa dado que no se aplica adecuadamente los componentes y los

objetivos del control interno en las áreas de la microempresa, por lo tanto, existe bajos niveles de utilidad para los propietarios, y esto debe ser revertido ya que una empresa que aplica controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una microempresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

También se concluye que el control interno como herramienta para la administración tiene una incidencia débil según la correlación de Pearson cuyo valor es 25% para los cambios en la rentabilidad de la microempresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C. Amarilis, 2019, podemos afirmar que es positiva. Corresponde a los factores relevantes del control interno que son expresados en sus distintas características, con lo cual se prueba la hipótesis aceptando la hipótesis nula 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.

PROPUESTAS DE MEJORA

Se propone a la microempresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C, que debe implementar el sistema de control interno para lograr sus metas y objetivos de rentabilidad y contribuir a su crecimiento económico y financieros.

Proponer a la microempresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C, implementar su estructura orgánica que le permita delimitar las responsabilidades y puestos acordes a una posición específica dentro del organigrama con la finalidad de crecer y ser rentables empresarialmente.

Estructura orgánica		Propuesta de mejora	Resultados
SI	NO	Implementación de su organigrama estructural – según anexo	Ser una empresa competitiva y rentable

Proponer a la microempresa Lube Gerencia e Ingeniería S.A.C, implementar su reglamento interno de funciones, que permite un buen desarrollo funcional de los trabajadores en la microempresa para una mayor rentabilidad financiera.

Reglamento de organización y funciones		Propuesta de mejora	Resultados
SI	NO	Implementación de su Reglamento interno de funciones – según anexo	Empresa confiable con objetivos claros

Proponer elaborar instrumento como cuadro comparativo y control de pago con la ayuda de las TIC herramientas office que permita a la Gerencia General monitorear y hacer seguimiento de los recursos económicos de la microempresa para una mayor rentabilidad.

Sistema de control de pagos e ingresos		Propuesta de mejora	Resultados
SI	NO	Implementación de TIC para controlar los pagos y los ingresos mensuales – según anexo	Tomar mejor las decisiones en la empresa

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña Alanya, J., & Chavez Quijada, G. (2013). CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS. Tesis optar Titulo, Universidad Nacional del Centro del Peru, Facultad de Contabilidad, Huancayo.
- Álvarez, J. (2003). Auditoria Gubernamental. Lima Perú: Editorial Instituto de Investigacion El Pacifico E.I.R.L Primera Edicion .
- Antunez, E. (2018). Control Interno y Su Incidencia en la Rentabilidad de las Mypes de Huarney - Periodo 2016. Chimbote Perú.
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigacion introduccion a la metodologia cientifica 6ta. Edicion . Caracas Venezuela: EPISTEME C.A.
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Cordova -Argentina.
- Carrión, Y. (2019). Implementación de un Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Estación de Servicios el Valle E.I.R.L Huánuco 2019, e. Huánuco Peru.
- Condo Moran, E. (2013). EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA – MELGAR – PUNO, PERIODOS 2012 y 2013. Universidad Nacional del Altiplano, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, Puno.

Contraloria , G. (Octubre de 2006). Contraloria General de la Republica. Obtenido de <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Cordero , K., & Castillo, C. (2016). “EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN IMEDCORP S.A.”. Guayaquil-Ecuador.

Cordova Vergara, N. (2018). Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal, Dirección Regional de Salud de Ancash. Ancash.

Directiva N°05-2010-EEF/76.01. (2010). Directiva de ejecucion Presupuestal. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/anexos/DirEjecucion2012_RD022_2011EF5001.pdf

Emeterio Yanac, L. (2017). EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2017. Tesis Optar Titulo, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Huaraz.

Espinoza Grados, E. D. (2018). CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DEL AREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, PERIODO 2015-2018. Universidad de Huanuco - UDH, Huanuco.

Gaspar, G. (2018). El Control Interno en el Almacén y la Rentabilidad de la Constructora E Inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. Año 2017. Huánuco-Perú.

Gorordo. (2010). Eficiencia en Gestion.

Guachi Sanipatin, D. C. (2017). ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU MPACTO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL. Tesis Titulacion, UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABI , Facultad de Ciencias Económicas Carrera de Ingeniería en Auditoria, Ecuador.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). Mexico: Mc Graw- Hill.

Justo Miraval, D. E. (2016). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES, SERVICIOS Y CONSULTORÍA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - 2016. Universidad de Huanuco - UDH, Huanuco.

Majo Marrufo, A. (2017). Control interno en las contrataciones públicas en una Municipalidad de Lima, periodo 2017. Tesis para optar Maestro Publico, Universidad Cesar Vallejo, Escuela de Pos Grado, Lima.

Moran Alava, X. V. (2016). El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la empresa COMPULASER durante el periodo 2016. Proyecto de investigacion, Universidad Estatal del Sur de Manabi, Facultad de Ciencias Económicas Carrera de Ingeniería en Auditoría, Ecuador.

Omer Cancion, S. T. (2018). APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO – 2018. Tesis Obtencion de Titulo, Universidad de Huanuco, Facultad de Ciencias Empresariales, Pillao - Huanuco.

- Ortega, J. (2018). El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos del Sur – Lurín 2018. Lima Peru.
- Pascual, C. (2018). El Sistema de Control Interno y La Rentabilidad de la Empresa Viettel Perú S.A.C de la Ciudad de Pucallpa, 2018. Huanuco- Peru.
- Perez, Y. (2018). El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C. Chimbote Peru.
- Pico, H. (2014). “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA PROMACERO. Ambato Ecuador.
- Puño Quispe, U. (2018). Control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pedro de Patina Punco 2017. Juliaca.
- Ramos Calle, M. E. (2015). DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA. Proyecto Tesis, Universidad Nacional de Loja, Carrera de contabilidad y Auditoria, Ecuador.
- Roura. (2015). Eficiencia. Tesis .
- Sanchez, V. J. (2013). DEFINICION DE RENTABILIDAD. <https://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>.
- Sierra, R. (1996). Trabajo de Investigacion Cientifica . Madrid España: 4ta. Edicion.
- Stephen, P., & Mary, C. (2009). Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf
- Suarez Rivera, Y. (2018). Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

ULADECH. (2019). CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN VERSIÓN 001. Chimbote:

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>.

Velasquez Villasante, D. D. (2016). El Control Interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – periodo 2016”- Puno. Tesis , Universidad Privada San Carlos, Facultad de ciencias Escuela Profesional de Contabilidad y Ffinanzas, Puno.

Vera. (2014). Eficacia.

Victorio Ponce, D. (2018). APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO EJERCICIO FISCAL 2018. tesis obtencion de titulo, UNIVERSIDAD DE HAUNUCO, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, Tantamayo.

Victorio Ponce, D. F. (2018). LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO, INFLUYE EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO EJERCICIO FISCAL 2018. Universidad de Huanuco-HUDH, HUanuco, Huanuco.

Zarzar, F. K. (2010). ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES. En F. K. Zarzar. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf

ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Cuestionario

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad en la empresa “LUBE GERENCIA e INGENIERIA” S.A.C – Huánuco, 2019.

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

VARIABLE: Control Interno

1. ¿En su empresa se evidencia la efectividad y eficiencia en las operaciones?
a) Nunca b) A Veces c) Siempre
2. ¿En su empresa, en todas las actividades que se realizan se cumplen las leyes y normas establecidas para cada uno de las acciones?
a) Nunca b) A Veces c) Siempre
3. ¿Cree usted que en la empresa se logra los objetivos del control interno?
a) Si b) No
4. ¿Cree usted que en la empresa existe un Ambiente o entorno de control adecuado?
a) Si b) No
5. ¿El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas?
a) Nunca b) A Veces c) Siempre
6. ¿Se cuenta con la suficiencia y confiabilidad de la información financiera?
a) Nunca b) A Veces c) Siempre
7. ¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?
a) Si b) No
8. ¿Cree usted que en la empresa se realiza el control previo, simultaneo y posterior?
a) Si b) No

9. ¿En su empresa se realizan supervisiones de las actividades realizados en cada área?

- a) Nunca b) A Veces c) Siempre

Rentabilidad

10. ¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2019?

- a) Si b) No

11. ¿cree usted que la rentabilidad de la empresa es producto de la aplicación del control interno?

- a) Nunca b) A Veces c) Siempre

12. ¿Considera usted, con un adecuado control interno, mejoraría la rentabilidad de su empresa?

- a) SI b. NO

13. ¿Considera usted, que se usa adecuadamente los recursos propios de la empresa?

- a. SI b. NO

14. ¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa?

- a. SI b. NO

15. ¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa?

- a. SI b. NO

16. ¿Usted cree que la información interna y externa, es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?

- b. SI b. NO

17. ¿Los trabajadores tienen claridad en las tareas y funciones que debe desempeña?

- a) Nunca b) A Veces c) Siempre

Muchas Gracias

FICHA RUC : 20601412439
LUBE GERENCIA E INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Número de Transacción : 44679339
 CIR - Constanza de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : LUBE GERENCIA E INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 09/08/2010
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/08/2010
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0193 - O.Z.HUANUCO-MEPECO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : -
 Comprobantes electrónicos : -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
 Actividad Económica Secundaria 1 : 7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN
 Actividad Económica Secundaria 2 : 0190 - OTRAS ACTIVIDADES DE TELECOMUNICACIONES
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 02 - 020070
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 02 - 902073893
 Teléfono Móvil 2 : -
 Correo Electrónico 1 : lube.gi.sec@gmail.com
 Correo Electrónico 2 : cb.lube13@gmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
 Departamento : HUANUCO
 Provincia : HUANUCO
 Distrito : AMARILIS
 Tipo y Nombre Zona : -
 Tipo y Nombre Vía : JR. COLLAS
 Nro : 112
 Km : -
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : COLEGIO NACIONAL CESAR VALLEJO
 Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 17/05/2010
 Número de Partida Registral : 11138490
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/08/2010	-	-	-

22/7/2019

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
SENCICO	01/09/2010	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42723689	TRUJILLO CARDENAS LUDWING ANIBAL Dirección AV. DANIEL A. CARRION 100(A UNA CUADRA DE LA PLAZA MAYOR)	GERENTE GENERAL	03/10/1984	17/05/2010	-
		Ubigeo HUANUCO HUANUCO HUANUCO	Teléfono 10 - 962073893	Correo cb.lube2013@gmail.com	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -71910201	TRUJILLO CARDENAS LEONARDO DIEGO Dirección	SOCIO	20/10/1992	17/05/2016	-	17.497069170
		Ubigeo ---	Teléfono ---	Correo -		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42723689	TRUJILLO CARDENAS LUDWING ANIBAL Dirección AV. DANIEL A. CARRION 100 (A UNA CUADRA DE LA PLAZA MAYOR)	SOCIO	03/10/1984	17/05/2010	-	58.030480000
		Ubigeo HUANUCO HUANUCO HUANUCO	Teléfono 10 - 962073893	Correo cb.lube2013@gmail.com		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -22428772	TRUJILLO MATOS ANIBAL Dirección	SOCIO	06/07/1964	17/05/2016	-	24.472450180
		Ubigeo ---	Teléfono ---	Correo -		

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

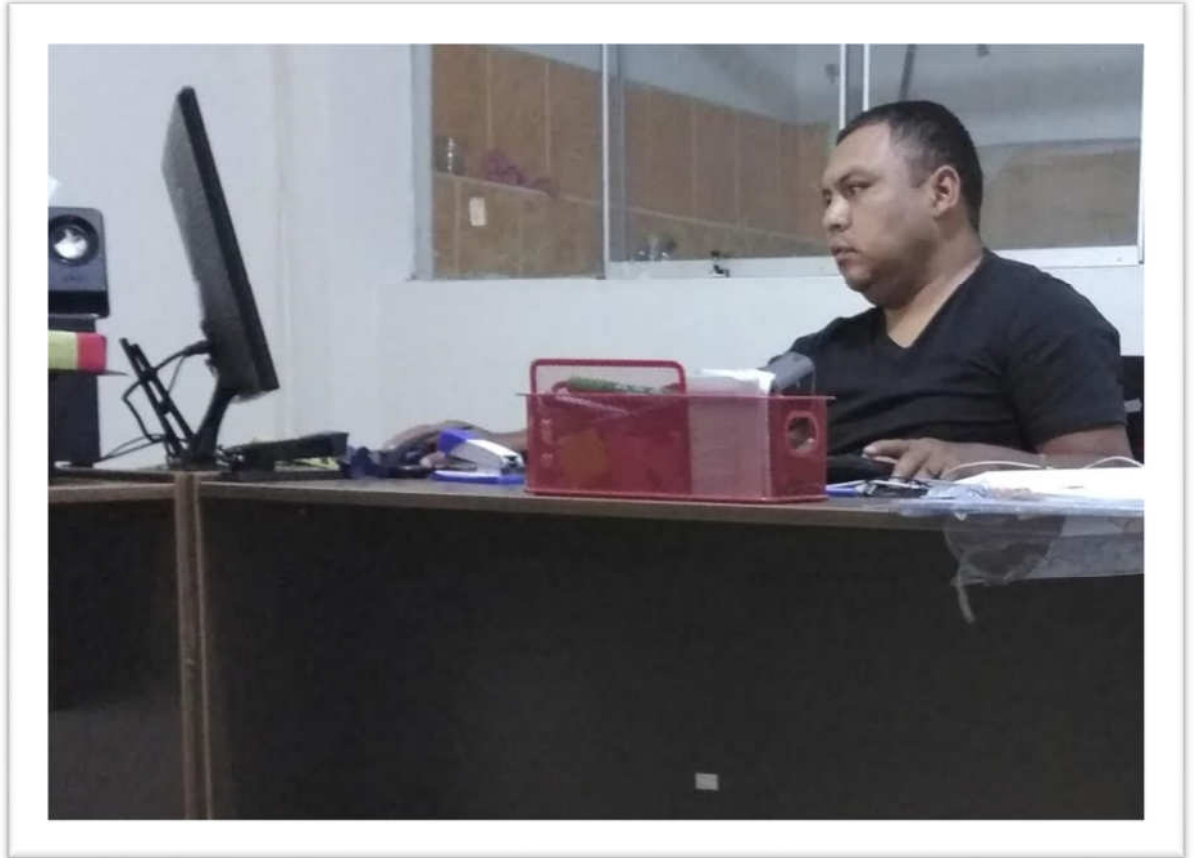
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:22/07/2019
Hora:19:33

ANEXOS FOTOGRÁFICOS

Gerente General

Empresa Lube gerencia e Ingenieria S.A.C



ANEXO DE REMYPE

24/4/2020



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

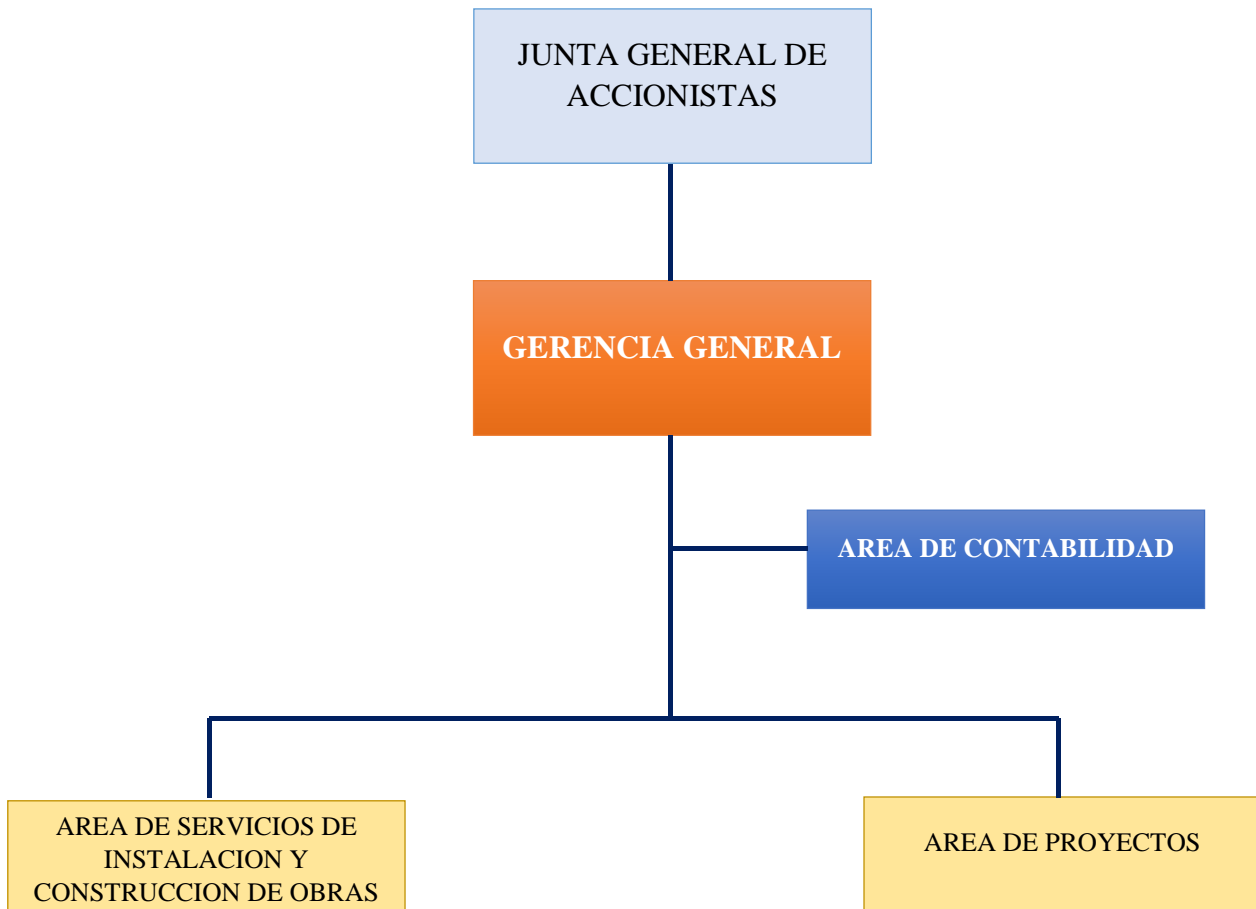
CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
N° DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20601412439	LUBE GERENCIA E INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	12/09/2016	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	14/09/2016	ACREDITADO	- - - - -	- - - - -

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)			
N° DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			

ANEXOS PROPUESTAS DE MEJORA

PROPUESTA
ESTRUCTURA ORGANICA
“EMPRESA CONSTRUCTORA LUBE GERENCIA E INGENIERIA S.A.C –
AMARILIS”



EMPRESA CONSTRUCTORA
LUBE GERENCIA E INGENIERIA
S.A.C

REGLAMENTO INTERNO DE FUNCIONES

GERENCIA GENERAL
AMARILIS – 2020

CONTENIDO

I. Introducción.....	3
II. TITULO PRIMERO	4
DE LAS DISPOSICIONES GENERALES – NATURALEZA JURÍDICA	4
III. TITULO SEGUNDO	4
DE LA ESTRUCTURA ORGANICA Y FUNCIONES ESPECÍFICAS	4
1. ORGANO DE ALTA DIRECCION	5
2. ÓRGANO DE APOYO.....	5
3. ÓRGANO DE LINEA.....	5
DE LOS ORGANOS DE ALTA DIRECCION	6
CAPITULO II.....	6
ORGANOS DE APOYO	6
CAPITULO III	6
ORGANOS DE LINEA.....	6

I. Introducción

II. TITULO PRIMERO DE LAS DISPOSICIONES GENERALES – NATURALEZA JURÍDICA

Artículo 1º Nombre de la empresa

Artículo 2º Titularidad

Se constituye como una empresa jurídica y actúa con autonomía financiera, económica y empresarial, inscrita en registro públicos.

Artículo 3º Ubicación

Artículo 4º Naturaleza jurídica

Artículo 5º Principales servicios que Ofrece

Artículo 6º Base Legal

III. TITULO SEGUNDO DE LA ESTRUCTURA ORGANICA Y FUNCIONES ESPECÍFICAS

Artículo 7º De la estructura orgánica

La estructura orgánica de la empresa constructora lube gerencia e ingeniería S.AC es la siguiente:

1. ORGANISMO DE ALTA DIRECCION

- 1.1 Junta general de accionistas
- 1.2 Gerencia general

2. ÓRGANO DE APOYO

- 2.1 Área de administración

3. ÓRGANO DE LINEA

- 3.1 Área de servicios de instalación y construcción de obras
- 3.2 Área de Proyectos

Artículo 8° Niveles jerárquicos

La empresa LUBE GERECIA E INGENIERIA S.A.C está conformada por diversos órganos y unidades orgánicas, con la finalidad de incrementar el nivel de coordinación e integración entre las distintas funciones y procesos establecidos.

Junta general de Accionistas.- es el órgano de la más alta dirección de mayor jerarquía de la empresa LUBE GERENCIA E INGENIERIA S.A.C y esta conformación por los accionistas.

Gerencia General.- es un órgano de alta dirección, constituye la unidad orgánica de mayor jerarquía administrativa y ejerce la representación legal. Comercial y administrativa de la empresa, es la que planifica, dirige, organiza y coordina la acción de todos los órganos de la empresa.

Órganos de apoyo.- son los responsables de normar, dirigir, programar, coordinar, ejecutar y evaluar las actividades de los procesos técnicos y administrativos del personal, de logística y contabilidad.

Órganos de línea.- son los órganos encargados de ejecutar, supervisar y controlar las acciones operativas de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos.

Artículo 8° Organigrama Estructural.

Artículo 10°.-Funciones de la Junta General de Acciones

Artículo 11°.- Gerencia General

Artículo 12°.- Funciones de la Gerencia General

CAPITULO II ORGANOS DE APOYO

Artículo 13° Área de Administración

Artículo 14°.- Funciones del Área de Administración

CAPITULO III ORGANOS DE LINEA

Artículo 15° Área de servicios de instalación y construcción de obras

Artículo 16° Funciones área de servicios de instalación y construcción de obras.

Artículo 17° Área de Proyectos

Artículo 18° Funciones del área de Proyectos

ANEXOS CUADRO COMPARATIVO

FORMATO - ANEXO			
COMPARATIVO DE INGRESOS MENSUALES			
Empresa Lube gerencia e Ingenieria S.A.C			
MESES	ACTIVIDAD PRINCIPAL	ACTIVIDAD SECUNDARIA	TOTAL
ENERO	S/. 1.000,00		S/. 1.000,00
FEBRERO		S/. 1.500,00	S/. 1.500,00
MARZO	S/. 15.000,00		S/. 15.000,00
ABRIL	S/. 20.000,00		S/. 20.000,00
MAYO	S/. 15.000,00	S/. 10.000,00	S/. 25.000,00
JINIO	S/. 10.000,00		S/. 10.000,00
JULIO	S/. 20.000,00		S/. 20.000,00
AGOSTO		S/. 15.000,00	S/. 15.000,00
SETIEMBRE		S/. 20.000,00	S/. 20.000,00
OCTUBRE	S/. 15.000,00		S/. 15.000,00
NOVIEMBRE	S/. 20.000,00		S/. 20.000,00
DICIEMBRE	S/. 15.000,00		S/. 15.000,00
TOTAL INGRESO	S/. 130.000,00	S/. 46.500,00	S/. 177.500,00
META	S/. 135.000,00	S/. 45.000,00	S/. 180.000,00
DIFERENCIA	S/. -5.000,00	S/. 1.500,00	S/. -2.500,00
Fuentes: comprobantes emitidos del año 2019			3.750,00
LEYENDA:			
Ingresos por debajo del promedio mensual de la meta			Actividad Principal
Ingresos por debajo del promedio mensual de la meta			Actividad Secundaria

ANEXO

SISTEMA DE CONTROL DE COBROS DE FACTURAS " EMPRESA LUBE GERENCIA E INGENIERIA S.A.C"

Fecha de hoy 06/05/2020

CLIENTE	N° DE FACTURA	FECHA DE LA FACTURA	MONTO FACTURADO	TÉRMINO (DÍAS)	FECHA DE VENCIMIENTO DÍA HÁBIL	¿PAGÓ?	FECHA DE PAGO	DÍAS TRANSCURRIDOS DESPUÉS DEL VENCIMIENTO	ESTADO
Polleria el Viajero	A-11	20/04/2020	\$ 10.000,00	20	02/05/2020	No		4,00	VENCIDA: Hacer Seguimiento
Municipalidad Pillcomarca	A-31	15/04/2020	\$ 20.503,00	30	04/05/2020	No		2,00	VENCIDA: Hacer Seguimiento
INKAFARMA	A-66	30/04/2020	\$ 5.000,00	15	21/05/2020	Si	06/05/2020	0,00	
Universidad UDH	A-55	02/05/2020	\$ 30.000,00	5	05/05/2020	No	04/05/2020	1,00	VENCIDA: Hacer Seguimiento
Montales	B-12	02/02/2020	\$ 5.498,00	15	21/02/2020	No		75,00	VENCIDA: Hacer Seguimiento
Elviren	B-15	04/05/2020	\$ 3.203,00	30	15/06/2020	Si	15/03/2018	0,00	
Richmond	B-18	15/04/2020	\$ 120,00	15	06/05/2020	No			