



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU:  
CASO EMPRESA “ERLOGAN E.I.R.L.” - AYACUCHO, 2022**

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

**AUTOR**

**QUISPE CANDIA, JOHN CHARLY**

**ORCID: 0000-0001-7148-2818**

**ASESOR**

**VAZQUEZ PACHECO, FERNANDO**

**ORCID: 0000-0002-4217-1217**

**AYACUCHO-PERÚ**

**2022**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU:  
CASO EMPRESA “ERLOGAN E.I.R.L.” - AYACUCHO, 2022**

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

**AUTOR**

**QUISPE CANDIA, JOHN CHARLY**

**ORCID: 0000-0001-7148-2818**

**ASESOR**

**VÁZQUEZ PACHECO, FERNANDO**

**ORCID: 0000-0002-4217-1217**

**AYACUCHO-PERÚ**

**2022**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Quispe Candia, John Charly

ORCID: 0000-0001-7148-2818

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho - Perú.

### **ASESOR**

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
e Ingeniería

Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú.

### **JURADO**

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

### **PRESIDENTE**

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

### **MIEMBRO**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

### **MIEMBRO**

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO  
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER  
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO  
ASESOR

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022, el diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de cas; para el recojo del información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista: y como instrumento fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 2: la empresa bajo estudio tiene implementado el control interno, el gerente afirma que realiza auditoria interna, la empresa no cuenta con una organigrama, el gerente no participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo y menciona que realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores. Y una de las conclusiones principales es que la empresa ERLOGAN E.I.R.L. si tiene implementado el control interno, también realiza la auditoria interna, pero la empresa no cuenta con organigrama ni manual de funciones, el gerente no participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo, pero si percibe la productividad de la empresa, participa en mercado local, se valora la calidad del servicio y se considera rentable a la empresa, el titular gerente no sabe interpretar los estados de resultado, tampoco no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa.

**Palabras clave: Las Mypes, control interno y rentabilidad**

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective: Identify and describe the characteristics of internal control and profitability of micro and small companies in the construction sector of Peru: company case "ERLOGAN E.I.R.L." - Ayacucho, 2022, the research design was non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case; For the collection of information, the techniques of bibliographic review and interview were used: and as an instrument bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed and open questions. Finding the following results: regarding the specific objective 2: the company under study has implemented internal control, the manager affirms that he performs an internal audit, the company does not have an organization chart, the manager does not participate in the risk assessment in the administrative process and mentions that it performs monitoring actions to prevent subsequent errors. And one of the main conclusions is that the company ERLOGAN E.I.R.L. if it has implemented internal control, it also performs the internal audit, but the company does not have an organization chart or functions manual, the manager does not participate in the risk assessment in the administrative process, but if he perceives the productivity of the company, he participates in local market, the quality of the service is valued and the company is considered profitable, the managing director does not know how to interpret the income statements, nor does he participate in the analysis of the company's financial structure.

**Keywords: Mypes, internal control and profitability**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA .....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRACT .....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Antecedentes internacionales .....	15
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	18
2.1.3 Antecedentes regionales .....	21
2.2 Bases teóricas de la investigación .....	24
2.2.1 Teoría del control interno .....	24
2.2.1.1 Composición del control interno.....	25
2.2.1.2 Importancia del control interno .....	25
2.2.1.3 Limitaciones del control interno.....	26
2.2.1.5 Elementos del control interno.....	27
2.2.1.6 Componentes o elementos de la estructura de control interno .....	28
2.2.2 Teoría de la rentabilidad.....	32
2.2.2.1 Tipos de rentabilidad .....	33
2.2.2.1.1 Rentabilidad económica: .....	33
2.2.2.1.2 Rentabilidad financiera:.....	33
2.2.2.2 Ratios de rentabilidad .....	34

2.2.2.3 Análisis de la rentabilidad.....	34
2.2.2.3.1 Análisis patrimonial.....	35
2.2.2.3.2 Análisis financiero.....	35
2.2.2.3.3 Análisis económico.....	35
2.2.3 Las micro y pequeñas empresas.....	35
2.2.3.2 Características mypes:.....	36
2.3 Marco conceptual.....	38
2.3.1 Concepto del control interno.....	38
2.3.2 Concepto de rentabilidad.....	38
2.3.3 Concepto de mype.....	39
<b>III. HIPÓTESIS.....</b>	<b>40</b>
<b>IV. METODOLOGÍA.....</b>	<b>41</b>
4.1 Diseño de investigación.....	41
4.2 La población y muestra:.....	41
4.2.1 La población.....	41
4.2.2 La muestra.....	41
4.1 Definición y operacionalización de variables.....	42
4.3.1 Matriz 1: De pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1.....	42
4.3.2 Matriz 2: Operacionalización de la variable del objetivo específico 2: Variable control interno y rentabilidad.....	44
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
4.4.1 Técnicas.....	46
4.4.2 Instrumentos.....	46
4.6 Matriz de consistencia.....	47
4.7 Principios éticos.....	48
<b>V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>49</b>
5.1 Resultados.....	49

5.2 Análisis de resultados.....	59
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>63</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>66</b>
7.1 Referencias bibliográficas:.....	66
7.2 Anexos .....	71
7.2.1 Anexo 1: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso de estudio. 71	
7.2.2 Anexo 2: ficha de recolección de datos .....	73
7.2.3 Anexo 3: validación de instrumento .....	74
7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado .....	76
7.2.5 anexo 5: Ficha RUC .....	78
7.2.6 Anexo 6: Resultado de entrevista .....	79

## **I. INTRODUCCIÓN**

En Latinoamérica existe un mayor cantidad de microempresas, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), esenciales para el desarrollo económico de un país. Esto se debe principalmente a su relación con la generación de empleo, creación de riqueza, además de ser una fuente sustancial de suministro y abastecimiento de servicios para las grandes empresas (Molina & Sanchez, 2016), de acuerdo a la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2001) las PYMES funcionan y operan con criterios de acumulación y buscan un desarrollo empresarial; las microempresas, en cambio, son en su mayoría unidades económicas de subsistencia.

Así mismo, (Vargas, 2016) afirma que, en Norte América – EE. UU., algunas mipymes tienen sus sucursales, por lo mismo se les presenta problemas de control por no tener un sistema de control interno adecuado. Estas organizaciones empresariales inician sus actividades cumpliendo a cabalidad tales preceptos, pero cuando crece es notable una deficiencia en cuanto al control y manejo de sus actividades ya que este crecimiento trae consigo problemas principalmente de control por un deficiente conocimiento en el manejo del mismo o la falta de contratación de personales capacitados para su control; otro problema surge en el cuidado de las mercaderías, de tal manera que se considera a la mercadería como su propio dinero amortizado.

De acuerdo con cifras de la Enaho 2020, publicada por el INEI, el sector privado en el Perú está conformado, principalmente por micro y pequeños negocios. En 2020, el 95% de los empleadores en el país dirigían una mype. Históricamente, la participación de las mypes ha sido cuantitativamente importante dentro del empresariado peruano, manteniendo una participación por encima del 91%, lo que demuestra su importancia en el tejido empresarial del país, la generación de ingresos para las familias y como

engranajes fundamentales de la economía peruana. A raíz de la crisis causada por la COVID-19, las mypes se vieron fuertemente afectadas. Así, en 2020, se registraron aproximadamente 3.1 millones de mypes distribuidas a lo largo del territorio nacional, un 48.8% menos que en 2019. Esto demuestra el gran impacto de la pandemia dentro del rubro empresarial, pero también rebela un mecanismo de transmisión de la crisis económica hacia los hogares que subsistían de los ingresos generados por las mypes. (COMEXPERÚ, 2020)

Finalmente, nadie ha investigado a la empresa del caso de estudio. Por lo tanto, se evidencia que existe un vacío del conocimiento sobre el tema de investigación; por tales razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022?**, para dar respuesta al enunciado de problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022**, Para poder conseguir el objetivo general, se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, 2022.
2. Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y del caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022.

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Fue no experimental Porque no se manipuló la variable, la información se tomó tal como está en la realidad. Fue descriptivo porque la investigación se limitó en identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa del caso de estudio. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes. Fue documental porque se utilizó algunos documentos oficiales pertinentes para la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar una sola empresa.

La presente investigación se justifica porque mediante su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Identificar y describir características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” de Ayacucho, 2022.

Además, el presente trabajo de investigación se justifica porque servirá como antecedente y guía metodológica para mejorar otras investigaciones similares que se realicen en los diferentes ámbitos geográficos de nuestra región o país; también, la presente investigación aportará a la práctica porque contribuirá con datos concretos (específicos) de la empresa del caso de estudio. Asimismo, esta investigación se justifica porque al culminar el proceso de la elaboración, sustentación y aprobación de la tesis, obtendré el título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y a la Escuela Profesional de Contabilidad mejorar sus estándares de calidad al exigir que sus egresados se titulen mediante la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva ley Universitaria.

Teniendo como resultados: la empresa bajo estudio tiene implementado el control interno, el gerente afirma que realiza auditoría interna de su empresa, la empresa no cuenta con un organigrama, así mismo afirma que no participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo, el gerente menciona que realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores, también afirma que la empresa no cuenta con manual de funciones. El gerente menciona que no sabe interpretar los estados de resultado, pero sí percibe la productividad en la empresa, afirma que la empresa bajo su dirección participa en el mercado local, valora la calidad del servicio, también considera que la empresa que dirige cuenta con solvencia económica, sin embargo no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa.

Se conclusión: De acuerdo con la revisión bibliográfica sobre las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y del caso estudiado, el control interno y la rentabilidad están estrechamente relacionados, que la rentabilidad de un producto o servicio representa en pequeña escala saber si la empresa está cumpliendo con los objetivos para los cuales ha sido creada, se considera fundamental los informes contables y administrativos como fuente fiable para el logro de los objetivos de control interno, y contribuyen al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa. Así mismo la revisión bibliográfica realizada sobre las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, las mypes sí cuentan con sistema de control interno implementado pero de manera informal, ya que ello afecta directamente en su rentabilidad empresarial.

En cuanto a identificar y describir las características de la rentabilidad en la empresa, se concluye que, sí tiene implementado el control interno, también realiza la auditoría

interna, pero la empresa no cuenta con organigrama ni manual de funciones, el gerente no participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo, pero sí percibe la productividad de la empresa, participa en mercado local, sí valora la calidad del servicio y considera rentable a la empresa, el titular gerente no sabe interpretar los estados de resultado, tampoco no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa.

Teniendo en cuenta la comparación del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, se concluye: la empresa bajo estudio tiene implementado el control interno, sin embargo, no cuenta con manual de funciones, cuenta con solvencia económica, el gerente realiza auditoria interna de su empresa, pero no sabe interpretar los estados de resultado, tampoco no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa, los cuales no tiene similitud con los autores citados. La empresa no cuenta con un organigrama, pero sí percibe la productividad, participa en el mercado local, sí valora la calidad del servicio, lo cual tiene una similitud con los autores citados en donde se evidencia los resultados sobre la difusión del reglamento de organización a los trabajadores de la empresa y que perciben la productividad de la empresa.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

Se han realizado sugerencias en numerosos archivos en administración, contabilidad, economía, y se alcanzó hallar los siguientes estudios afines o que se han tratado el texto de forma genérica:

#### **2.1.1 Antecedentes internacionales**

Los antecedentes internacionales pueden ser teóricos y también de campos, es decir, estudios generados a partir de la aplicación de instrumentos y pruebas experimentales. Los antecedentes internacionales teóricos o de campo corresponden a aquellos estudios realizados fuera del país en donde se realiza la investigación y que están relacionados con las variables de la investigación que se está realizando. Por ejemplo, en el modelo propuesto el antecedente internacional corresponde a un estudio realizado en Estados Unidos y fue de campo porque sus resultados fueron producto de la aplicación de un instrumento de investigación, a través del cual se identificaron cinco tipologías del maestro que imparte historia. (Orozco & Díaz, 2018)

(Bosque & Ruiz, 2016) en su tesis titulado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A., cuyo estudio fue como trabajo final de grado en el Instituto Universitario Aeronáutico, se ha planteado como objetivo general: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca toyota en la ciudad de Córdoba y se eligió un estudio con diagnóstico de la empresa en cuestión, donde se describen los aspectos generales de la misma, su micro y macroentorno, lo que posibilitó la exposición de las correspondientes conclusiones diagnósticas. La investigación llegó a la conclusión de

que las organizaciones que se precien de modernas y eficientes, deben tener en cuenta en su estructura formal un Departamento de Compras sobre el que recaigan las funciones de adquirir materias primas, artículos indispensables para la fabricación de los bienes a los que se dedican, o bien de productos terminados para su venta.

(Cordero & Castillo, 2016) en su tesis titulado: el control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A., cuyo estudio fue realizado para optar el título de Contador Público Autorizado en la Universidad de Guayaquil, se ha planteado como objetivo general: 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 en la empresa 6 (IMEDCORP S.A.) de la ciudad de Guayaquil, de tal manera que se establezcan lineamientos para la satisfacción de los clientes y el diseño de la investigación fue con enfoque cuantitativo y cualitativo. La investigación llegó a la conclusión de que 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 permita a los administradores planificar estrategias administrativas agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local, prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes, ofreciendo oportunidad de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos.

(Narvárez, 2021) en su tesis titulado: El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa “IEI GAVATRADE Cía. Ltda.” dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito, cuyo estudio fue realizado para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado en la Universidad Central del

Ecuador, se ha planteado como objetivo general: Analizar el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa “IEI GAVATRADE CIA. LTDA” dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito” y se eligió es de tipo exploratorio correlacional. La investigación llegó a la conclusión de que la implementación de la propuesta de mejoramiento basado en el control interno en la empresa. Contribuirá a solucionar problemas identificados en la gestión administrativa y financiera, así también permite que la empresa se proyecte hacia el futuro y así optimizar recursos para obtener la rentabilidad deseada.

(Mujica, 2018) en su tesis titulado: el control interno de la pequeñas y medianas empresas Bolivianas del sector comercial Industrial de La Paz- contabilidad gerencial en la toma de decisiones, cuyo estudio fue realizado para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad Mayos de San Andrés, se ha planteado como objetivo general: presentar una propuesta de control interno para Pymes del sector industrial comercial de La Paz con base en el modelo COSO; como una herramienta que permite dar respuesta a las necesidades de gestión en las organizaciones teniendo en cuenta la nuevas tecnologías de información, la globalización de los mercados, la apertura económica y el tipo de estudio es el enfoque analítico y descriptivo dentro del elemento el explicativo – causal. La investigación llegó a la conclusión en cuanto al problema del sector de este grupo de PYMES y no solo si temor a equivocarme del universo de todas ellas en nuestro país tienen como causa de sus problemas el desconocimiento de su control interno en forma esencial, por consiguiente, el efecto se manifiesta en forma clara en la revelación de sus Estados Financieros y de la falta de comprensión de los propietarios, lleva a gran parte de ellos a estar desinformados

provocando la falta de credibilidad de su información de parte de los diferentes usuarios a los que está expuesto

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Estos antecedentes también pueden ser teóricos y de campo y se originan en el país en donde se realiza la investigación. En el modelo propuesto se citan dos estudios nacionales realizados en Managua, Nicaragua, uno en el Instituto de Educación Secundaria Miguel de Cervantes Saavedra y el otro en el Colegio Alemán Nicaragüense. Cabe reafirmar que los antecedentes teóricos pueden ser de carácter internacional, regional y nacional, siempre y cuando se cuente con teorías generadas en tales espacios geográficos, igualmente, los antecedentes de campos pueden ser internacionales, regionales y nacionales siempre y cuando se encuentren estos estudios en estas áreas geográficas. También cabe destacar que los antecedentes teóricos aluden a la teoría que existe sobre nuestras variables, o categorías en el caso de las investigaciones de corte cualitativo; y los antecedentes de campo corresponden a los resultados de estudios realizados a partir de la aplicación de instrumentos a una población determinada. A partir de esta diferenciación, en el caso del modelo propuesto los antecedentes se estructuraron de la siguiente manera: en el apartado de antecedentes teóricos se encuentran estudios teóricos realizados a nivel internacional, y los apartados de antecedentes internacionales, regionales y nacionales corresponden a estudio de campos. Sin embargo, esto puede variar en otras investigaciones según el tipo de estudio y con la información que se cuente. (Orozco & Díaz, 2018)

(Valenzuela, 2021) En su tesis titulado: control interno y rentabilidad de la empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020, cuyo estudio fue realizado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad César Vallejo, se ha planteado como

objetivo general: determinar la relación del control interno y la rentabilidad de la empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020. Y es de tipo básica, con diseño descriptivo correlacional, no experimental, transversal. La investigación llegó a la conclusión de que en un ambiente donde se controla y se gestiona eficientemente favorece a la rentabilidad de la empresa Coltex Perú SAC, dado que un ambiente de control primordial en la estructura organizacional, ya que por medio de normas y responsabilidades deberán de ser llevadas a cabo por el personal, para así cumplir con las metas programadas.

(Gonzales, 2015) En su tesis titulado: control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014, cuyo estudio fue realizado para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se ha planteado como objetivo general: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014 y se eligió tipo de investigación fue cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. La investigación llegó a la conclusión de que se ha descrito el control interno en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; con el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 72% indicaron siempre cumplir con las leyes y normas que regula la entidad organizacional, el 89% respondieron siempre utilizar el ambiente de control, el 64% indicaron nunca ejecutar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, el 69% indicaron nunca participar en la supervisión y monitoreo durante el control interno.

(Flores, 2015) en su tesis titulado: control interno y rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014, cuyo estudio fue realizado para optar el título

de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se ha planteado como objetivo general: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014, y se eligió el tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística. La investigación llegó a la conclusión Se ha descrito el control interno en la empresa d Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; con el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron a veces realizar la supervisión y monitoreo en la empresa.

(Trinidad, 2019) en su tesis titulado: control interno y la rentabilidad de la empresa GEOAGRO S.A.C. de Carhuaz, 2017, cuyo estudio fue realizado para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se ha planteado como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017 y se eligió el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizarán la matemática y la estadística. La investigación llegó a la conclusión de que queda descrito el control interno en la empresa Geoagro SAC en el 2017, con un 68% que opinaron que si se usa el componente ambiente de control, el 55% opinaron que las actividades de control gerencia se aplican en la empresa, el 55% opinaron que si se realiza la supervisión y monitoreo en la empresa, el 68% afirman que si hay un comité de auditoría en la empresa, el 100% opino que es necesario se realice un control interno cada cierto tiempo, el 59% opina que si es necesario realizar un control interno de

acuerdo a las normas y reglamentos, el 100% opina que el control interno ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, el 55% de los encuestados dijeron que el control interno ayuda a mejorar el uso de los recursos escasos, el 91% dijeron que el control interno promueve una cultura ética en la empresa, el 100% opinaron que la empresa cuenta con personal capacitado y adecuado.

### **2.1.3 Antecedentes regionales**

En el caso de los antecedentes regionales, estos también pueden ser teóricos y de campo, y son todos aquellos estudios realizados en países que se sitúan en un área geográfica afín al país en donde se realiza la investigación. En el modelo propuesto el antecedente regional corresponde a un estudio realizado a nivel centroamericano, área geográfica a la cual Nicaragua es afín. (Orozco & Díaz, 2018)

(Barbarán, 2020) en su tesis titulado: control interno, financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de muebles, Ayacucho, 2020, cuyo estudio fue realizado para optar el título de Maestro con en Auditoria en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se ha planteado como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno, financiamiento y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio, rubro venta de muebles, Ayacucho – 2020 y la metodología se condujo bajo un tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La investigación llegó a la conclusión Se identificó el control interno, financiamiento y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del rubro venta de muebles, en cuanto al control interno se conoció que el 40% estuvo en desacuerdo con que la empresa evalúa la probabilidad de riesgos en los procesos y el 40% estuvo totalmente de acuerdo con la actuación que realiza la empresa frente a dichos riesgos. En referencia al financiamiento, el 40% estuvo totalmente de acuerdo

sobre que la empresa emplea las utilidades de periodos anteriores. Respecto a la rentabilidad, el 20% estuvo totalmente de acuerdo con respecto a los resultados económicos positivos y el 30% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo con respecto a la satisfacción que genera dichos resultados.

(De La Cruz, 2020) En su tesis titulado: control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020, cuyo estudio fue realizado para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se ha planteado como objetivo general: Determinar las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020 y la metodología de la investigación fue un tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental. La investigación llegó a la conclusión de que las micro y pequeñas empresas ferreteras cuenta con un sistema de control interno implementado, ya que cuenta con una estructura organizacional, y asimismo cuenta con mecanismo, política y procedimientos adecuados para obtención de información, del mismo modo cuenta con un buen manejo de los bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos o fraudes, errores e irregularidades que se puedan dar dentro de la empresa, las actividades del control interno es óptimo ya que las empresas cuentan con indicador de desempeño para las actividades y procesos del personal la información y comunicación es avanzando por que se logra los objetivos y metas, ya que los trabajadores cuentan con un plan de administración de riesgo, también mencionaron que realizan acciones de prevención y monitoreo, por su totalidad mencionaron que existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa.

(Quihui, 2020) En su tesis titulada: control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de servicio en el rubro de los restaurantes en Huamanga-2018. caso Restaurant El Jardín del Ecanto, cuyo estudio fue realizado para optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se ha planteado como objetivo general: Determinar las características de control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de servicio en el rubro de los restaurantes en Huamanga-2018 y la metodología de investigación es de enfoque cualitativo debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. La investigación llegó a la conclusión de que las características de control interno para mejorar la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del rubro de los restaurantes de Huamanga y del caso estudiado, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración, y que en adelante contribuya a la mejora de la rentabilidad. Las Mypes en Huamanga necesitan un control interno adecuado a su entorno, para ello se sugiere que las entidades públicas del estado que se encuentran en la 71 jurisdicción de huamanga deben llegar a un diálogo para ver la forma de como apoyar o ayudar a estos micro y pequeños empresarios que tienen las ganas de salir adelante y que de esa manera lleguen a generar una rentabilidad beneficiosa.

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

### **2.2.1 Teoría del control interno**

*“Comprende el plan de la organización y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas”.* (Mantilla, 2018)

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 10).

Desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones. (Meléndez, 2016)

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y

eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Aguirre, 2012)

### **2.2.1.1 Composición del control interno**

**2.2.1.1.1 Control administrativo:** se limita al plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones. (Mantilla, 2018)

**2.2.1.1.2 El control contable:** comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que: la accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias. (Mantilla, 2018)

### **2.2.1.2 Importancia del control interno**

*“El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.”* (Contraloría General de la República del Perú, 2014)

### **2.2.1.3 Limitaciones del control interno**

Según la (Contraloría General de la República del Perú, 2014), estas son algunas limitaciones del control interno:

- ✓ Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
  - ✓ Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
  - ✓ Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- ✓ El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño. (Contraloría General de la República del Perú, 2014),

### **2.2.1.4 Principios de control interno**

Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa. (Meléndez, 2016)

Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa. Sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- a. Es necesario establecer responsabilidades.
- b. Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- c. Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuada.
- d. Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.

- e. Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- f. La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- g. Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad. (Meléndez, 2016)

### **2.2.1.5 Elementos del control interno**

Entre los elementos de control interno que estamos considerando para nuestro estudio, entre otras son las siguientes: organización, procedimientos, personal o recursos humanos, supervisión y/o monitoreo. (Meléndez, 2016)

**1. Dirección o gerencia,** con objetivos y planes perfectamente definidos, que suma la responsabilidad de la política general y de las decisiones tomadas en su desarrollo. Cuando se trata de la planificación existe la necesidad de establecer objetivos y planes perfectamente definidos en todas las áreas de una empresa. Consecuentemente una dirección que no fije objetivos no puede considerarse una dirección efectiva, ya que esta debe mantener comunicación con los objetivos y el personal de la empresa y cumplimiento de una serie de requisitos. (Meléndez, 2016)

### **2. Coordinación y estructura de una organización sólida**

**a)** La coordinación. Son Acciones que se adaptan a las obligaciones y necesidades de la empresa a un todo homogéneas y armónicas, que prevé los conflictos propios de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de responsabilidad y autoridad. (Meléndez, 2016)

b) La estructura de una organización adecuada. Su estructura varía de acuerdo con el tipo de empresa, actividad o giro del negocio, con su tamaño, con el grado en el cual quedan geográficamente divididas sus operaciones, con el número de sucursales o cualquier otro factor que pueden ser peculiares a determinada empresa en particular. Generalmente un plan satisfactorio debe ser simple, siempre y cuando dicha simplicidad sea ventajosa desde el punto de vista económico; deberá ser flexible en tal forma que la expansión, o el cambio de condiciones no rompan o desorganicen el orden existente, y debe presentarse por sí mismo, al establecimiento de líneas claras de autoridad y responsabilidad. (Meléndez, 2016)

Por tanto, se define la estructura de una empresa cuando se determina el campo de acción de todos y cada uno de los componentes de la misma, al mismo tiempo que se establecen las relaciones de unos y otros de una manera determinada. Los responsables de cada departamento o áreas de la empresa mantienen entre sí relaciones que la naturaleza de las funciones con vista a conseguir los objetivos establecidos, y que los relacione con los demás por el solo hecho de formar parte de la empresa. (Meléndez, 2016)

#### **2.2.1.6 Componentes o elementos de la estructura de control interno**

**1. Entorno de control.** El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top“, con

respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno. (Meléndez, 2016)

- 2. Evaluación de riesgos.** Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. (Meléndez, 2016)

**3. Actividades de control.** Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias. (Meléndez, 2016)

**4. Información y comunicación.** La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización,

que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos. (Meléndez, 2016)

**5. Actividades de supervisión.** Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda. (Meléndez, 2016)

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

El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas. Las utilidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados, o una mezcla de todos estos puntos. (Zamora, 2008)

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados. (Zamora, 2008)

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las

aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori. (Sánchez, 2002)

### **2.2.2.1 Tipos de rentabilidad**

#### **2.2.2.1.1 Rentabilidad económica:**

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. Las ratios más utilizadas en su medición relacionan cuatro variables de gestión muy importantes para el empresariado: ventas, activos, capital y resultados (utilidades) como se precisará posteriormente. (Ccaccya, 2015)

#### **2.2.2.1.2 Rentabilidad financiera:**

Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida

de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. (Ccaccya, 2015)

#### **2.2.2.2 Ratios de rentabilidad**

“Sirven para medir la rentabilidad sobre las inversiones de la empresa, especialmente analizando los beneficios. (Cueva & Vargas, 2016)

##### **Rentabilidad patrimonial (ROE).**

“El ratio mide la capacidad de generar utilidades o beneficios con la inversión de los accionistas o patrimonio de la empresa, según el valor en libros. (Cueva & Vargas, 2016)

Formula:

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$$

##### **✓ Rentabilidad de los activos (ROA):**

“El ratio mide la rentabilidad de los activos de una empresa, estableciendo para ello una relación entre las utilidades netas y los activos totales que tiene la empresa. (Cueva & Vargas, 2016)

Formula:

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$$

#### **2.2.2.3 Análisis de la rentabilidad.**

#### **2.2.2.3.1 Análisis patrimonial.**

Este análisis comprende la composición de los elementos integrantes a su peso específica dentro del conjunto de activos y pasivos. Es decir, estudia la composición de los activos de la empresa, como también la composición de sus pasivos.” (Gallizo, 2017)

#### **2.2.2.3.2 Análisis financiero.**

Comprende los problemas de rentabilidad y costes del capital de la empresa, ya sea el crecimiento de esta a través de sus vías externas o internas. Es decir, estudia los medios financieros que se emplean para mantener estable el desarrollo económico de la empresa. (Gallizo, 2017)

#### **2.2.2.3.3 Análisis económico.**

Según (Gallizo, 2017) afirma “analiza fundamentalmente los problemas de eficiencia y productividad, interpretando en qué medida estos alcanzan los objetivos”

### **2.2.3 Las micro y pequeñas empresas**

#### **2.2.3.1 Conceptos básicos de las micro y pequeñas empresas.**

(El Peruano, 2003, pág. 01) La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla Mypes, se está

refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales, no obstante, deben tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

### **2.2.3.2 Características mypes:**

#### **Niveles de ventas anuales:**

Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

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

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

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

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

(EL Peruano, 2013)

#### **2.2.4. Teoría del sector construcción civil**

1. El sector construcción es uno de los sectores líderes de la economía peruana, se calcula que su participación en el PBI constituye el 5,8%<sup>1</sup> y se estima su efecto multiplicador sobre el producto en 2,244, lo cual equivale a que por cada dólar invertido en dicho sector el impacto final sobre el PBI nacional será de 2,244 dólares, fruto de la expansión del sector y los eslabonamientos de todas las industrias partícipes en el proceso productivo
2. La expansión trae consigo el empleo en todos los sectores económicos involucrados, influyendo directa e indirectamente en el comportamiento económico nacional. Esta actividad comprende a los establecimientos dedicados a la construcción de obras nuevas, reformas y reparaciones de viviendas, edificios, otras construcciones (carreteras, puentes, aeropuertos, etc.) y obras de mejoramiento de tierras (irrigación, desecación y drenaje de tierras, desvío de cauces), obras que son realizadas por instituciones privadas y/o públicas bajo las modalidades de contrata y subcontrata. Destaca entre éstas, la construcción de edificios completos, partes de edificios y obras de ingeniería (carreteras, calles, puentes, túneles, aeropuertos, etc.) El cálculo de la producción del sector construcción se realiza de manera indirecta, a través de la demanda interna del cemento, como principal indicador para medir la participación de la inversión privada y mediante el presupuesto ejecutado para estimar el aporte del sector público. (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2017)

#### **2.2.5 Descripción de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.**

La organización empresarial ERLOGAN E.I.R.L. es un micro empresa de sector de construcción civil, cuyo funcionamiento de manera formal viene ejerciendo desde el 12 de noviembre del año 2018, su domicilio fiscal es la Asoc. Villa San Cristóbal del distrito de Jesús Nazarenos, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Concepto del control interno**

Originalmente concebido como un mecanismo para proteger los activos de una institución y para garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno se ha fortalecido hasta llegar a convertirse en un ingrediente esencial en la gestión de toda organización, pues se ha reconocido su importancia en el cumplimiento de los objetivos a todo nivel (operativo, táctico, estratégico). (contraloría General de la República de Costa Rica, 2011)

### **2.3.2 Concepto de rentabilidad**

Según (Zamora, 2008) El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas. Las utilidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados, o una mezcla de todos estos puntos.

### **2.3.3 Concepto de mype**

La Micro y Pequeña Empresa es, siguiendo su definición legal, una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser conducida por su propietario como una persona individual o constituirse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que voluntariamente desee. (Mares, 2013)

### **III. HIPÓTESIS**

En la mayoría de los estudios cualitativos no se prueban hipótesis, sino que se generan durante el proceso y se perfeccionan conforme se recaban más datos o son un resultado del estudio (Henández, Fernández, & Baptista, 2016)

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de investigación**

El diseño de investigación fue: No experimental – bibliográfico - descriptivo - documental y de caso. Fue no experimental Porque no se manipuló la variable, la información se tomó tal como está en la realidad. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso “constructora ERLOGAN E.I.R.L.” – Ayacucho - 2022. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes. Fue documental porque se utilizó algunos documentos oficiales pertinentes para la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar una sola empresa.

### **4.2 La población y muestra:**

#### **4.2.1 La población**

La población de la investigación fueron todas las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú.

#### **4.2.2 La muestra**

La muestra fue de la empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” de Ayacucho, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

#### 4.1 Definición y operacionalización de variables

##### 4.3.1 Matriz 1: De pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		Antecedentes pertinentes	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
Control interno	Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (Contraloría General de la República del Perú, 2014)	<b>Internacionales</b>	Bosque y Ruiz, 2016	1	1	0	1	1	1
			Cordero y Castillo, 2016	1	1	0	1	1	1
			Narváez, 2021	1	1	1	1	1	1
			Mujica, 2018	1	0	0	1	1	1
		<b>Nacionales</b>	Valenzuela, 2021	1	1	0	1	1	1
			Gonzales, 2015	1	1	1	1	1	1
			Flores, 2015	1	1	1	1	1	1
<b>Regionales</b>	Trinidad, 2019	1	1	1	1	1	1		
	Barbarán, 2020	1	1	1	1	1	1		
La rentabilidad	La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las		De La Cruz, 2020	1	1	1	1	1	1

	<p>utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. (Zamora, 2008)</p>		<p>Quihui, 2020</p>	1	1	1	1	1	1
--	--	--	-------------------------	---	---	---	---	---	---

#### 4.3.2 Matriz 2: Operacionalización de la variable del objetivo específico 2: Variable control interno y rentabilidad

Variables	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables				
		Dimensiones	Subdimensiones	Instrumento (Indicadores)	Si	No
Control interno	El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (Contraloría General de la República del Perú, 2014)	Componentes de control interno	Implementación Auditoria interna Organigrama Evaluación de riesgos  Supervisión Manual de funciones	¿Ud. Tiene implementado el control interno de su empresa? ¿Ud. realiza auditoria interna de su empresa? ¿La empresa que Ud. dirige cuenta con organigrama? ¿Ud. participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo de la empresa? ¿Considera Ud. que la empresa realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores? ¿Empresa que Ud. dirige cuenta con manual de funciones?		
La rentabilidad	La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las	Factores que influyen en la rentabilidad	Estado de resultados Productividad Participación en el mercado Calidad de servicio Solvencia económica Estructura financiera	¿Ud. sabe interpretar los estados de resultado? ¿Ud. percibe la productividad en la empresa? ¿La empresa participa en el mercado local? ¿Valora Ud. la calidad del servicio de la empresa? ¿Ud. considera a la empresa que dirige con solvencia económica? ¿Ud. participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa?		

	<p>utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. (Zamora, 2008)</p>					
--	--	--	--	--	--	--

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

### **4.4.1 Técnicas**

Las técnicas utilizadas para el recojo de información son las siguientes:

Para el objetivo específico 1, revisión bibliográfica. Para el objetivo específico 2, encuesta, Para el objetivo específico 3, el análisis comparativo entre el objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

### **4.4.2 Instrumentos**

Los instrumentos utilizados para el recojo de información fueron: Para el objetivo específico 1, fichas bibliográficas. Para el objetivo específico 2, un cuestionario elaborado de preguntas cerradas y abiertas. Para el objetivo específico 3, las tablas de resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

## **4.5 Plan de análisis**

Para la obtención de los resultados con respecto al objetivo específico 1, se ha utilizado la técnica de revisión bibliográfica los cuales se reflejan en las bases teóricas y marco conceptual, para la obtención de los resultados del objetivo específico 2, se ha utilizado la técnica de entrevista al gerente y como instrumento utilizado fue el cuestionario, y finalmente para obtener los resultados del objetivo específico 3, se ha utilizado la técnica de análisis comparativo, donde se describió y explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados teniendo como base la teoría, realidad, las técnicas e instrumentos utilizados para la obtención de los resultados.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Título de la tesis	Enunciado del problema de investigación	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022?</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, 2022.</li> <li>2. Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y del caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022.</li> </ol>

#### **4.7 Principios éticos**

En el actual trabajo se creó solidez a los manuales éticos de confidencialidad, respeto a la medida de la persona y respeto a la pertenencia intelectual del escritor, igualmente se reconoce que todo escudriñamiento utilizado en el reciente trabajo ha sido utilizado exclusivamente para fines académicos, mas no fines de lucros personales.

En el desarrollo de la presente investigación se toma en cuenta los Principios Éticos fundamentales para su veracidad del producto. Dichos principios que le caracterizan a nuestra alma mater. Se toma debida nota en el sentido de no transgredir las normas y principios establecidos de la comunidad científica de investigación en protección de Propiedad Intelectual y para mantenerse bajo los parámetros del manual de procedimientos.

Así mismo se respeta el derecho de autoría de las fuentes tomados para la ampliación y sustentación del tema de la investigación, además se respeta el proceso metodológico en todo el proceso del desarrollo de la investigación para el progreso de la enseñanza y el aprendizaje.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, 2022.

**TABLA N° 01**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADO</b>
(Valenzuela, 2021)	Afirma que, de acuerdo a la investigación, el Control Interno y la rentabilidad están relacionados, ya que a través del uso de los cinco componentes del COSO se refleja la gestión eficiente mediante un proceso integrado de las diferentes áreas para un buen ambiente colectivo en la empresa, para alcanzar el éxito en sus objetivos trazados y por ende una rentabilidad deseada. (Valenzuela, 2021)
(Barbarán, 2020)	Identificó el control interno, financiamiento y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del rubro venta de muebles, en cuanto al control interno se conoció que el 40% estuvo en desacuerdo con que la empresa evalúa la probabilidad de riesgos en los procesos y el 40% estuvo totalmente de acuerdo con la actuación que realiza la empresa frente a dichos riesgos. (Barbarán, 2020)
(Flores, 2015)	Afirma que el control interno en la empresa d Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; con el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75%

dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron a veces realizar la supervisión y monitoreo en la empresa. (Flores, 2015)

Afirma que las micro y pequeñas empresas ferreteras cuenta con un sistema de control interno implementado, ya que cuenta con una estructura organizacional, y asimismo cuenta con mecanismo, política y procedimientos adecuados para obtención de información, del mismo modo cuenta con un buen manejo de los bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos o fraudes, errores e irregularidades que se puedan dar dentro de la empresa, las actividades del control interno es óptimo ya que las

(De La Cruz, 2020)

empresas cuentan con indicador de desempeño para las actividades y procesos del personal la información y comunicación es avanzando por que se logra los objetivos y metas, ya que los trabajadores cuentan con un plan de administración de riesgo, también mencionaron que realizan acciones de prevención y monitoreo, por su totalidad mencionaron que existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa. (De La Cruz, 2020)

(Trinidad, 2019)

Afirma que la rentabilidad de la organización Geoagro SAC en el 2017; con el 100% opinaron que la inversión en la empresa es

usada como estrategia para generar rentabilidad, el 68% dijeron que si perciben la productividad de la empresa, el 59% opinaron la participación de la empresa en el mercado empresarial, el 100% opinaron que la rentabilidad mejoraría el incremento de las inversiones de la empresa, el 100% opinaron que la rentabilidad está ligada a un adecuado control interno mejoraría las utilidades de la empresa, el 64% opinaron que si se realiza el análisis de rentabilidad empresarial, el 68% opinaron que si se realiza el análisis de solvencia económica, el 68% opino que si se realiza el análisis de la estructura financiera en la organización. (Trinidad, 2019)

Afirma que la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; con el 78% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa, el 69% indicaron que siempre la empresa tenía un alto nivel de productividad, el 78% dijeron siempre conocer que la empresa parteaba competitivamente en el mercado, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 50% indicaron nunca percibir que la empresa este dentro de la estructura de integración vertical, el 81% indicaron que siempre los costos operativos son adecuados para la empresa, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera. (Gonzales, 2015)

(Quihui, 2020)

Afirma que la rentabilidad de un producto o servicio representa en pequeña escala saber si la empresa está cumpliendo con los objetivos para los cuales ha sido creada: generar utilidad para los accionistas. Si bien es cierto en el Perú hay sistema de control interno estructurado, lo que pasa, es que estos sistemas no son aplicados por las micro y pequeñas empresas del Perú, para ello se sugiere que el país debe buscar la forma de cómo apoyar a las Mypes y que de esa manera mejoren su rentabilidad ya que ellos también contribuyen económicamente al estado. (Quihui, 2020)

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Identificar y describir las características del control interno y rentabilidad caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022.

**TABLA N°02**

<b>ITEMS III CONTROL INTERNO</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
¿Usted, Tiene implementado el control interno de su empresa?	X	
¿Usted, realiza auditoria interna de su empresa?	X	
¿La empresa que usted dirige cuenta con organigrama?		X
¿Usted, participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo de la empresa?		X
¿Considera usted, que la empresa realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores?	X	
¿Empresa que usted dirige cuenta con manual de funciones?		X

<b>ITEMS IV RENTABILIDAD</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
¿Usted, sabe interpretar los estados de resultado?		X
¿Usted, percibe la productividad en la empresa?	X	
¿La empresa participa en el mercado local?	X	
¿Valora usted la calidad del servicio de la empresa?	X	
¿Usted, considera a la empresa que dirige con solvencia económica?	X	
¿Usted, participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa?		X

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y del caso empresa “ERLOGAN E.I.R.L.” - Ayacucho, 2022.

**TABLA N°03**

<b>ELEMENTOS</b>	<b>RESULTADO DEL</b>		
<b>DE</b>	<b>RESULTADO DEL</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>COMPARACIÓN</b>	<b>ESPECÍFICO 1</b>	<b>ESPECÍFICO 2</b>	
<b>Implementación</b>	(De La Cruz, 2020) Según el titular gerente de	Según el titular gerente de	Sí coinciden
	Según tabla 02 Del total la empresa ERLOGAN	la empresa ERLOGAN	
	de 100% de la EIRL, afirma que tiene	afirma que tiene	
	distribución de la implementado el control	el control	
	muestra, el 60% de los interno	interno	
	encuestado afirmaron que	encuestado afirmaron que	
	están de muy de acuerdo	están de muy de acuerdo	
	que la empresa cuenta	que la empresa cuenta	

---

con un sistema de control interno implementado formalmente. Asimismo el 40% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente.

**Auditoria interna** (Gonzales, 2015) Según Según el titular gerente de No coinciden

la tabla 6 del 100% igual la empresa ERLOGAN a 36 directivos y EIRL, afirma que realiza trabajadores encuestados, auditoria interna de su el 58% opinaron nunca empresa.

realizar las actividades de control en la empresa, a diferencia del 11% que dijeron a veces y el 31% indicaron siempre realizar las actividades de control en la empresa.

**Organigrama**

Según el titular gerente de la empresa ERLOGAN

<b>Evaluación de riesgos</b>	<p>EIRL, menciona que la empresa no cuenta con un organigrama.</p> <p>(Barbarán, 2020) Según la tabla 9 y figura 5, se evidencia los resultados la actitud vigilante que cuenta la empresa ante la posibilidad de riesgos. Del 100% de los encuestados de la empresa Multinegocios Yulmer, el 80% estuvo en desacuerdo y el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo.</p>	<p>Según el titular gerente de la empresa ERLOGAN EIRL, afirma que no participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo.</p> <p>Sí coinciden</p>
<b>Supervisión</b>	<p>(De La Cruz, 2020) Según la tabla 4 del total de 100% de la distribución de la muestra, el 73.33% de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa está aplicando</p>	<p>Según el titular gerente de la empresa ERLOGAN EIRL, menciona que realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores</p> <p>Sí coinciden</p>

mecanismo para identificar los riesgos. Asimismo el 20 % de los encuestados afirmaron que están de acuerdo que la empresa este aplicando mecanismo para identificar los riesgos. De la misma manera el 6.67% de los encuestados afirmaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la empresa está aplicando mecanismo para identificar los riesgos.

**Manual de funciones**

(Barbarán, 2020) Según el titular gerente de Sí coinciden la tabla 5 y figura 1, se la empresa ERLOGAN evidencia los resultados EIRL, afirma que la sobre los reglamentos de empresa no cuenta con funciones y organización manual de funciones. con la que cuenta la empresa. Del 100% de los encuestados de la

empresa Multinegocios

Yulmer, el 20% estuvo

totalmente en desacuerdo,

el 20% en desacuerdo, el

20% ni de acuerdo ni en

desacuerdo, y el 40%

totalmente de acuerdo.

**Estado de** En cuanto al tema de Según el titular gerente de No coinciden

**Resultados** Estado de Resultados no la empresa ERLOGAN se encontró ninguna EIRL, menciona que no similitud con los autores sabe interpretar los estados citados. de resultado.

**Productividad** (Trinidad, 2019) Según Según el titular gerente de Si coinciden

tabla 12 del 100% de los la empresa ERLOGAN

encuestados igual a 22, el EIRL, afirma que si percibe

68% dijeron que si la productividad en la

perciben la productividad empresa

de la empresa y el 22%

dijeron que no.

**Participación en** (Trinidad, 2019) Según Según el titular gerente de Sí coinciden

**el mercado** tabla 13 del 100% de los la empresa ERLOGAN

encuestados igual 22, el EIRL, afirma que participa

59% opinaron la en el mercado local.

participación de la

	empresa en el mercado	
	empresarial y el 41%	
	dijeron que no.	
<b>Calidad de servicio</b>	(Trinidad, 2019) Según tabla 14 del 100% de los encuestados igual a 22, el 100% opinaron que el servicio y los productos que ofrecen son de buena calidad.	Según el titular gerente de la empresa ERLOGAN EIRL, afirma que valora la calidad del servicio de la empresa. Sí coinciden
<b>Solvencia económica</b>	(Barbarán, 2020) Según la tabla 22 y figura 18, se evidencia los resultados sobre la evaluación de la rentabilidad para la toma de decisiones de inversión que realiza la empresa. Del 100% de los encuestados de la empresa Multinegocios Yulmer, el 40% estuvo en desacuerdo y el 60% ni de acuerdo ni en desacuerdo.	Según el titular gerente de la empresa ERLOGAN EIRL, afirma que la empresa si tiene solvencia económica No coinciden

**Estructura financiera** (Trinidad, 2019) Según el titular gerente de No coinciden tabla 20 del 100% de los la empresa ERLOGAN encuestados igual a 22, el EIRL, no participa en el 68% opino que si se análisis de la estructura realiza el análisis de la financiera de la empresa. estructura financiera en la organización mientras que el 32% no respondieron.

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

**Valenzuela (2021), Barbarán (2020), Flores (2015), Gonzales (2015), Quihui (2020),** afirman que el control interno y la rentabilidad están estrechamente relacionados, que la rentabilidad de un producto o servicio representa en pequeña escala saber si la empresa está cumpliendo con los objetivos para los cuales ha sido creada, también consideraran que es razonable los informes contables y administrativos como fuente fiable para el logro de los objetivos de control interno, y contribuyen al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa. Así mismo la revision bibliografica realizada sobre las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, sí cuentan con sistema de control interno implementado pero de mara informal, ya que ello afecta directamente en su rentabilidad empresarial.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

Según lo entrevistado al gerente de la empresa se afirma que la empresa bajo estudio tiene implementado el control interno, el gerente afirma que realiza auditoria interna de su empresa, la empresa no cuenta con un organigrama, así mismo afirma que no participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo, el gerente menciona que realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores, también afirma que la empresa no cuenta con manual de funciones. Así mismo el gerente menciona que no sabe interpretar los estados de resultado, pero si percibe la productividad en la empresa, afirma que la empresa bajo su dirección participa en el mercado local, valora la calidad del servicio, también considera que la empresa que dirige cuenta con solvencia económica, sin embargo, no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

Haciendo una comparación del objetivo específico 1 y objetivo específico2, se percibe lo siguiente:

La empresa bajo estudio tiene implementado el control interno, lo cual no coincide con (Narvárez, 2021) cuyo resultado fue que se determina que en la empresa IEI GAVATRADE CIA. LTDA existen 6 personas que desconocen sobre el control interno, qué es y cómo se desarrolla en la empresa limitando un buen desempeño, mientras que 5 sí lo conocen y lo aplican. El gerente afirma que realiza auditoria interna de su empresa, no tiene ninguna similitud con los autores citados. La empresa no cuenta con una organigrama, lo cual tiene una similitud con (Barbarán, 2020) donde se evidencia los resultados sobre la difusión del reglamento de organización a los trabajadores de la empresa, del 100% de los encuestados de la empresa

Multinegocios Yulmer, el 40% estuvo totalmente en desacuerdo, el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 40% totalmente de acuerdo. Por otro lado, el 100% de los trabajadores de la empresa Multiservicios Rocha Dav S.A.C., el 80% estuvo en desacuerdo y el 20% de acuerdo. Afirma que no participa en la evaluación de riesgos, lo cual coincide con (Barbarán, 2020) donde se evidencia los resultados sobre la actuación oportuna que realiza la empresa ante la presencia de riesgos, del 100% de los encuestados de la empresa Multinegocios Yulmer, el 40% estuvo totalmente en desacuerdo, el 40% en desacuerdo y el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por otro lado, el 100% de los trabajadores de la empresa Multiservicios Rocha Dav S.A.C., el 40% estuvo totalmente en desacuerdo, el 40% en desacuerdo y el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo hay una similitud con (Gonzales, 2015) donde se aprecia que el 69% indicaron nunca participar en la evaluación de riesgos de la empresa, a diferencia del 6% que dijeron a veces y el 25% opinaron siempre participar en la evaluación de riesgos de la empresa. El gerente menciona que realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores, lo cual no coincide con (Barbarán, 2020) donde se evidencia los resultados sobre las acciones de supervisión realizadas por la empresa para evitar posibles errores en el futuro, del 100% de los encuestados de la empresa Multinegocios Yulmer, el 60% estuvo totalmente en desacuerdo, el 20% en desacuerdo y el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por otro lado, el 100% de los trabajadores de la empresa Multiservicios Rocha Dav S.A.C., el 40% estuvo totalmente en desacuerdo, el 20% en desacuerdo y el 40% ni de acuerdo ni en desacuerdo.; también afirma que la empresa no cuenta con manual de funciones, lo cual no tiene similitud con los autores citados.

El gerente menciona que no sabe interpretar los estados de resultado, lo cual no tiene ninguna similitud con los autores citados. Si percibe la productividad en la empresa, lo

cual tiene una similitud con (Trinidad, 2019) donde mencionan del 100% de encuestados, si percibe la productividad de la empresa Geoagro SAC el 68% y no el 32%, así mismo existe una similitud con (Gonzales, 2015) donde el resultado es que del total de 100% de encuestados, el 70% indicaron que siempre la empresa tenía un alto nivel de productividad, a diferencia del 8% que dijeron nunca y el 32% opinaron a veces la empresa tenía un alto nivel de productividad. La empresa bajo su dirección participa en el mercado local, coincide con (Trinidad, 2019) hubo resultado de la participación de la empresa Geoagro SAC en el mercado local donde del 100% de los participantes el 59% respondieron que si participan en el mercado local y el 41% respondieron no. Valora la calidad del servicio, lo cual coincide con (Gonzales, 2015) donde del total de 100% de elementos de la muestra encuestados, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, a diferencia del 6% que dijeron a nunca y el 8% indicaron a veces estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio. Considera que la empresa que dirige cuenta con solvencia económica y no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa, no existe una similitud con los autores citados.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

De acuerdo con la revisión bibliográfica sobre las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, el control interno y la rentabilidad están estrechamente relacionados, que la rentabilidad de un producto o servicio representa en pequeña escala saber si la empresa está cumpliendo con los objetivos para los cuales ha sido creada, se considera fundamental los informes contables y administrativos como fuente fiable para el logro de los objetivos de control interno, y contribuyen al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa. Así mismo la revisión bibliográfica realizada sobre las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, sí cuentan con sistema de control interno implementado pero de mara informal, ya que ello afecta directamente en su rentabilidad empresarial.

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

En cuanto a identificar y describir las características de la rentabilidad en la empresa, se concluye que, sí tiene implementado el control interno, también realiza la auditoria interna, pero la empresa no cuenta con organigrama ni manual de funciones, el gerente no participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo, pero sí percibe la productividad de la empresa, participa en mercado local, también valora la calidad del servicio y considera rentable a la empresa, el titular gerente no sabe interpretar los estados de resultado, tampoco no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa.

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

Teniendo en cuenta la comparación del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, se concluye: la empresa bajo estudio tiene implementado el control interno, sin embargo, no cuenta con manual de funciones, cuenta con solvencia económica, el gerente realiza auditoría interna de su empresa, pero no sabe interpretar los estados de resultado, tampoco no participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa, los cuales no tiene similitud con los autores citados. La empresa no cuenta con un organigrama, pero sí percibe la productividad, participa en el mercado local, sí valora la calidad del servicio, lo cual tiene una similitud con los autores citados en donde se evidencia los resultados sobre la difusión del reglamento de organización a los trabajadores de la empresa y que perciben la productividad de la empresa.

## **Recomendaciones**

Se recomienda a la empresa ERLOGAN E.I.R.L. implementar de manera formal su control interno.

Se recomienda a la empresa ERLOGAN E.I.R.L que no pierda el espíritu de trabajo en equipo y que siga trabajando en coordinación con todos sus trabajadores debido a que son fundamentales para el bienestar de la empresa, así mismo son fundamentales en la productividad y como consecuencia en la rentabilidad empresarial.

Se recomienda implementar el organigrama y manual de funciones de acuerdo al cargo jerárquico.

Se recomienda participar con mayor intensidad en el mercado local, para luego expandirse al mercado nacional.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas:

Aguirre, R. (marzo de 2012). La importancia del control interno en la pequeñas y medianas empresa de México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 17. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Barbarán, E. (2020). *control interno, financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de muebles, Ayacucho, 2020.* Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/17937>

Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.,.* Córdoba: Instituto Universitario Aeronáutico. Obtenido de <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>

Ccaccya, D. (15 de diciembre de 2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Obtenido de <https://biblioteca.usat.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=25532>

CEPAL. (2001). Elementos de competitividad sistémica de las pequeñas y medianas empresas (PYME) del Istmo Centroamericano. *Elementos de competitividad sistémica de las pequeñas y medianas empresas (PYME) del Istmo Centroamericano*, de [http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/4972/S0111978\\_es.pdf?sequence=1](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/4972/S0111978_es.pdf?sequence=1).

COMEXPERÚ. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Lima: Estudio de caso soluciones tecnológicas para la competitividad MYPE. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

- contraloría General de la República de Costa Rica. (2011). Control interno. *Conceptos básicos sobre control interno*, 7. Obtenido de [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Contraloría General de la República del Perú. (2014). *Marco conceptual del Control interno*. Lima: Programa buen gobierno y reforma del estado. Obtenido de [https://apps.contraloría.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloría.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Cordero, C., & Castillo, C. (2016). *El control interno como herramienta para mejorarla rentabilidad en IMEDCORP S.A.*”. Universidad de Guayaquil, facultad de ciencias administrativas. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/10599>
- Cueva & Vargas. (2016). *programa de capacitación en servicios hoteleros para incrementar la rentabilidad del hostel el recuerdo, Chepén 2015*. Chepén: Recuperada <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3139/tesis%20Eduardo%20cueva-Manuel%20VARGAS.pdf;jsessionid=48CB886DFE113A9831920CE9EBEC4EE1?sequence=1>.
- De La Cruz, M. (2020). *control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020*,. Jesús Nazareno: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21940>
- El Peruano. (03 de Julio de 2003). Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa. *El Peruano*, pág. 247377. Obtenido de <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>
- EL Peruano. (02 de julio de 2013). Artículo 5.- Características de las micro, pequeñas y medianas empresas. *ley que modificadiversas leyes para facilitarla inversión, impulsar el desarrolloproductivo y el crecimiento empresarial*, pág. 498465. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

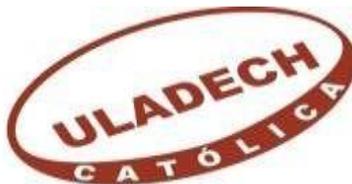
- Flores, Y. (2015). *control interno y rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014*. Huaraz: Universidad Católica los Ángeles. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/934>
- Gallizo, J. (2017). Ratios de solvencia y rentabilidad en empresas familiares y pymes. *Cuadernos Prácticos de Empresa Familiar*, 96-99. Obtenido de <https://repositori.udl.cat/bitstream/handle/10459.1/62571/026545.pdf?sequence=1>
- Gonzales, D. (2015). *Control interno y rentabilidad en la empresa "Corporación Icaro" S.A.C. Huaraz, 2014*. Huaraz: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/970>
- Henández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2016). *metodología de la investigación*. Mexico: sexta edición. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno* (cuarta edición ed.). Bogotá: ECOE. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mares, C. (2013). El régimen jurídico de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú. *Las MYPES en el Perú*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12724/4768>
- Meléndez, J. B. (2016). *Control interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Jr. Tumbes 241, Chimbote, Ancash – Perú Telf.: (51-043) 327846. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2017). *Boletín de Estadística*. Lima: Ministro de Trabajo y Promoción del Empleo. Obtenido de <https://www2.trabajo.gob.pe/estadisticas/estudios-de-trabajo/>
- Molina & Sanchez. (2016). Factores de competitividad orientados a la pequeña y mediana empresa (PYME) en Latinoamérica. *Factores de competitividad orientados a la pequeña y mediana empresa (PYME) en Latinoamérica*. Obtenido de <file:///C:/Users/Amelia/Downloads/Dialnet-FactoresDeCompetitividadOrientadosALaPequenaYMedia-5772019.pdf>

- Mujica, M. (2018). *El control interno de la pequeñas y medianas empresas Bolivianas del sector comercial Industrial de La Paz- contabilidad gerencial en la toma de decisiones*. La Paz: Universidad Mayor de San Andres. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/18888>
- Narváez, P. (2021). *El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23202>
- Orozco, J., & Díaz, A. (2018). ¿Cómo redactar los antecedentes de una investigación cualitativa? *Revista Electrónica de Conocimientos, Saberes y Prácticas*, 68-71. Obtenido de [file:///C:/Users/Amelia/Downloads/6341%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Amelia/Downloads/6341%20(2).pdf)
- Quihui, E. (2020). *control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de servicio en el rubro de los restaurantes en Huamanga-2018. caso Restaurant El Jardín del Ecanto*. Huamanga: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24168>
- Sánchez, J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *analisis contable*. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Trinidad, L. (2019). *control interno y la rentabilidad de la empresa GEOAGRO S.A.C. de Carhuaz, 2017.* Carhuaz: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/11813>
- Valenzuela, M. (2021). *Control Interno y Rentabilidad de la Empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63405>
- Vargas, V. (2016). *análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa llantas & llantas hugo car de la ciudad de Machala*. Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6885>
- Zamora, A. (2008). *Rentabilidad y ventaja comparativa: Un análisis de los sistemas de producción de guayaba en el Estado de Michoacán*. Morelia: Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. Obtenido de

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 1: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso de estudio.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### ENCUESTA

Estimado trabajador, el presente cuestionario tiene por objetivo recoger información para la investigación denominada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU: CASO EMPRESA “ERLOGAN E.I.R.L.” - AYACUCHO, 2022.** La información proporcionada será utilizada solo con fines académicos y de investigación. Por lo que la información que proporciona es valiosa.

#### a) Control interno

ITEMS III	Si	No	Aveces
¿Ud. Tiene implementado el control interno de su empresa?			
¿Ud. realiza auditoria interna de su empresa?			
¿La empresa que Ud. dirige cuenta con organigrama?			
¿Ud. participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo de la empresa?			
¿Considera Ud. que la empresa realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores?			
¿Empresa que Ud. dirige cuenta con manual de funciones?			

**b) La rentabilidad**

<b>ITEMS IV</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Aveces</b>
¿Ud. sabe interpretar los estados de resultado?			
¿Ud. percibe la productividad en la empresa?			
¿La empresa participa en el mercado local?			
¿Valora Ud. la calidad del servicio de la empresa?			
¿Ud. considera a la empresa que dirige con solvencia económica?			
¿Ud. participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa?			

### 7.2.2 Anexo 2: ficha de recolección de datos

<b>FICHA 01</b>
<b>TITULO DEL LIBRO</b>
<b>AUTORES:</b>
<b>AÑO DE EDICIÓN:</b>
<b>TEMA:</b>
<b>RESUMEN:</b>
<b>PAG.:</b>

### 7.2.3 Anexo 3: validación de instrumento

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

**1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto):** Wilfredo Quinta Solier

**1.2. Grado Académico:** Mg. C.P.C.

**1.3. Profesión:** Contador

**1.4. Institución donde labora:** municipalidad provincial de La Mar

**1.5. Cargo que desempeña:** Jefe De Abastecimiento Y Servicios Auxiliares

**1.6. Denominación del instrumento:** cuestionario de encuesta

**1.7. Autor del instrumento:** Quispe Candía John Charly

**1.8. Carrera:** contabilidad

### II. VALIDACIÓN:

#### Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	x		X		x		
2	x		X		x		
3	x		X		x		
4	x		X		x		
5	x		X		x		
6	x		X		x		
7	x		X		x		

#### Ítems correspondientes al Instrumento 2

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		

	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	x		<b>X</b>		<b>x</b>		
2	<b>x</b>		<b>X</b>		<b>x</b>		
3	<b>x</b>		<b>X</b>		<b>x</b>		
4	<b>x</b>		<b>X</b>		<b>x</b>		
5	<b>x</b>		<b>X</b>		<b>x</b>		
6	<b>x</b>		<b>X</b>		<b>x</b>		
7	<b>x</b>		<b>X</b>		<b>x</b>		

**Otras observaciones generales:**



Mg. Wilfredo Quinta Solier

---

Firma

Quinta Solier Wilfredo

DNI N° 42702920

## 7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado



Ayacucho, 08 de agosto del 2022

**CARTA N°01 -2020-DSA/AYAC**

**Señor : Ricardo Quispe Sánchez**

**Gerente General de la Empresa "ERLOGAN E.I.R.L."**

**Presente.** -

**Asunto:** Solicita autorización para aplicar la encuesta de mi proyecto de investigación tesis.

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a Usted para saludarle cordialmente; a la vez solicitarle me otorgue autorización para aplicar la encuesta anónima a los trabajadores que laboran en su Empresa. El cual es requisito fundamental para lograr obtener el Título profesional de Contador Público; siendo necesario recopilar datos para mi proyecto de investigación titulado: : **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA "ERLOGAN E.I.R.L." - AYACUCHO, 2022.**

Esperando su pronta atención al presente

Atentamente,

  
Quispe Candia, John Charly  
DNI: 70154638  
Estudiante de Contabilidad - Uladech

  
Ricardo Quispe Sánchez  
GERENTE GENERAL  
Fecha: 10-08-22

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA REALIZAR EL  
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
(Ciencias e Ingeniería – Escuela profesional de contabilidad)**

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia. La presente investigación se titula: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU: CASO EMPRESA “ERLOGAN E.I.R.L.” - AYACUCHO, 2022.** Y es dirigido por **John Charly Quispe Candía** investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es para optar el título profesional de contador público. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de mensaje a su correo para recibir mayor información. Si desea, también podrá escribir al correo: [charlito.10@hotmail.com](mailto:charlito.10@hotmail.com). Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Ricardo Quispe Sánchez  
Fecha: 15 de agosto del 2022  
Correo electrónico: [rick123@hotmail.com](mailto:rick123@hotmail.com)

Firma del participante:



ERLOGAN  
Ricardo Quispe Sánchez  
GERENTE GENERAL

Firma del investigador (o encargado de recoger información):



## 7.2.5 anexo 5: Ficha RUC

Número de RUC:	20603796277 - ERLOGAN E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA.		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	12/11/2018	Fecha de Inicio de Actividades:	12/11/2018
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	MZA. E1 LOTE. 10 ASC. ILLA CRUZ (FRENTE A LA I.E. VILLA SAN CRISTOBAL) AYACUCHO - HUAMANGA - JESUS NAZARENO		
Sistema Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4210 - CONSTRUCCIÓN DE CARRETERAS Y VÍAS DE FERROCARRIL Secundaria 1 - 4220 - CONSTRUCCIÓN DE PROYECTOS DE SERVICIO PÚBLICO Secundaria 2 - 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	NINGUNO		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 30/01/2019		
Emisor electrónico desde:	30/01/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 30/01/2019)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 03/08/2022 16:14			

7.2.6 Anexo 6: Resultado de entrevista



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
ENCUESTA

Estimado trabajador, el presente cuestionario tiene por objetivo recoger información para la investigación denominada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU: CASO EMPRESA “ERLOGAN E.I.R.L.” - AYACUCHO, 2022.** La información proporcionada será utilizada solo con fines académicos y de investigación. Por lo que la información que proporciona es valiosa.

**a) Control Interno**

ITEMS III	Si	No	Aveces
¿Ud. Tiene implementado el control interno de su empresa?	X		
¿Ud. realiza auditoria interna de su empresa?	X		
¿La empresa que Ud. dirige cuenta con organigrama?		X	
¿Ud. participa en la evaluación de riesgos en el proceso administrativo de la empresa?		X	
¿Considera Ud. que la empresa realiza acciones de supervisión para evitar errores posteriores?	X		
¿Empresa que Ud. dirige cuenta con manual de funciones?		X	

**b) La Rentabilidad**

ITEMS IV	Si	No	Aveces
¿Ud. sabe interpretar los estados de resultado?		X	
¿Ud. percibe la productividad en la empresa?	X		
¿La empresa participa en el mercado local?	X		
¿Valora Ud. la calidad del servicio de la empresa?	X		
¿Ud. considera a la empresa que dirige con solvencia económica?	X		
¿Ud. participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa?		X	