

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA GEOAGRO S.A.C. DE CARHUAZ, 2017**

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

**AUTORA:**

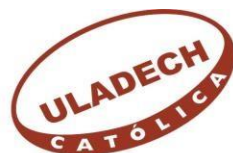
**BACH. LISBETH NEREYDA TRINIDAD ROJAS**

**ASESORA:**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA GEOAGRO S.A.C. DE CARHUAZ, 2017**

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

**AUTORA:**

**BACH. LISBETH NEREYDA TRINIDAD ROJAS**

**ASESORA:**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON  
PRESIDENTE

MGTR. LUIS ORTIZ GONZALEZ  
MIEMBRO

MGTR. MIRIAN RODRIGUEZ VIGO  
MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO  
ASESORA

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por bendecirme y guiarme para llegar hasta donde he llegado, por hacer que todo obstáculo en mí caminar lo pueda enfrentar con coraje y valentía

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por haberme dado la oportunidad de poder estudiar y ser parte de este centro de estudios.

Al docente tutor por la orientación para el desarrollo de esta investigación y compartir sus conocimientos conmigo.

A la empresa Geoagro S.A.C. por su colaboración con la información necesaria para el desarrollo de la presente tesis

**Lisbeth Nereyda**

## **DEDICATORIAS**

A mi Dios quien está conmigo en todo momento,  
quien me conoce a la perfección y permitirme llegar  
hasta aquí.

A mis padres Elizabeth y Adolfo quienes me apoyaron  
en todo momento con mucho amor, por los consejos  
que me dieron y los valores que me inculcaron.

A mis hermanos Mary y Henderson que siempre  
estuvieron conmigo apoyándome, dándome ánimos  
para seguir adelante y culminar mi carrera

**Lisbeth Nereyda**

## RESUMEN

El problema formulado para la presente tesis fue: ¿Cómo es el control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, en el año 2017?, el objetivo logrado fue: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. Con respecto a la metodología: el tipo de investigación es cuantitativo, el nivel es descriptivo, con un diseño descriptivo - no experimental - transversal, con diagrama descriptivo simple, con una población de 22 personas y se tomó como muestra a toda la población por ser pequeña que estuvo constituida entre el gerente y el personal administrativo. La técnica es la encuesta y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario estructurado. Resultados el 68% opinaron que si practican el componente ambiente de control; el 100% opina que el control interno ayuda a contribuir con el logro de los objetivos; el 100% opinaron que la inversión en la empresa es usada como estrategia para generar rentabilidad, el 100% opinaron que el servicio y los productos que ofrecen son de buena calidad, el 100% opinaron que realizan el cálculo de la rentabilidad financiera de la empresa. Conclusión: Se determinó que el control interno influye en el ejercicio de la organización Geoagro SAC en el 2017, porque es considerado como un elemento clave para poder evitar errores en la parte contable y fraudes, utilizando estrategias y dinámicas de emprendimiento se cuidara los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

**Palabras Clave: Control interno, Empresa, Rentabilidad.**

## **ABSTRACT**

The problem formulated for this thesis was: How is the internal control and profitability of the company Geoagro SAC, in the year 2017? the objective achieved was: Determine the internal control and its impact on the profitability of the company Geoagro SAC, Carhuaz 2017. Regarding the methodology: the type of research is quantitative, the level is descriptive, with a descriptive - not experimental - transversal design, with a simple descriptive diagram, with a population of 22 people and was taken as a sample to all the population because it is small that was constituted between the manager and the administrative staff. The technique is the survey and the data collection instrument is the structured questionnaire. Results 68% thought that if they practice the control environment component; 100% believe that internal control helps contribute to the achievement of objectives; 100% thought that the investment in the company is used as a strategy to generate profitability, 100% thought that the service and the products they offer are of good quality, 100% thought that they calculate the financial profitability of the company. Conclusion: It was determined that the internal control influences the exercise of the Geoagro SAC organization in 2017, because it is considered as a key element to be able to avoid errors in the accounting and frauds, using entrepreneurial strategies and dynamics. the company in order to obtain greater profitability.

**Key Word: Internal control, Company, Profitability.**

## CONTENIDO

<b>CARÁTULA.....</b>	<b>i</b>
<b>CONTRA CARATULA .....</b>	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS .....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTOS.....</b>	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIAS .....</b>	<b>v</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>viii</b>
<b>Índice de tablas .....</b>	<b>x</b>
<b>I. Introducción.....</b>	<b>11</b>
<b>II. Marco teórico y conceptual.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1. Antecedentes.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.1. Antecedentes internacionales .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.2. Antecedentes nacionales.....</b>	<b>17</b>
<b>2.1.3. Antecedentes regionales.....</b>	<b>21</b>
<b>2.1.4. Antecedentes locales .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2. Bases teóricas de la investigación.....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.1. Breve Historia de la Empresa “GEOAGRO S.A.C” .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.2. Control interno .....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.3. Rentabilidad.....</b>	<b>34</b>
<b>2.3. Marco conceptual.....</b>	<b>43</b>
<b>2.3.1. Control interno .....</b>	<b>43</b>
	<b>2.3.2. Coso</b> 43
<b>2.3.3. Rentabilidad.....</b>	<b>44</b>
<b>2.3.4. Información y comunicación .....</b>	<b>44</b>
<b>2.3.5. Supervisión.....</b>	<b>44</b>
<b>2.3.6. Evaluación de riesgos .....</b>	<b>44</b>
<b>2.3.7. Empresa.....</b>	<b>44</b>
<b>2.3.8. Liquidez.....</b>	<b>45</b>
<b>2.3.9. Solvencia.....</b>	<b>45</b>
<b>III. Metodología.....</b>	<b>46</b>
<b>3.1. Diseño de la investigación.....</b>	<b>46</b>
<b>Tipo de investigación.....</b>	<b>46</b>



Nivel de la investigación.....	46
3.2. Población y muestra.....	47
3.2.1. Población .....	47
3.2.2. Muestra.....	47
3.3. Definición y operacionalización de las variables.....	48
3.4. Técnicas e instrumentos.....	50
3.4.1. Técnica.....	50
3.4.2. Instrumento.....	50
3.5. Plan de análisis. ....	50
3.6. Matriz de consistencia.....	51
3.7. Principios éticos.....	52
IV. Resultados y análisis de Resultados .....	53
4.1. Resultados.....	53
4.2. Análisis de Resultados .....	58
V. Conclusiones .....	65
VI. Aspectos complementarios.....	67
6.1. Referencias bibliográficas.....	67
6.2. Anexos.....	71
ANEXO 01 .....	71
ANEXO 02 .....	75

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla N <sup>a</sup> 01.....	53
Tabla N <sup>a</sup> 02.....	53
Tabla N <sup>a</sup> 03.....	53
Tabla N <sup>a</sup> 04.....	54
Tabla N <sup>a</sup> 05.....	54
Tabla N <sup>a</sup> 06.....	54
Tabla N <sup>a</sup> 07.....	54
Tabla N <sup>a</sup> 08.....	55
Tabla N <sup>a</sup> 09.....	55
Tabla N <sup>a</sup> 10.....	55
Tabla N <sup>a</sup> 11.....	55
Tabla N <sup>a</sup> 12.....	56
Tabla N <sup>a</sup> 13.....	56
Tabla N <sup>a</sup> 14.....	56
Tabla N <sup>a</sup> 15.....	56
Tabla N <sup>a</sup> 16.....	57
Tabla N <sup>a</sup> 17.....	57
Tabla N <sup>a</sup> 18.....	57
Tabla N <sup>a</sup> 19.....	57
Tabla N <sup>a</sup> 20.....	58

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente proyecto de investigación tiene como propósito realizar la planificación del tema denominado: control interno y la rentabilidad de las empresas del sector Comercio del Perú: Caso empresa GEOAGRO S.A.C. de Carhuaz, 2017.

El control interno es fundamental en una empresa para el logro de una buena rentabilidad en distintos aspectos, siempre está presente en la mayoría de las empresas sin importar el giro a la que se dedique, las entidades empresariales hacen una inversión considerable en sus activos debido a que es necesario para la ejecución de sus actividades económicas, teniendo como objetivo la obtención de la información financiera, veraz y oportuna el cual constituye un elemento significativo para la toma de decisiones en las empresas.

En países como Estados Unidos de Norte América, algunas empresas 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 (Vargas, 2016).

En Ecuador, la realidad empresarial presenta un factor que permite a las organizaciones empresariales a tener un alto nivel de solvencia en la valoración

de sus activos, por lo que sufrieron transformaciones en sus estructuras ya que las tomas de decisiones son realizadas sin la tenencia de herramientas suficientes, los mismos que son importantes para el establecimiento de grandes cambios. En la Provincia del El Oro, las entidades comerciales deben tener procedimientos de políticas y control asegurando una protección de sus activos, mejore las actividades de gestión y tenga una máxima rentabilidad (Vargas, 2016).

En Perú en la última década, a medida que las organizaciones empresariales incrementan se hizo necesario tener en cuenta la importancia de la implementación del control interno ya que es de apoyo considerable para las empresas consiguiendo así sus propósitos en rentabilidad y desempeño previniendo la pérdida de sus recursos. También asegura información financiera confiable para que las empresas cumplan con las regulaciones y leyes. Actualmente hay empresas que no tienen un sistema de control interno adecuado y esto es un problema mayor por no contar con informaciones veraces y oportunas en su administración económica. (Tarrillo & Vásquez, 2018)

En el Departamento de Ancash, específicamente en la ciudad de Huarney, las empresas siguen en aumento, generalmente son empresas donde laboran gran parte de sus familiares, por tal motivo la gerencia pertenece a un miembro de la misma, pese a que esa persona no tenga conocimientos de administración. Asimismo, el ambiente en que se desarrollan las empresas buscan una mejora en cuanto a su rentabilidad para la obtención de mejores recursos optimizando los resultados de manera eficiente y competitivo (Antunez, 2018)

Investigando a la empresa GEOAGRO SAC. Se pudo ver que esta empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo esta empresa realiza ventas de

productos agropecuarios, teniendo como misión la formación y apoyo a una red especializada para implementar el IT en el agro, tiene como visión de formar la mejor red a nivel nacional creando soluciones de valor por región para poder facilitar a todas las empresas agropecuarias a ser más rentables. Es necesario el diseño de un sistema de control para su fortalecimiento y así repercuta de forma positiva en la rentabilidad de la empresa, también conocer la percepción del control interno ya que solo se considera como una norma, regla o política y no como un conjunto de acciones realizadas por los integrantes de la empresa.

Las empresas necesitan tener un adecuado control interno, esto se debe a la economía integrada actualmente existente por el cual se creó necesidades para la integración de conceptos en todos los niveles de diversas áreas administrativas, metodologías y operativas, con la finalidad de ser competitivos respondiendo a las exigencias actuales de las empresas, por ello surgió un concepto nuevo de control interno en el que se brinda una estructura común denominado informe Coso. (Ladino, 2009).

El control interno en cualquiera de sus componentes siempre está presente en la mayoría de las compañías, sin tener en cuenta el giro a la que se dedique, las compañías invierten un considerable porcentaje en los activos debido a que esto les concede la ejecución de sus actividades económicas, tiene como objetivo obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones (Elycandy, 2016).

Este proyecto contiene lo siguiente: El título, contenido (índice), introducción, planeamiento de la investigación, aquí destacarán: la caracterización del problema, el enunciado del problema, los objetivos y la justificación; el marco

teórico y conceptual, aquí destacarán; los antecedentes, bases teóricas y el marco conceptual; la metodología, la revisión bibliográfica y los anexos.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cómo es el control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, en el año 2017? Para dar solución al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir el control interno en la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017.
- Describir la rentabilidad en la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017.

Esta investigación, permite enfocar una visión específica de lo que se quiere alcanzar, para mejorar las funciones del proceso administrativo de las funciones de la organización con la finalidad de mejorar las debilidades, a la vez que sirva de aporte aquellas entidades que no cuentan con un adecuado sistema, el cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa de recaudación tributaria podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un marco de competencia.

Debido a estos motivos el trabajo de investigación se justifica de la siguiente manera: Desde el punto de vista teórico, la investigación tuvo su base en las teorías sobre la gestión administrativa en el área de los recursos humanos, cuya objetivación es a través de los conceptos, definiciones, teorías, leyes y principios que le dan un sustento teórico a la investigación. Desde el punto de vista práctico, los resultados de la investigación sirvieron como un marco orientador a los

investigadores de la especialidad. Desde el punto de vista metodológico, en la investigación se utilizaron los métodos, técnicas e instrumentos adecuados al tema de investigación. La ejecución del informe fue viable porque la tesista cuenta con los recursos necesarios para la demostración de la hipótesis y el logro de los objetivos que se ha propuesto.

## **II. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL.**

### **2.1. Antecedentes.**

#### **2.1.1. Antecedentes internacionales.**

**Cabriles (2014)** en su tesis: Propuesta de un Sistema de control de Inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Tuvo por objetivo general proponer un sistema de control de inventarios de stock de seguridad para mejorar la Gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos Balgres, C.A. El tipo de investigación fue descriptiva, el diseño es no experimental, como técnica se usó la observación y la entrevista estructurada, como instrumento se utilizó la libreta de notas donde sin una guía prediseñada se observaron las situaciones que se produjeron en el ámbito del estudio. Como resultado se obtuvo lo siguiente: no mantiene un sistema que controle los inventarios, la empresa no conoce el volumen de existencias en sus distintos almacenes por tal motivo estos presentan una gran desorganización por parte de los operadores los cuales no realizan correctamente los registros en el sistema de los materiales que se reciben. Como conclusión se llegó a la siguiente: es de vital

importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control ayuda al carecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos por lo que Balgres debe tomar medidas desesperadas sustituyendo su materia por otra alternativa más factible.

**Asubadin (2011)** en su tesis: Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA. LTDA. Latacunga durante el año 2010. Tuvo por objetivo estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla durante el año 2010. En la parte metodológica el tipo o nivel de investigación fue correlacional, para la población se tomó en cuentas las órdenes y facturas de compras realizadas a los proveedores llegando a ser una población de 2276 documentos, para la muestra se tomó en cuenta solo 244 entre órdenes y facturas. Como una de las conclusiones a las que llego fue que una empresa comercial depende de sus compras, la demanda que la empresa exige ha obligado a que las compras se realicen en forma inmediata dejando a un lado el control que se debe llevar en cada proceso de compras, la falta de estudio y sobre todo siendo la empresa nueva con personal joven de estudios de medio nivel ha ocasionado que no se aplique los procedimientos que necesita la empresa, lastimosamente la falta de experiencia por parte del personal ha hecho que se maneje inadecuadamente los procedimientos que necesita la empresa.



### **2.1.2. Antecedentes nacionales.**

**Gómez (2017)** en su tesis: Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores. Realizado en la ciudad de Lima, Universidad Autónoma del Perú. Tuvo por objetivo determinar la incidencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC – Miraflores. En la parte metodológica el tipo de investigación fue descriptiva, el diseño es no experimental, la población estuvo conformada por 9 personas, como muestra se tomó el total de la población, como técnica se usó la encuesta, como instrumento el cuestionario, como resultado se obtuvo el 22.2% indicaron que están de acuerdo en su totalidad implantar un sistema de control, un 33.3% no están de acuerdo ni en desacuerdo, y el 11.1% están en desacuerdo con implantar un sistema de control. Como una de las conclusiones a las que llegó fue según los resultados obtenidos se pudo constatar que en efecto el sistema de control interno de inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa.

**Ascate (2016)** en su tesis: El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión Financiera en la Empresa Lube Import S.A.C. En la Ciudad de Trujillo, Año 2015. Desarrollado en Trujillo en la Universidad Privada Antenor Orrega. Tuvo por objetivo general demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera, para lo cual se aplicó la revisión documental y guía de entrevista, utilizándose el diseño lineal - cuasi experimental, primero se realizó un análisis al control interno

de los inventarios de la empresa, y luego se diagnosticó las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento; presentando la información recopilada mediante guías de entrevista al gerente general de la empresa, y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su influencia en la gestión financiera de la empresa. Para la realización de esta investigación, se obtuvo información a través de un análisis del sistema de control de inventarios, con el propósito de hacer una evaluación y determinar el motivo de la falta de control en los inventarios de la empresa. Según los resultados obtenidos de dicha evaluación, se determinó que la empresa realiza sus funciones y procedimientos de forma empírica, lo cual conlleva a un inadecuado control interno de sus inventarios, en el año 2015 se implementó un sistema informático, con el cual mejoró significativamente el control interno de inventarios teniendo como beneficio la mejora de la gestión financiera de la empresa al incrementarse el nivel de ventas y la rentabilidad. Como conclusión llego a la siguiente: como resultado del análisis de la situación del control interno de inventarios en el año 2014, la empresa Lube Import S.A.C., controla sus inventarios de forma empírica, no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos que arrojaron un 25% de confianza y 75% de riesgo, así mismo evidenciándose la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos de la empresa.

**Chavarri (2016)** en su tesis: Característica del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: caso

distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015. Realizado en Trujillo en la Universidad los Ángeles de Chimbote. Tuvo por objetivo describir las características del control interno de inventarios en la empresa distribuidora de insumos para el calzado Fabri EIRL, en la parte metodológica fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, el diseño fue no experimental, la población estuvo conformada por todas las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, la muestra se tomó a la empresa Distribuidora Fabri EIRL., como técnica se utilizó la encuesta, como instrumento el cuestionario, para el plan de análisis se usó el programa Excel, como resultado se obtuvo el 67% de los encuestados opinaron que no cuenta con controles necesarios para el manejo óptimo de inventarios y el 33% opinaron que sí, como conclusión se llegó a la siguiente han reflejado que, la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. A demás, se verifico que la empresa anteriormente realizaba levantamiento de inventarios periódicamente, lo que implica que si se realizaban inventario físico una vez al año es decir el inventario final del cierre del ejercicio contable, pero se dejó de hacer en la actualidad, por falta de personal capacitado.

**Durand (2015)** en su tesis: El financiamiento, el control interno, y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción, de la ciudad de Piura, periodo 2014. Desarrollado en Piura en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Tuvo como objetivo determinar las principales características del financiamiento, el control interno, y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción, de la ciudad de Piura, periodo 2014. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia representada por 10 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: El 80% de las empresas del sector comercio tienen financiamiento por parte de una entidad financiera y el 20% es propio. El 60% utilizaron el financiamiento para capital de trabajo, el 30% para compra de activos fijos, mientras el 10% para otros fines, el 70% recibieron apoyo oportuno de la entidad financiera, mientras el 30% no. El 80% de las empresas del sector comercio tiene un manual de procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno, mientras es 20% no tiene y por ello, El 80% de las empresas cuenta con controles en la preparación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente, y el 20% no cuenta. Como conclusión llego a que la buena administración del financiamiento fue factor que incidió positivamente en el incremento de la Rentabilidad

**Hemeryth & Sánchez (2013)** en su tesis: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de

inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013. Desarrollada en Trujillo en la Universidad Privada Antenor Orrega. Tuvo por objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo. En la parte metodológica la población estuvo conformada por 5 almacenes de la empresa Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo, como muestra se tomó a toda la población, como técnica utilizo la observación directa que facilitó a percibir la realidad del objeto de investigación, como instrumento utilizo el cuestionario estructurado, el diseño fue lineal con observación antes y después de la implementación de un sistema de control operativo, como resultado obtuvieron que el 100% de los que fueron encuestado dijeron que si tenían conocimiento de la importancia de tener un buen control de inventarios, como conclusión se llegó a que con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

### **2.1.3. Antecedentes regionales.**

**Caro (2014)** en su tesis: Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz

2013. Desarrollado en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo por objetivo determinar que el control interno incide en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar-Provincia de Carhuaz 2013. La investigación fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, no experimental, diseño de investigación descriptivo simple, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 23 directivos y trabajadores de la Municipalidad de Yungar, a quienes se les aplicó un cuestionario de 6 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Finalmente, la conclusión es: el control interno incide directamente en la administración de los recursos humanos en el Gobierno Local del Distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013, evidenciados con el 52% que afirmaron todas las anteriores acerca de la opinión sobre las medidas en la administración de recursos humanos (Tabla N° 06) y otros resultados teóricos y empíricos que respaldan el estudio de las variables control interno y administración de los recursos humanos.

**Huerta (2013)** en su tesis: Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz, 2011. Tuvo por objetivo determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de Shilla-Carhuaz, 2011. En la parte metodológica el tipo fue cuantitativo, nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple, la población estuvo comprendida entre 48 trabajadores, la muestra estuvo conformado por 24 trabajadores, se usó como técnicas la encuesta y la

observación, como instrumento la encuesta. Conclusiones: Se ha determinado que la implementación del Sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla 2011, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 60% (Tabla N°15) desconoce las funciones del área de abastecimiento, de igual manera un 60% desconocen las normas que rigen el sistema de abastecimiento (Tabla N°16); peor aún el 80% (Tabla N°17) no tienen conocimiento de los subsistemas de abasteciendo.

**Urbano (2013)** en su tesis: El control interno en el sistema de abastecimiento y su incidencia en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2011. Tuvo por objetivo determinar si el control interno del sistema de abastecimiento incide en la ejecución del presupuesto de la municipalidad de Yungay. Fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, como población se tuvo a 15 personas, como muestra se tomó el total de la población, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario. En conclusión dice que el 53.3% considera que casi nunca existe una coordinación entre el sistema de abastecimiento y el sistema de planificación y presupuesto para el fortalecimiento del sistema de control interno, el 46.7% considera que no cumple con la normatividad vigente en la realización de sus metas y objetivos, el 60% considera que casi nunca son oportunas y pertinentes, las acciones de mejoramiento que adopta la oficina de control interno, el 53.3%

considera que se debe llevar un control concurrente, el 40% consideran malo el nivel de una ejecución presupuestal en el área de abastecimiento.

#### **2.1.4. Antecedentes locales.**

**Cadenillas (2015)** en su tesis: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014. Tuvo por objetivo determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction SAC en el 2014. En la parte metodológica el tipo fue cuantitativo, el nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple no experimental, transversal. La población es de 43 personas entre directivos y trabajadores, la muestra se tomó toda la población, como técnica usó la encuesta y como técnica el cuestionario. Como conclusión: se ha determinado que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; porque el control interno es considerado en los tiempos actuales como una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables y cuidar el margen de bienes de la empresa, en un proceso de actuación eficiente, eficaz y transparente; cuya finalidad es obtener mayor rentabilidad en la empresa.

**Hurtado (2013)** en su tesis: Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas la Joya S.A.C – Huaraz 2011. Tuvo como objetivo general describir las principales características del control interno y la rentabilidad en la empresa hotelera La Joya S.A.C. En la parte metodológica el tipo fue cuantitativo, nivel descriptivo, de diseño no experimental, la



población fue de 40 trabajadores, la muestra se tomó a 20 trabajadores, como técnica se usó la encuesta, como instrumento utilizó el cuestionario. En conclusión: Respecto al control Interno; el 65% afirma tener un comité de control; el 57.14% afirma que el comité es muy malo; el 69.23% cree necesario la implementación de un comité, el 55% cree que el área de hotel es mayor fiabilidad, el 60% cree necesario un control con normas y reglamentos, el 55% de los cree ser necesario un comité de control para el incremento de utilidades. Respecto a la rentabilidad; el 60% respondió con mayor inversión incrementaría la rentabilidad, el 65% confirmo que el año 2011 la rentabilidad mejoro, el 75% de los encuestados cree que con adecuado control interno mejoraría la rentabilidad a favor de entidad.

**Inti (2013)** en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 S.A. de Huaraz, 2011. Desarrollado en la ciudad de Huaraz, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo El objetivo de la presente Tesis fue determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transporte 18 S.A. de Huaraz, 2011. En la parte metodológica: El tipo es cuantitativo, el nivel descriptivo, el diseño es no experimental, la población es de 60 personas, la muestra estuvo conformada por el total de la población, como técnicas utilizo la encuesta y como instrumento el cuestionario. En conclusión: el 68% negaron utilizar los recursos de manera racional , el 42% afirmaron cumplir con las normas y políticas de la Empresa y del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, solo el 42% opinaron que a veces aplican los valores

éticos, el 42% a veces reciben información que proporciona la empresa, el 88% afirmaron actuar según la estructura orgánica y el 52% indicaron no utilizar ninguna de las estrategias para mejorar la empresa y el 73% se preocuparon por la capacitación del personal.

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

### **2.2.1. Breve Historia de la Empresa “GEOAGRO S.A.C”**

La empresa “GEOAGRO S.A.C” se inició el 23 de Octubre del 2010 como una empresa unifamiliar direccionada a cubrir una parte del mercado de venta productos e insumos para el agro en general que presenta un incremento acelerado en los últimos años dentro de la provincia, la empresa se encuentra ubicada en el Jr. 28 de julio N° 306 de la ciudad de Carhuaz.

La empresa “GEOAGRO S.A.C” cuenta con productos e insumos para el agro en general para satisfacer la demanda del mercado local, motivo por el cual se ha estructurado de la siguiente manera:

- Junta General de Accionistas.
- Gerente General.
- Área de asesoramiento.
- Área de Ventas.
- Área de Compras.

Con esta estructura orgánica se procura alcanzar los objetivos empresariales establecidos al inicio de sus actividades delegando funciones a cada área de la empresa para que puedan realizar sus actividades diarias.

## **2.2.2. Control interno**

### **1. Teoría de Control interno.**

Esta teoría de control interno de acuerdo al autor Holmes (1999) afirma: Que el control interno es un componente de la administración y que su finalidad es preservar y salvaguardar los bienes de una empresa, mantener una distancia estratégica de pago indebido y ofrecer la afirmación de que no se contraerán compromisos sin aprobación. Esto facilita a la organización tener la seguridad de que los datos contables con respecto a los cuales se basan en sus decisiones son confiables en cuanto al crédito para beneficio de la entidad.

El control interno es una parte de las capacidades que la administración llevará a cabo, ya que su objetivo es proteger, cuidar, asegurar y resguardar que los bienes de una entidad estén administrados adecuadamente, previniendo de esta manera desfalcos, robos, malversación y mal usos de estos; asegurando el uso de estos recursos de manera productiva y confiable con la aprobación de la mejor administración de la entidad, asegurando a la administración de la empresa de que el informe contable mostrada es verídica y confiable para que cuando se tome decisiones sea la más apropiada a favor de la empresa.

### **2. Modelo del Control interno**

Este modelo latinoamericano de control procede de los conceptos de pensamientos europeos continentales. COSO (2013) afirma:

Las prácticas de control y la Contabilidad permanecían en regla internamente en el marco legal que presidían las organizaciones, con un papel importante en cuanto al control de negocios e igualmente en el área judicial, completando como un método para la evidencia en el debate entre los comerciantes. Por lo cual, debe recordarse que el control latino tiene sus propias cualidades y son las siguientes: el control se ejerce progresivamente y al mismo tiempo con la mejora de las actividades, es decir, mide las desviaciones analizándolas al momento de llevarse a cabo, comprueba las condiciones previas y los antecedentes al inicio de los hechos económicos y en general, dirige su avance, también sus consecuencias y resultados, ya que tiene como motivo principal evitar el daño por mínimo que sea y en particular dar seguridad al interés en general. Así, el control en el antiguo Imperio Romano se ejecutó dentro de las organizaciones estatales, siendo el punto de partida de lo que actualmente se conoce como inspección, el deber responsable de la máxima autoridad, las cuales realizaban permanentemente actividades de vigilancia sobre las actuaciones de organismos estatales, a los cuales aplicaban un control sobre las actividades, los informes que se entregaron, la coherencia con las medidas y la debida consideración de los beneficios y activos del estado, solicitando toda la pulcritud y productividad en la administración de los recursos públicos.

**2.1. Modelo Coso.-** Fue desarrollada por la Treadway Commission, National Commission On Fraudulent Financial Reporting (Comisión Nacional sobre Reportes Financieros Fraudulentos de Estados Unidos de América) bajo la sigla COSO (Committee Of Sponsoring

Organizations) (Comités de Organizaciones Patrocinadoras) publicada en Setiembre de 1992 para su elaboración participaron los delegados de las Organizaciones Profesionales de Contadores de Ejecutivos de Finanzas y Auditores Internos se interesaron por este procedimiento, el modelo promueve otra cultura empresarial en una amplia gama de asociaciones, por lo que ha sido generalmente reconocida y dispersa en los medios monetarios. En los Consejos de Administración de las Organizaciones, descubriendo así el requisito de que los Administradores y los Gerentes Superiores consideren cuidadosamente el Control Interno, ya que se da cuenta de que todos los individuos de la asociación están a cargo del Control Interno, lo que les da un nivel de deber que depende de la capacidad que están haciendo. Este Modelo conceptualiza el proceso de control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados y además toma en cuenta de manera individual a cada miembro de la empresa como parte importante para la realización de los objetivos en donde cada persona debe estar comprometida en cada actividad que realiza. En las asociaciones que promueven otra cultura reguladora el Propósito: Lograr un cambio en el Control Interno y la administración corporativa que ofreció ascender al Modelo Coco (COSO, 2013).

**2.2. Modelo Coco.** - Llamado The Criteria Of Control Board - Los Criterios de Control Board – Coco fue creado en Noviembre de 1995 fue dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificado (CICA), a través de un consejo encargado de diseñar y

emitir criterios o lineamientos generales sobre control. Este modelo busca proporcionar un entendimiento de control y dar respuesta a las siguientes tendencias:

- a. En el impacto de la tecnología y el recorte de las estructuras organizativas.
- b. En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la eficacia de control.
- c. En el énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses de los accionistas.

Este Modelo conceptualiza el procedimiento de control que da una estructura de referencias a través de 20 criterios generales que el personal de la asociación puede usar para configurar, crear, cambiar o evaluar el control y que cada uno de los individuos es vital pero las personas que deben dar más consideración digna de mención son los gerentes y los administradores. Su motivación es: desarrollar reglas, evaluaciones e informes sobre marcos de control (Mejía, Montes, & Montilla, 2007)

**2.3. Modelo Cadbury.** - Fonseca (2011) afirma que este modelo fue creado en el Reino Unido en diciembre de 1992 por el consejo de un nombre similar llamado Uk Cadbury Committee - Cadbury y abarca una amplia elucidación similar de la pantalla de COSO pero restringe el deber de los informes de control a la calidad inquebrantable de la información financiera. Este modelo usa componentes de control

como el COSO demuestra, con la excepción de las contemplaciones de los Sistemas de Control. Este modelo tiene los siguientes objetivos:

- a. Proporcionar una razonable seguridad de efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b. Confiabilidad de la Información y Reportes Financieros.
- c. Cumplimiento con Leyes y Reglamentos.

**2.4. Modelo Cobit.** - Llamado Objetivos de control para información y tecnología relacionada-Cobit (Objetivos de control para tecnología de la información y tecnologías relacionadas), este modelo es un sistema de control interno de Tecnología de la información (TI) en vista de que TI requiere proporcionar datos para lograr los objetivos de la asociación (Mora, León, & Huilcapi, 2017).

### **3. Control interno.**

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (Sánchez, 2016)

### **4. Importancia del Control Interno**

Permite la creación de datos gerenciales y presupuestarios auspiciosos, precisos y sólidos, por ejemplo, el apoyo a la organización en el proceso de liderazgo básico y la responsabilidad de la administración de cada uno a cargo de las operaciones.

La naturaleza multifacética de las grandes organizaciones en su estructura autorizada hace que sea difícil controlar cada una de las regiones de administración, por lo que es básico asignar trabajos y mantener una condición de control suficiente, por lo que es problemático (Perdomo, 2010).

## **5. Objetivos del Control Interno**

Para el autor Estupiñán (2006). Un marco de control interno comprende la aplicación de cada una de las medidas utilizadas por una asociación con los fines que la acompañan:

- Asegure sus activos contra la desgracia, tergiversación o derroche.
- Avanzar en la precisión y la confiabilidad de la contabilidad y los informes gerenciales.
- Apoye y mida la consistencia con la asociación.
- Juzgar la competencia de las operaciones en cada rango utilitario de la asociación.
- Garantizar el cumplimiento de las disposiciones generales de la asociación.

## **6. Características del Control Interno**

Para el autor Estupiñán (2006). Las características del control interno son las siguientes:

- Desarrolle una estructura estándar de control interno que respalde los formularios de uso, reúna los criterios de control y asegure un control corporativo a la administración de la organización que permita la satisfacción de sus destinos.



- Motivar el desarrollo de una situación moral en torno a la capacidad de autoridad de la organización
- Mantener una introducción permanente para controlar los peligros que pueden limitar el logro de los motivos de la organización.
- Establecer la correspondencia como un procedimiento de control sobre la franqueza y la divulgación de datos a varias reuniones de intriga.
- Permitir un incentivo prevalente a la evaluación, ya sea la solicitud autorizada, relacionada con el dinero u operativa realizada por la Unidad de Control Interno o por los organismos de control legítimamente resueltos.
- Dar más importancia a los Planes de Mejora, como un instrumento que asegura la proyección del elemento hacia la magnificencia y la calidad agregada.

## 7. Componentes del Control Interno

Según COSO (2013) dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa.

Sus segmentos incluyen:

- **El ambiente de control:** Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- **La evaluación de riesgos:** En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

- **Actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- **Información y comunicación:** Mediante el cual la preparación, la recopilación y la dispersión de datos, con sistemas informáticos y actuales que producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada, viablemente sirven para dar confiabilidad, sencillez y efectividad a los procedimientos de administración y control institucional interno.
- **Monitoreo o supervisión:** Que comprende un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, el control de la consideración y los logros de las medidas de control interno ejecutadas, incluido el uso de las propuestas detalladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

### **2.2.3. Rentabilidad**

#### **1. Teoría de la rentabilidad.**

Ferruz (2000) manifiesta que la rentabilidad en el rendimiento de la inversión es medida por las correspondientes ecuaciones de equivalencia financiera, esa es la razón por las que nos presenta un par de teorías para el proceso de la rentabilidad:

**a. Teoría de la rentabilidad y del riesgo en el modelo de Markowitz**

Esta teoría demuestra que el presupuestario extenderá su inversión entre algunas alternativas que ofrecen la estimación más extrema del cumplimiento renovado, basar esta nueva línea de trabajo depende de la ley de números de gran alcance que demuestra que la ejecución real de una cartera será una motivación para la rentabilidad media esperada. El reconocimiento de esta teoría anticipa la cercanía de una teoría moderna con la rentabilidad más extrema y con un riesgo insignificante que sin lugar a dudas sería perfecto para la entidad financiera, por dicha razón, con esta teoría se supone que la cartera con la productividad de retorno más elevada no necesita ser el que tiene un nivel fundamental de riesgo por lo tanto, la persona encargada o el especialista en finanzas monetarias puede extender su ejecución ordinaria al tolerar un riesgo adicional para diferenciar o lo que es lo mismo, puede disminuir su riesgo entregando una parte de su rentabilidad actualizada esperada (Markowitz, 1952).

**b. Teoría de la rentabilidad y del riesgo en el modelo de mercado de Sharpe.**

Valencia (2013 ) El modelo de mercado de Sharpe se desarrolló como un caso específico del modelo diagonal de un creador similar que, por lo tanto, fue el efecto posterior de un procedimiento de simplificación que Sharpe convirtió en el modelo principal de su maestro Markowitz. Sharpe manifestó que el modelo de Markowitz involucraba un proceso dificultoso de cálculo ante la necesidad de tener un conocimiento adecuado de todas las covarianzas que existen entre ambos títulos. Para

obviar esta complejidad, Sharpe propuso concernir la evolución de la rentabilidad de los activos financieros con un índice determinado, normalmente macroeconómico. Este fue el denominado modelo diagonal, debido a que la matriz de varianzas y covarianzas sólo presenta valores distintos de cero en la diagonal principal, es decir, en los lugares correspondientes a las varianzas de las rentabilidades de cada título. Como se ha indicado, el modelo de mercado es un caso particular de la diagonal. Dicha particularidad se refiere al índice de referencia que se toma, siendo tal el representativo de la rentabilidad periódica que ofrece el mercado de valores.

## **2. Concepto de rentabilidad.**

Es un concepto 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 (Mercale, 2012).

## **3. Niveles de análisis de la rentabilidad.**

Sánchez (2002) expresa que los niveles de rentabilidad son conceptos de resultados e inversión establecería un indicador de rentabilidad, el estudio de la misma se realiza de acuerdo a dos niveles como detallaremos a continuación:

### **a. La rentabilidad económica.**

Llamado también rentabilidad del activo en el que una idea de resultado conocida o prevista, antes de intereses, con todo el capital financiero utilizado para adquirirla, sin considerar el financiamiento o lugar de

origen de los mismos por lo que se refiere, desde un punto de vista económico el rendimiento de la inversión de una entidad empresarial.

Esta medida se referencia a un periodo de tiempo determinado, del rendimiento de los activos de una organización, prestando poca atención al financiamiento de la misma. Al caracterizar un indicador de ganancia financiera, encontramos el mismo número de resultados como conceptos de inversión y resultados relacionados entre sí. No obstante, sin entrar en puntos de interés de investigación excesivamente numerosos, como términos de una regla antes de impuestos e intereses, y como concepto de inversión el activo total a su estado medio.

$$\mathbf{RE} = (\text{Resultado antes de intereses e impuestos}) / (\text{Activo total a su estado medio})$$

El resultado antes de impuestos e intereses siempre se identifica con el resultado del ejercicio prestando poca atención a los costos relacionados con la financiación causada por el financiamiento externo y el impuesto corporativo. Al deshacerse del costo de los impuestos corporativos, el punto es medir la efectividad de los métodos utilizados con independencia del tipo de impuestos, que también puede cambiar según lo indicado por el tipo de organización.

**b. La rentabilidad financiera.**

Esta rentabilidad se enfrenta con un concepto de resultados conocidos o previstos, posterior a los intereses, se analiza con los activos particulares de la organización y que se relaciona con la ejecución que se compara con ellos. La conexión entre los dos tipos de productividad o rentabilidad

se caracterizará por la idea de una estructura monetaria en la que hay un capital ajeno, procederá como ampliación de la rentabilidad financiera relacionado con el financiamiento dado que el último es más alto que el costo normal de la obligación y como reductor en caso inverso.

Para la estimación de la ganancia financiera, se diferencia de la rentabilidad económica, hay menos divergencias en cuanto al término de cálculo de la misma. La más usada es la siguiente:

$$\mathbf{RE} = (\text{Resultado neto}) / (\text{Fondos Propios a su estado medio})$$

Este resultado permite medir el límite de la organización para la compensación de sus inversores que puede ser por medio de partición o mediante el mantenimiento de las ventajas para el incremento patrimonial. Este índice es imprescindible por varias razones:

- Favorece para aclarar el límite de desarrollo de la organización.
- Los inversores reforzarán la administración si se cumple el beneficio de sus inversiones.
- Accede a una comparación desde el rendimiento de inversiones alternativas y la perspectiva del accionista.

#### **4. Tipos de rentabilidad**

Amador, Romano y Cervera (2015) al analizar estos dos tipos de rentabilidad señalan:

##### **a) Rentabilidad Económica o del Activo (ROI)**

La rentabilidad económica o del activo también se denomina ROA – Return on assetsy como denominación más usual ROI – Return on investments-. Básicamente consiste en analizar la rentabilidad del activo

independientemente de cómo está financiado el mismo, o, dicho de otra forma, sin tener en cuenta la estructura del pasivo.

La forma más usual de definir el ROI es:

$$\frac{\text{Beneficio antes de impuestos e intereses}}{\text{Activo total, promedio}}$$

**b) Rentabilidad Financiera o de los Fondos Propios (ROE)**

La rentabilidad financiera, de los fondos propios o ROE –Return on equity- se define a través de la siguiente expresión:

$$\frac{\text{Beneficio después de impuestos}}{\text{Fondos propios, promedio}}$$

Recordemos que el beneficio después de impuestos es el resultado del ejercicio que figura en las cuentas anuales como Pérdidas y Ganancias.

El ROE trata de medir la rentabilidad que obtienen los dueños de la empresa, es decir, la rentabilidad del capital que han invertido directamente –capital social y de las reservas, que en definitiva son beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los propietarios.

Como en caso del ROI, si ha existido durante el ejercicio variación de los fondos propios de una manera significativa deberíamos tomar datos medios siempre que se pueda acceder a los mismos, ya que, si nuestra posición es la de un analista externo, como es lógico, será más difícil la obtención de los datos intermedios.

## **5. Ratios Financieros.**

Respecto a los ratios financieros tenemos entre otras definiciones: “Matemáticamente, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de ganancia y perdidas. Las ratios proveen información que permiten tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. (Aching, 2005).

### **Clasificación**

Las razones financieras se dividen por conveniencia en cinco categorías básicas: razones de liquidez, actividad, deuda, rentabilidad y mercado. Las razones de liquidez, actividad y deuda miden principalmente el riesgo. Las razones de rentabilidad miden el retorno. Las razones de mercado determinan tanto el riesgo como el retorno. Como regla, las entradas necesarias para un análisis financiero eficaz incluyen, como mínimo, el estado de pérdidas y ganancias y el balance general. Sin embargo, observe que las razones abordadas en el resto de este capítulo se aplican a casi cualquier empresa. Por supuesto, muchas empresas de diferentes industrias usan razones que se centran en los aspectos específicos de su industria (Gitman, 2007).

#### **A) Ratios de Liquidez.**

La liquidez de una empresa se mide según su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que éstas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición



financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que ésta puede pagar sus cuentas. Debido a que una influencia común de los problemas financieros y la bancarrota es una liquidez baja o decreciente, estas razones proporcionan señales tempranas de problemas de flujo de efectivo y fracasos empresariales inminentes. Las dos medidas básicas de liquidez son: la liquidez corriente y la razón rápida (prueba ácida).

a) **Liquidez Corriente.** Se determina dividiendo el activo corriente entre las obligaciones corrientes o pagaderas en el corto plazo. Cuanto más elevado sea el valor de este índice, mayor será la capacidad de la empresa para pagar sus deudas corrientes. Se expresa en N° de veces o porcentaje

**Fórmula:**

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

**B) Ratios de gestión.**

Los índices de actividad miden qué tan rápido diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, entradas o salidas. Con respecto a las cuentas corrientes, las medidas de liquidez son generalmente inadecuadas porque las diferencias en la composición de los activos y pasivos corrientes de una empresa pueden afectar de manera significativa su “verdadera” liquidez. Por lo tanto, es importante ver más allá de las medidas de liquidez general y evaluar la actividad (liquidez) de las cuentas corrientes específicas.

Existen varios índices disponibles para medir la actividad de las cuentas corrientes más importantes, entre las que se encuentran el inventario, las

cuentas por cobrar y las cuentas por pagar. También es posible evaluar la eficiencia con la que se usan los activos totales.

**a) Rotación de Inventarios**

Este indicador permite determinar el número de veces que rotan los inventarios de existencias durante el año. Cuanto mayor sea el número de rotaciones, mayor será la eficacia de la política de ventas de la empresa y, en general, la eficacia de la administración de las existencias. Más rotación significa más ventas, y ello se traducirá en más beneficios para la empresa. Se expresa en número de días

**Fórmula:**

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

**C) Ratios de solvencia.**

Muestran la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones en el largo plazo. Esta capacidad dependerá de la correspondencia que exista entre el plazo para recuperar las inversiones y los plazos de vencimiento de las obligaciones contraídas con terceros. Indican la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones de deuda a corto y largo plazo

**a) Cobertura Del Activo Fijo**

Si este ratio es mayor que uno, indicará que los capitales permanentes o de largo plazo están financiando totalmente el activo fijo, y además están financiando una parte de los otros activos; es decir, están financiando una parte de los activos corrientes o circulantes. Entonces,

un valor elevado de este indicador señala una mayor solvencia financiera.

**Fórmula:**

$$\text{Cobertura del activo fijo} = \frac{\text{Deudas a largo plazo} + \text{Patrimonio neto}}{\text{Activo fijo}}$$

## **2.3. Marco conceptual.**

### **2.3.1. Control interno**

Es la disposición de actividades, ejercicios, planes, enfoques, modelos, registros, estrategias y técnicas, incluyendo la tierra y los estados de la mente creados por especialistas y su facultad en control, con el objetivo de anticipar los peligros imaginables que influyen en un elemento. Se comprende como el marco coordinado por el diagrama de asociación y la disposición de planes, técnicas, estándares, principios, sistemas y componentes de control y evaluación abarcados por un elemento, teniendo en cuenta el objetivo final de garantizar que todos los ejercicios, operaciones y actividades y como la organización de los datos y los activos se completan según los estándares legales y protegidos dentro de los enfoques elaborados por la administración y según los objetivos o destinos visualizados.

### **2.3.2. Coso**

Es un modelo del control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Éstos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración.

### **2.3.3. Rentabilidad**

La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión que hemos realizado previamente. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados. Podemos diferenciar entre rentabilidad económica y financiera.

### **2.3.4. Información y comunicación**

La información, tanto interna como externa, debe ser identificada, captada y comunicada en tiempo y forma para poder así evaluar los riesgos y establecer la respuesta a los mismos.

### **2.3.5. Supervisión**

La gestión de riesgos debe ser supervisado, y tal supervisión puede hacerse en tiempo real o a posteriori, siendo la primera forma la más eficaz.

### **2.3.6. Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos permite a la organización considerar los potenciales acontecimientos que pudieran afectar el logro de sus objetivos. La probabilidad representa la posibilidad que un acontecimiento ocurra, mientras que el impacto representa su efecto.

### **2.3.7. Empresa**

Son organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos como son: humanos, técnicos y materiales. Cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico o comercial satisfaciendo a la producción que

tienen a la mano como son el trabajo, el capital y la tierra. Existen tres tipos de empresas: Natural, Unipersonal y Jurídica, se clasifican según el giro, el origen y la magnitud de la empresa.

#### **2.3.8. Liquidez**

Es la capacidad de una entidad financiera para obtener en todo momento el efectivo necesario para operar y hacer frente a sus obligaciones de pago, en tiempo y un cote razonable.

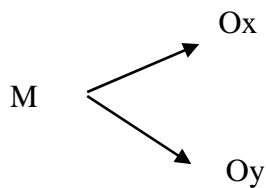
#### **2.3.9. Solvencia**

Tradicionalmente se ha definido a la Solvencia como la capacidad que tiene una empresa para afrontar sus deudas a corto, medio y largo plazo. Se ha medido como la relación por diferencia, o cociente, entre el Activo (lo que tiene) y el Pasivo (lo que debe).

### III. METODOLOGÍA.

#### 3.1. Diseño de la investigación.

El diseño fue descriptivo simple – no experimental; es descriptivo porque se recolectarán datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipularán deliberadamente ninguna de las variables de estudio. (Arias, 2012); cuyo diagrama es:



Dónde:

M = muestra

Ox = Control Interno

Oy = Rentabilidad

#### **Tipo de investigación.**

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 cuantitativa consiste en describir las características de un fenómeno, individuo o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento. (Arias, 2012)

#### **Nivel de la investigación.**

El nivel de investigación fue descriptivo; porque la recolección de datos se realizará de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, 2005)

## **3.2. Población y Muestra.**

### **3.2.1. Población**

La población es el conjunto de elementos que fue motivo de investigación. Se considerará como población accesible a los trabajadores de la empresa GEOAGRO. (Kerlinger & Lee, 2002)

$N = 22$

### **3.2.2. Muestra**

La muestra es parte de la población, el tamaño de la muestra se obtiene mediante el muestreo no probabilístico intencional, por decisión; porque el tamaño de la población es reducido (Kerlinger & Lee, 2002)

$n = 22$

### 3.3. Definición y operacionalización de las variables.

Variable	Definición de la Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Control Interno</b>	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Sánchez (2016)	Componentes del control interno	Ambiente de control	¿Se practica el ambiente de control en la empresa?
			Actividades de control gerencial	¿Se realiza las actividades de control gerencial?
			Información y comunicación	¿En la empresa practican el componente de la información y comunicación?
			Supervisión y monitoreo	¿Se realiza la supervisión y monitoreo en la empresa?
			Evaluación de riesgos	¿Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permita la evaluación de riesgos de la organización?
		Beneficios de aplicar el control interno	Contribución del logro de los objetivos.	¿El control interno contribuye con el logro de los objetivos de la empresa?
			Mejorar el uso de los recursos escasos	¿El control interno ayuda a mejorar el uso de los recursos escasos?
			Promoción de una cultura orientada al buen desempeño y la ética.	¿El control interno promueve una cultura ética en la empresa?
		Procedimiento y métodos de control interno	Capacitación del personal	¿Cuenta la empresa con el personal adecuado y capacitado para el desarrollo de sus actividades?
			Utilización de los formatos de control	¿Cómo se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercadería?
	Factores que influyen en la rentabilidad	Intensidad de la inversión	¿Cree que la intensidad de la inversión es usada como estrategia para obtener rentabilidad?	
		Productividad	¿Percibe que la productividad en la empresa es constante?	



<b>Rentabilidad</b>	Es un concepto 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. Mercale (2012)		Participación de mercadeo	¿La empresa es partícipe del mercadeo local?
			Calidad de producto / servicio	¿La calidad del producto o servicio de la empresa es óptima?
			Costos operativos	¿Los costos operativos son adecuados para el funcionamiento de la empresa?
		Niveles de análisis de la rentabilidad	Cálculo de la rentabilidad económica	¿Realiza el cálculo de la rentabilidad económica?
			Cálculo de la rentabilidad financiera	¿Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera?
		La rentabilidad en el análisis contable	Análisis de rentabilidad	¿Se realiza el análisis de la rentabilidad empresarial?
			Análisis de solvencia	¿Se realiza el análisis de la solvencia económica?
			Análisis de la estructura financiera de la empresa	¿Se realiza el análisis de la estructura financiera en la empresa?

### **3.4. Técnicas e Instrumentos.**

#### **3.4.1. Técnica**

**Encuesta:** fue una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas en relación de las variables e indicadores de la investigación.

#### **3.4.2. Instrumento.**

**Cuestionario estructurado:** fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio (López, 2009)

### **3.5. Plan de análisis.**

En el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo para ello, se utilizaron tablas de frecuencias múltiples y gráficos de frecuencias. Para procesar los datos se utilizó el programa Microsoft Excel.

- Para poder procesar la información recolectada se elabora las tablas las que deben ser realizadas de acuerdo a las normas APA donde nos dice cómo deben ser elaboradas y qué elementos deben contener para su mejor entendimiento.

### 3.6. Matriz de consistencia.

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GEOAGRO S.A.C.- CARHUAZ, 2017	¿Cómo es el control interno en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, en el año 2017?	Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir el control interno en la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017.</li> <li>- Describir la rentabilidad en la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017.</li> </ul>	El control interno incide favorablemente en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC- Carhuaz 2017.

### 3.7. Principios éticos.

De acuerdo a los principios éticos mencionado en el Código de Ética para la buena investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote se establecieron los siguientes principios éticos:

**Protección a las personas:** Se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los propietarios y administradores de las agencias de información turística de Huaraz, porque las personas involucradas en la investigación necesitan cierto grado de protección.

**Justicia:** Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta: La selección justa de participantes, el trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio, el trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

**Consentimiento informado y expreso:** Se aplicó este principio porque los integrantes de la muestra en estudio dan el consentimiento del uso de la información para fines específicos establecidos en el informe.

#### IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

##### 4.1. Resultados

##### I. De la Variable Control Interno

Tabla 1

*Según si se practica el componente ambiente de control*

Ambiente de control	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	68
No	5	23
No responde	2	9
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 2

*Según si se realiza las actividades de control gerencial*

Actividades de control gerencial	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	55%
No	0	0%
No responde	10	45%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 3

*Si se practica el componente de la información y comunicación en la empresa.*

Información y comunicación	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	59%
No	9	41%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 4

*Si se realiza supervisión y monitoreo en la empresa.*

Supervisión y monitoreo	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	55%
No	10	45%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 5

*Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permitan la evaluación de riesgos de la organización*

Evaluación de riesgo	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	68%
No	0	0%
No responde	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 6

*Si cree que el control interno contribuye con el logro de los objetivos*

El control interno contribuye con el logro de los objetivos de la empresa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 7

*Si el control interno ayuda a mejorar el uso de los recursos escasos*

Control interno ayuda a mejorar el uso de los recursos escasos	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	55%
No	0	0%
No responde	10	45%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 8

*Si el control interno promueve una cultura ética en la empresa.*

El control interno promueve una Cultura ética en la empresa	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	91%
No	0	0%
No responde	2	9%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 9

*Cuenta con el personal adecuado y capacitado*

Personal adecuado y capacitado	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 10

*Según como se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercaderías.*

Procedimiento de entrada y salida de mercaderías	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	45%
No	5	23%
No responde	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

## II. De la Variable Rentabilidad

Tabla 11

*La intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad.*

Inversión como estrategia de rentabilidad	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 12

*Si percibe la productividad de la empresa.*

Productividad de la empresa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	68%
No	7	32%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 13

*La participación de la empresa en el mercado local*

Participación de la empresa en el mercado	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	59%
No	9	41%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 14

*La calidad del producto o servicio de la empresa es óptima*

Calidad del producto o servicio	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 15

*Si los costos operativos son adecuados para el funcionamiento de la empresa.*

Costos operativos adecuados	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017



Tabla 16

*Según si realiza el cálculo de la rentabilidad económica*

Incremento de las inversiones	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 17

*Según si realiza el cálculo de la rentabilidad financiera*

El control interno mejoraría las Utilidades de la empresa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 18

*Según si se realiza el análisis de rentabilidad empresarial*

Análisis de rentabilidad empresarial	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	64%
No	0	0%
No responde	8	36%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 19

*Según si se realiza el análisis de solvencia económica.*

Análisis de solvencia económica	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	68%
No	0	0%
No responde	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

Tabla 20

*Si se realiza el análisis de la estructura financiera en la empresa*

Análisis de la estructura financiera	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	68%
No	0	0%
No responde	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa Geoagro SAC, 2017

## 4.2. Análisis de Resultados

### DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 68% opinaron que si practican el componente ambiente de control, el 23% opinaron que no se practica el componente ambiente de control y el 9% no responden. **(Tabla 01)**

Estos datos se asemejan más o menos a los datos del autor Cadenillas (2015) donde menciona que el 58% de los encuestados indicaron que pocas veces utilizan el componente ambiente de control interno en la organización, el 33% mencionaron que siempre se utiliza el componente en la organización y el 9% mencionaron que no suelen usar.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 55% opinaron que las actividades de control gerencial se aplican en la organización, mientras que el 45% no respondieron. **(Tabla 02).**

Estos datos obtenidos se contradicen con los del autor Cadenillas (2015) donde menciona que el 81% manifestaron que nunca realizan actividades de control

gerencial, el 12% indicaron que siempre se realizan las actividades de control gerencial y el 7% mencionaron que solo a veces.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 59% dijeron que si se practica el componente de la información y comunicación en la empresa, mientras que el 41% opinaron que no. **(Tabla 03)**

Estos datos se asemejan a los del autor Cadenillas (2015) donde menciona que el 47% manifestaron que nunca realizan la información y comunicación dentro de la organización, el 23% opinaron que si practican la información y comunicación y el 30% opinaron que solo a veces se practican la información y comunicación dentro de la organización.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 55% opinaron que si se realiza la supervisión y monitoreo en la empresa, mientras que el 45% opinaron que no practica dicho componente. **(Tabla 04).**

Estos datos se contradicen con los del autor Cadenillas (2015) donde dice que el 74% indicaron que nunca se practicaba la supervisión y monitoreo en la organización, el 14% opinaron que solo a veces se realiza la supervisión y monitoreo y el 12% dijeron que siempre.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 68% afirman que si hay un comité de auditoría en la empresa, el 32% no responde. **(Tabla 05)**

Estos datos se contradicen con los del autor Inti (2013) donde dice que el 58% afirma que no hay ningún encargado para realizar un auditoria en la empresa el 42% no opinan.

También se asemejan con los datos del autor Hurtado (2013) donde dice el 57.14% afirman que contaron con un comité de control interno pero este fue muy malo y deficiente para el avance de la entidad, mientras el 28.57 % que representa a 2 personas que afirmaron que su labor fue muy buena, mientras que 14.29% es buena determinado de los datos analizados que se contó con un comité de control interno inapropiado.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 100% opina que el control interno ayuda a contribuir con el logro de los objetivos. **(Tabla 6)**

Estos datos se asemejan maso o menos con los de autor Caro (2014) donde dice que el 57% respondieron que la Municipalidad cumplía con las leyes, a diferencia del 4% que respondieron que cumplía con velar por la eficacia y eficiencia de las operaciones y otro 4% dijeron que cumplía con ejecutar la información financiera y el 35% dijeron todas las anteriores.

También se asemejan a los del autor Hurtado (2013) donde dice que el 60% negaron el cumplimiento de los objetivos de control interno, mientras que el 27% afirmaron cumplir con los objetivos y el 13% no respondieron.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 55% de los encuestados dijeron que el control interno ayuda a mejorar el uso de los recursos escasos, mientras que el 44% no responde a la interrogante. **(Tabla 7)**

Estos datos se asemejan maso o menos a los del autor Hurtado (2013) donde dice el 47% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, al contrario el 13% no respondieron; seguido por el 40% que si afirmaron positivamente. Este hecho significa que cerca de la mitad de la población tiene una opinión negativa acerca del mejoramiento del uso de los recursos mediante el control interno.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 91% dijeron que el control interno promueve una cultura ética en la empresa mientras que el 9% no opina. **(Tabla 8)**

Estos datos se asemejan maso o menos a los del autor Hurtado (2013) donde dice que el 53% afirmaron que el control interno contribuye a la promoción de la cultura ética en la gestión pública, al contrario solo el 7% no respondieron, pero un significativo 40% negaron la promoción de la cultura ética.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 100% opinaron que la empresa cuenta con personal capacitado y adecuado. **(Tabla 9)**

Estos datos concuerdan con los del autor Chavarri (2016) donde dice que para el buen funcionamiento de la empresa va a depender del recurso humano con el que cuente mientras más capacitados estén mejor serán los resultados y las victorias para la empresa.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 45% opinaron que si existen procedimientos de entrada y salida de mercaderías, el 23% opinaron que no hay y el 32% no respondieron. **(Tabla 10)**

Estos datos se asemejan maso o menos a los del autor Chavarri (2016) donde dice que el 100% de los encuestados dijeron que solo controlan las mercaderías con órdenes verbales.

## **DE LA VARIABLE RENTABILIDAD**

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 100% opinaron que la inversión en la empresa es usada como estrategia para generar rentabilidad. (**Tabla 11**)

Se asemeja maso o menos a los estudios del autor Cadenillas (2015) el 67% dijeron continuamente apreciar la inversión como estrategia de rentabilidad; a comparación del 5% opinaron que no suelen percibir; y el 28% apreciaron a veces.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 68% dijeron que si perciben la productividad de la empresa y el 22% dijeron que no. (**Tabla 12**)

Se asemeja a los datos del autor Hurtado (2013) donde dice que el 81% expresaron constantemente observar el rendimiento en la compañía; a comparación del 19% expresaron a veces apreciar el rendimiento de la organización.

Del 100% de los encuestados igual 22, el 59% opinaron la participación de la empresa en el mercado empresarial y el 41% dijeron que no. (**Tabla 13**)

Estos datos coinciden con los del autor Hurtado (2013) que dice que el 86% dijeron que la organización constantemente era participe en el ámbito empresarial; a comparación del 2% mencionaron que nunca es participe y el 12% dijeron que la organización a veces era participe en el ámbito empresarial.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 100% opinaron que el servicio y los productos que ofrecen son de buena calidad. **(Tabla 14)**

Coinciden con los datos del autor Cadenillas (2015) donde dice que el 91% opinaron constantemente apreciar el producto y servicio de la organización; a comparación del 9% que dijeron a veces apreciar el producto y servicio de la organización.

Del 100% de los encuestados igual 22, el 100% dice que los operantes son apropiados para el ejercicio de la organización. **(Tabla 15)**

Más o menos coinciden con los datos del autor Cadenillas (2015) donde dice que el 75% dijeron que los costos operativos eran apropiados para el ejercicio de la empresa; a comparación del 2% mencionaron nunca y el 23% dijeron que a veces los costos operativos son apropiados para el ejercicio de la organización

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 100% opinaron que realizan el cálculo de la rentabilidad económica de la empresa. **(Tabla 16)**

Estos datos no coinciden con los datos del autor Cadenillas (2015) donde dice que el 82% dicen que no mejora la rentabilidad el incremento y el 18% no respondieron.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 100% opinaron que realizan el cálculo de la rentabilidad financiera de la empresa. **(Tabla 17)**

Coincide maso o menos con el autor Cadenillas (2015) donde dice que el 75% opinaron que la rentabilidad está ligada con un control interno adecuado y el 25% dijeron que no es cierto.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 64% opinaron que si se realiza el análisis de rentabilidad empresarial y el 36% no respondieron. **(Tabla 18)**

Estos datos se contradicen con los datos del autor Cadenillas (2015) donde dice que el 70% dijeron nunca hacer el análisis de rentabilidad en su organización; a comparación del 12% que dijeron solo a veces y el 18% expresaron siempre hacer el análisis de rentabilidad en su organización.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 68% opinaron que si se realiza el análisis de solvencia económica y el 32 % no responde. **(Tabla 19)**

Estos datos se contradicen con los del autor Cadenillas (2015) donde dice que el 67% indicaron nunca realizar el análisis de solvencia; a comparación del 14% que dijeron a veces y el 19% expresaron realizar el análisis de solvencia.

Del 100% de los encuestados igual a 22, el 68% opino que si se realiza el análisis de la estructura financiera en la organización mientras que el 32% no respondieron. **(Tabla 20)**

Estos datos se contradicen con los datos del autor Cadenillas (2015) donde dice que el 70% dijeron nunca realizan el análisis de la estructura financiera de la empresa; a comparación del 12% expresaron a veces y el 18% dijeron si realizan en el análisis de la estructura financiera de la organización.



## V. CONCLUSIONES

- 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.
- Se describió 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.

- Se determinó que el control interno influye en el ejercicio de la organización Geoagro SAC en el 2017, porque es considerado como un elemento clave para poder evitar errores en la parte contable y fraudes, utilizando estrategias y dinámicas de emprendimiento se cuidará los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.

### 6.1. Referencias Bibliográficas.

- Aching, C. (2005). *Ratios financieros para el análisis de estados financieros*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/ratios-financieros-para-el-analisisde-estados-financieros/>.
- Amador, S., Romano, R., & Cervera, M. (2015). *Introducción a la Contabilidad*.
- Antunez, E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey, 2016*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_ANTUNEZ\\_MINAYA\\_ERIKA\\_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arias, F. (2012). *Planificación de la investigación*. Caracas: EDITORIAL EPÍSTEME, C.A.
- Ascate, L. (2016). *El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión Financiera en la Empresa Lube Import S.A.C*. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2003>
- Asubadin, I. (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA. LTDA. Latacunga durante el año 2010*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un Sistema de control de Inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A*. Obtenido de [https://www.academia.edu/27843149/UNIVERSIDAD\\_SIM%3%93N\\_BOL%3%8DVAR\\_VICERRECTORADO\\_ACAD%3%89MICO\\_DECANATO\\_DE\\_ESTUDIOS\\_TECNOL%3%93GICOS\\_PROPUESTA\\_DE\\_UN\\_SISTEMA\\_DE\\_CONTROL\\_DE\\_INVENTARIO\\_DE\\_STOCK\\_DE\\_SEGURIDAD\\_PARA\\_MEJORAR\\_LA\\_GESTI%3%93N\\_DE\\_COMPRAS\\_DE\\_MA](https://www.academia.edu/27843149/UNIVERSIDAD_SIM%3%93N_BOL%3%8DVAR_VICERRECTORADO_ACAD%3%89MICO_DECANATO_DE_ESTUDIOS_TECNOL%3%93GICOS_PROPUESTA_DE_UN_SISTEMA_DE_CONTROL_DE_INVENTARIO_DE_STOCK_DE_SEGURIDAD_PARA_MEJORAR_LA_GESTI%3%93N_DE_COMPRAS_DE_MA)
- Cadenillas, J. (2015). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042587>
- Caro, C. (2014). *Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/298467657/CONTROL-INTERNO-EN-LA-ADMINISTRACION-DE-RECURSOS-HUMANOS-EN-EL-GOBIERNO-LOCAL-DEL-DISTRITO-DE-YUNGAR-PROVINCIA-DE-CARHUAZ-2013>

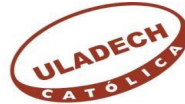
- Chavarri, M. (2016). *Característica del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: caso distribuidora Fabri EIRL*. Trujillo, 2015. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1160/CONTROL\\_DE\\_INVENTARIOS\\_EMPRESAS\\_DISTRIBUIDORAS\\_CHAVARRI\\_AGUILAR\\_MEYDA\\_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1160/CONTROL_DE_INVENTARIOS_EMPRESAS_DISTRIBUIDORAS_CHAVARRI_AGUILAR_MEYDA_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- COSO. (2013). *Control interno - marco integrado*. Copyright. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Durand, M. (2015). *El financiamiento, el control interno, y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción, de la ciudad de Piura, periodo 2014*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039060>
- Elycandy, C. (2016). *Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el área de administración de la unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, 2014*. Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3586>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ferruz, L. (2000). *La rentabilidad y el riesgo*. España.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*.
- Gitman, L. (2007). *Principios de administración financiera*. México: Pearson educación.
- Gómez, D. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/123456789/382>
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013*. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
- Hernández, M. (2005). *Tipo y nivel de investigación*.
- Holmes, A. (1999). *Auditoría, Principios y Procedimientos*. México: Uthea.
- Huerta, G. (2013). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz, 2011*. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/huerta\\_mf.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/huerta_mf.pdf)

- Hurtado, J. (2013). *Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas la Joya S.A.C – Huaraz 2011*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737>
- Inti, I. (2013). *El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 S.A. de Huaraz, 2011*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027885>
- INTOSAI. (2003). *El papel de las entidades fiscalizadoras superiores en la auditoría del sector de la educación*. Obtenido de <http://www.intosai.org/uploads/3vn2003s.pdf>
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *La ciencia y el enfoque científico, 4ta Ed. (pp-3-20)*. México:MC-GrawHill/Interamericana.
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe COSO*.
- López, M. (2009). *Diseño Metodológico*. LRC Editores S.A.
- Markowitz, H. (1952). *Portfolio selection, Journal of Finance*.
- Mejía, E., Montes, C., & Montilla, O. (2007). *Análisis de la fundamentación del modelo estándar de control interno, MECI 1000:2005*. Colombia.
- Mora, J., León, J., & Huilcapi, M. (2017). *El modelo COBIT 5 para auditoría y el control de los sistemas de información*. Obtenido de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2355/1/Modelo%20Cobit.pdf>
- Perdomo, A. (2010). *Fundamentos de control interno. México*.
- Sánchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- Tarrillo, R., & Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca, 2018*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Hua%20m%20C3%A1n%20Ronald%20Cruz%20-%20V%20C3%A1squez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Urbano, D. (2013). *El control interno en el sistema de abastecimiento y su incidencia en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2011*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027824>
- Valencia, H. (2013). *Caracterización del financiamiento, capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro abarrotes de la ciudad de talara – la brea negritos periodo 2011*. himbote.
- 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 - Ecuador. Obtenido de  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6885/1/TTUACE-2016-CA-CD00028.pdf>

## 6.2. Anexos

### ANEXO 01



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **CUESTIONARIO**

#### **Objetivo**

Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017.

#### **Instrucciones**

Leer detenidamente las alternativas y marcar con una X en las alternativas que crea conveniente, la presente encuesta es anónima y confidencial por lo que se le solicita responder las siguientes preguntas con total veracidad y honestidad.

Los datos que usted me proporcionará serán utilizados sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente su colaboración.

#### **Variable Control Interno**

1. ¿Se practica el ambiente de control en la empresa?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
2. ¿Se realiza las actividades de control gerencial?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde

3. ¿En la empresa practican el componente de la información y comunicación?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
4. ¿Se realiza la supervisión y monitoreo en la empresa?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
5. ¿Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permitan la evaluación de riesgos de la organización?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
6. ¿El control interno contribuye con el logro de los objetivos de la empresa?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
7. ¿El control interno ayuda a mejorar el uso de los recursos escasos?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
8. ¿El control interno promueve una cultura ética en la empresa?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
9. ¿Cuenta la empresa con el personal adecuado y capacitado para el desarrollo de sus actividades?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
10. ¿Cómo se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercaderías?
  - a. Si



- b. No
- c. No responde

### **Variable Rentabilidad**

11. ¿Cree que la intensidad de la inversión es usada como estrategia para obtener rentabilidad?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
12. ¿Percibe que la productividad en la empresa es constante?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
13. ¿La empresa es partícipe del mercadeo local?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
14. ¿La calidad del producto o servicio de la empresa es óptima?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
15. ¿Los costos operativos son adecuados para el funcionamiento de la empresa?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
16. ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad económica?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
17. ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera?
  - a. Si
  - b. No

- c. No responde
18. ¿Se realiza el análisis de la rentabilidad empresarial?
- a. Si
  - b. No
  - c. No responde
19. ¿Se realiza el análisis de la solvencia económica?
- a. Si
  - b. No
  - c. No responde
20. ¿Se realiza el análisis de la estructura financiera en la empresa?
- a. Si
  - b. No
  - c. No responde

## ANEXO 02

### ORGANIGRAMA "GEOAGRO S.A.C"

