



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU  
RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA  
“INVERSIONES AURORA” SRL HUARAZ, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE  
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN  
AUDITORÍA**

**AUTORA**

**ROJAS BONIFACIO, VILMA MARTHA**

**ORCID: 0000-0003-1032-6031**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ**

**2019**

## **TÍTULO DE LA TESIS**

Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa

“Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Rojas Bonifacio, Vilma Martha

**ORCID: 0000-0003-1032-6031**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Posgrado, Huaraz,

Perú

### **ASESOR**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,

Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

### **JURADO**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

**ORCID: 0000-0001-7876-5992**

Valverde Huerta, María del Rosario

**ORCID: 0000-0001-5765-9621**

Broncano Osorio, Nélica Rosario

**ORCID: 0000-0003-4691-5436**

## **JURADO DE SUSTENTACIÓN**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza  
ORCID: 0000-0001-7876-5992  
Presidente

Valverde Huerta, María del Rosario  
ORCID: 0000-0001-5765-9621  
Miembro

Broncano Osorio, Nélide Rosario  
ORCID: 0000-0003-4691-5436  
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios  
ORCID: 0000-0002-5204-7412  
Asesor

## **DEDICATORIA**

A mis hijos Dennys y Valery, con mucho cariño y amor por su apoyo y comprensión de las horas tan felices que les resté para desarrollarme como persona y profesional.

A mi amada madre y hermanas quienes estuvieron a mi lado brindándome mensajes de aliento para no decaer hasta lograr el objetivo que me propuse alcanzar. Mis infinitas gracias por el apoyo que me brindaron.

**Vilma Rojas Bonifacio**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, por ser mi soporte fundamental que guía mis pasos hacia el éxito profesional.

A la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haberme acogido en sus aulas y contribuir al enriquecimiento educativo y cultural de mis metas.

A los docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haber sembrado sus conocimientos y experiencias en el terreno fértil de mi inteligencia.

Al Docente tutor de investigación, por su preocupación permanente hasta lograr el informe final de tesis.

A mis compañeros de promoción, con quienes compartí momentos de preocupación académica y la solución de problemas en la elaboración de la tesis.

**Vilma Rojas Bonifacio**

## **Resumen**

El problema que se respondió en el estudio fue: ¿Cómo la implementación del control interno se relaciona con la rentabilidad en la Empresa “¿Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018? y el objetivo logrado en la presente investigación consistió en: Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional, El diseño de investigación fue correlacional – no experimental, transversal. La población estuvo conformada por 40 trabajadores de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018 y con una muestra no probabilística de 40 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: existe una correlación positiva de magnitud muy alta ( $Rho = 0.999^{**}$ ;  $Sig. = 0.000$ ), entre el control interno y la rentabilidad de la empresa, del cruce de variables, se encontró que las opiniones de los encuestados se encuentran en un nivel alto(32.5%), mientras que en el nivel medio (20.00%), esto quiere decir que un 52.50% de los encuestados percibieron una relación directa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa; concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

**Palabras Clave:** control interno, empresa, implementación, rentabilidad

## **Abstract**

The problem that was answered in the study was: How does the implementation of internal control relate to the profitability of the Company “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018? and the objective achieved in the present investigation consisted in: Determining the implementation of the internal control and its relation with the profitability in the Company “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. The type of investigation was of quantitative approach and of correlational level, The Research design was correlational - not experimental, cross-sectional. The population was made up of 40 workers of the company “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018 and with a non-probabilistic sample of 40 workers, the technique used was the survey and the instrument the structured questionnaire. Results: there is a positive correlation of very high magnitude ( $Rho = 0.999^{**}$ ; Sig. = 0.000), between the internal control and the profitability of the company, of the crossing of variables, it was found that the opinions of the respondents are in a high level (32.5%), while at the medium level (20.00%), this means that 52.50% of the respondents perceived a direct relationship between internal control and the profitability of the company; concluding that the internal control is directly related to the profitability of the company “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

**Keywords:** internal control, company, implementation, profitability.



## Índice

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carátula.....	i
Título de la tesis .....	ii
Equipo de Trabajo .....	iii
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Índice .....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xii
I. Introducción.....	13
II. Marco teórico.....	20
2.1. Antecedentes .....	20
2.2. Bases teóricas de la investigación .....	31
2.3 Hipótesis .....	53
2.4 Variables .....	53
III. Metodología .....	55
3.1. El tipo y el nivel de investigación .....	55
3.2. Diseño de la investigación .....	55
3.3. Población y muestra.....	56
3.4. Definición y operacionalización de las variables y los indicadores .....	57

3.5. Técnicas e instrumentos.....	59
3.6. Plan de análisis .....	59
3.7. Matriz de consistencia .....	61
3.8. Principios éticos .....	62
IV. Resultados.....	64
4.1 Resultados .....	64
4.2 Análisis de resultados .....	77
V. Conclusiones .....	81
Referencias bibliográficas: .....	85
Anexos .....	94

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1: Frecuencia del nivel de aceptación sobre la implementación del control interno.....	64
Tabla 2: Frecuencia de los niveles de las dimensiones de la variable control interno	65
Tabla 3: Frecuencia del nivel sobre la rentabilidad .....	66
Tabla 4: Frecuencia de los niveles de las dimensiones de la variable rentabilidad ...	67
Tabla 5: Tabla cruzada del control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	68
Tabla 6: Tabla cruzada del control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	69
Tabla 7: Tabla cruzada del control interno y la rentabilidad en el análisis financiero de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	70
Tabla 8: Tabla de la prueba de normalidad de los datos .....	76
Tabla 9: Correlación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	72
Tabla 10: Correlación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	73
Tabla 11: Correlación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	75

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 1: Frecuencia del nivel de aceptación sobre la implementación del control interno.....	64
Figura 2: Frecuencia del nivel sobre la rentabilidad .....	66
Figura 3: Barra del cruce del control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	68
Figura 4: Barra del cruce del control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	69
Figura 5: Barra del cruce del control interno y la rentabilidad en el análisis financiero de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.....	70
Figura 6: Dispersión entre el control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.....	72
Figura 7: Dispersión entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. ....	74
Figura 8: Dispersión entre el control interno y la rentabilidad en el análisis financiero de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.....	75

## **I. Introducción**

La implementación del control interno, contribuirá para obtener una adecuada rentabilidad en las micro y pequeñas empresas a nivel internacional, nacional, regional y local, sin embargo, se evidencia un problema latente que se generaliza con frecuencia debido a una serie de factores de organización, procedimientos, la especialización de los recursos humanos, la supervisión y monitoreo que generan baja rentabilidad económica y financiera que no favorece al desarrollo de las micro y pequeñas empresas

En Bolivia el funcionamiento del Estado ha sido y es obstaculizado por la falta de recursos públicos que emergen principalmente como consecuencia de la evasión y defraudación impositiva. Teóricamente el control interno debe ser oportuno, certero y enérgico en todos los segmentos de contribuyentes con el fin de contrarrestar acciones de evasión sin embargo en la práctica la recaudación impositiva y los objetivos tributarios no parecen funcionar al referirse a los comerciantes no empadronados en el servicio de impuestos nacionales (López, 2014).

En Venezuela, Estado Yaracuy tuvo como objetivo diseñar estrategias basadas en el control interno que optimice la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y asociados C.A. San Felipe; donde se encontraron ineficiencias en cuanto a las estrategias financieras basadas en el control interno que se aplican en las empresas, aunque no se aplican con la periodicidad requerida, por lo que se procedió a elaborar las estrategias de control interno que permitan la optimización de la gestión financiera, utilizando la matriz FODA y proponiendo un conjunto de

estrategias definidas bajo el método estratégico básico; cumpliendo los objetivos previstos (Castillo, 2015).

En Lima, la implementación de la administración de riesgos en el sistema de control interno del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, determina como la no prevención del riesgo, constituiría en una limitante para la adecuada implementación del sistema de control interno. Como resultado final se obtuvo que la rotación de funcionarios de la alta dirección tenga un efecto negativo en el proceso de implementar la administración de riesgos y por el sistema de control interno (Bonilla, 2017).

En la MYPE Cholos E.I.R.L. de Lima se estableció la adecuada implementación de los procedimientos de control interno para la optimización de la gestión financiera en el rubro confecciones, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas que ocasionaron se debió a una serie de factores, tales como la inexistencia de una correcta supervisión y falta de implementación del control interno con injerencia en todas las áreas de las MYPES; por esta razón se implementó el control interno con la aplicación de sistema COSO (Reyes, 2015).

En Tumbes la empresa Complex del Perú S.A.C. presenta deficiencias a pesar de que tiene estructurado y organizado sus procesos integrados al sistema de control, cuenta con documentos normativos donde se definen los niveles de autoridad y responsabilidad; dentro del control interno del área de recursos humanos, debido a una serie de factores como es la rotación de personal en los puestos de trabajo, algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible para efectos de control; no se realizan evaluaciones de los resultados en los procesos de

mayor responsabilidad, por lo que es necesario mejorar el sistema de control interno que permita una eficiente gestión de la empresa (Guevara, 2017).

En Huánuco, las MYPES de servicios turísticos no cuentan con un sistema de control interno en la gestión financiera y debido a estas circunstancias, tienen un crecimiento lento y casi nulo, por lo que no tienen una competitividad significativa en el mercado nacional; sin considerar que los procedimientos de un sistema de control interno influyen en la gestión financiera (Ponce, 2017).

En la Universidad del Santa el control interno no está integrado e implementado óptimamente en su estructura o componentes, y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable, promoviendo en ese nivel la eficiencia y eficacia de la gestión, por lo que es necesario que mejore y actualice los fundamentos del control interno, recomendando adoptar medidas que impulsen y fortalezcan la implementación de sus componentes, con el compromiso de la alta dirección, difundiendo su propio código de ética, dotando de personal suficientemente capacitado en aspectos de tesorería (Vega, 2017).

La entidad pública EsSalud Huaraz, tiene implementado su sistema de control interno, el cual contribuye al logro de sus objetivos, institucionales a través de la gestión eficiente y eficaz en los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía, además se tiene en cuenta que el titular (director), los funcionarios y todo el personal, demuestran y mantienen una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado en los controles que cuenta con métodos, planes, normas, principios, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todos los procesos, actividades y tareas, verificando y evaluando cada fase desarrollada en la

organización; las formas como administra la información y los recursos según las políticas trazadas por la dirección y según la normatividad vigente (Alejos, 2019).

En este contexto la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, se presentan obstáculos por el bajo rendimiento de los activos que generalmente son independientes de la financiación, por cuanto se considera un bajo nivel de gestión; se observa con los ratios aplicados en el análisis financiero, generado por el rendimiento de los capitales propios, sin recurrir a un financiamiento bancario o no bancario que se manifiesta en la distribución de bajos resultados, diferenciándose de la rentabilidad económica; más aún cuando no se realiza con oportunidad el análisis de la rentabilidad que debe generar beneficios de acuerdo a las estrategias empleadas para el análisis de los resultados obtenidos en la empresa, considerando como un centro de discusión, proyectándose al logro de mayor financiamiento para obtener más rentabilidad.

Estas circunstancias se estarían produciendo por la falta de la implementación del control interno en el aspecto organizativo a cargo de un gerente de calidad profesional que realiza una coordinación y estructuración de una sólida organización, delegando o asegurando las funciones, asignando responsabilidades y que cumpla a cabalidad los procedimientos de planeación y sistematización, de prevención de la gestión de riesgos, cumpla con la información y comunicación, la supervisión y monitoreo, creando un ambiente de control favorable a la micro empresa para su posterior crecimiento.

Cuando la relación de variable persiste negativamente, es probable que la rentabilidad decaería en los próximos años sea en lo contable y financiero, por la



falta de implementación del control interno; siendo difícil su reactivación para convertir en una empresa próspera y rentable en el tiempo.

En este orden de desarrollo será necesario el entrenamiento del personal, aplicando los principios de eficiencia, ética y moralidad, con una retribución justa y equitativa de acuerdo al nivel de calidad profesional; cumpliendo con la supervisión y monitoreo mediante una vigilancia constante acerca del desempeño laboral, en los diferentes niveles de procedimientos de actividades y tareas sea en forma directa e indirecta, programada o inopinada.

Las empresas modernas, para ser competitivas requieren de un control interno con la finalidad de verificar los errores que puedan cometerse en los procesos, actividades y tareas para así obtener una buena rentabilidad, sea económica, financiera y contable, con proyección social. Por esta razón y respetando la línea de investigación de la escuela de Posgrado de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de Maestría en contabilidad con mención en Auditoría, es así que se ha propuesto realizar un trabajo de investigación en la línea: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES), se desarrolla el presente proyecto de investigación titulado: Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. Considerando los aspectos indicados y después de la caracterización de la problemática se ha formulado el siguiente problema de investigación: a nivel general y específicos. Problema General: ¿Cómo la implementación del control interno se relaciona con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018?; problemas específicos:

1. ¿Cómo la implementación del control interno se relaciona con la rentabilidad en el análisis económico en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018?
2. ¿Cómo la implementación del control interno se relaciona con la rentabilidad en el análisis financiero en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018?

Como propósito de logro se han propuesto los siguientes objetivos:

Objetivo general: Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

Y para lograr el objetivo general se han propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis económico en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.
2. Describir la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis financiero en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

Se ha justificado desde los puntos de vista **teórico**, porque se ha adoptado teorías, conceptos, principios y definiciones de importancia para sustentar teóricamente la investigación; **práctica**, por cuanto sus resultados servirán como marco orientador a los directivos de la empresa, para que tomen decisiones acertadas acerca de la mejora del control interno y la rentabilidad; **metodológica**, porque para la recolección de datos se emplearon instrumentos de medición estadísticos, por lo

tanto, se formuló un cuestionario reestructurado de acuerdo a los objetivos propuestos y el cuadro de operacionalización de variables; adecuado a las bases teóricas tratados en el capítulo respectivo, para contrastar con la realidad.

La metodología comprendió el tipo de investigación cuantitativa, nivel correlacional, y el diseño de investigación es no experimental correlacional y transversal. La población estuvo conformada por 40 trabajadores de la empresa “Inversiones Aurora” SRL, la técnica a utilizarse fue la encuesta y el instrumento de medición el cuestionario estructurado politómico, para el análisis de datos se utilizó el software SPSS versión 25.0, para el procesamiento y análisis estadísticas de datos descriptivos e inferenciales, se adjunta la matriz de consistencia y se consignan los principios éticos, terminando con las referencias bibliográficas y anexos.

Resultados: existe una correlación positiva de magnitud muy alta ( $Rho = 0.999^{**}$ ;  $Sig. = 0.000$ ), entre el control interno y la rentabilidad de la empresa; del cruce de variables, se encontró que las opiniones de los encuestados se encuentran en un nivel alto (32.5%), mientras que en el nivel medio (20.00%), esto quiere decir que un 52.50% de los encuestados percibieron una relación directa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa; concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

## **II. Marco teórico**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Internacionales**

Pilaloa y Orrala (2016) realizaron un estudio titulado: Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en BORLETI SA. Universidad de Guayaquil - Ecuador. Tuvo como objetivo: Determinar una propuesta de control interno para el área de ventas de la empresa BORLETI SA. La metodología de investigación fue de tipo básico enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, cuya población muestral fue igual 68. Resultados: el resultado implica la cartera de crédito y facturación, de la misma forma la relación con el departamento de geotecnia y laboratorio, ya que, se requiere de principal cuidado en el control del proceso de ventas. Conclusiones: Constituir una propuesta de sistema de control interno representa, asignar las funciones, políticas y procedimientos de manera formal, disminuir posibles fraudes en el áreas de ventas, o, errores involuntarios, por parte de los trabajadores, los que trascienden en su crecimiento económico, todos ellos con la finalidad de optimizar la productividad de la empresa, los cuales, se presentaran en los resultados a final del periodo contable y podrá aportar con el crecimiento económico y en el clima organizacional.

Romero (2017) en su tesis investigó acerca de: Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. Universidad de Guayaquil – Ecuador. Tuvo como objetivo: Optimizar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva y explicativa. Para efecto de esta investigación la técnica aplicada fue la entrevista que se la realizó al gerente general, por medio de un cuestionario utilizado como instrumento. Resultados: De

acuerdo a un diagnóstico realizado a la entidad encontramos varias falencias tanto en la parte administrativa como financiera. Conclusiones: La empresa no cuenta con un manual de procedimientos, carece de una logística de abastecimiento, no existe un control de calidad para su producción, en la parte financiera no cuenta con un control que le permita evaluar su desempeño económico y verificar si se está cumpliendo con los objetivos planteados.

Ruiz (2016) realizó un estudio acerca de: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa centro Motor S.A. Tuvo como objetivo: Rediseñar el sistema de control interno del área Compras y Stock de Inventarios, de la empresa Centro Motor S.A., Tuvo como objetivo: establecer un sistema de control interno adecuado para mejorar la rentabilidad de la compañía. La metodología de investigación fue de tipo básico enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, cuya población muestral fue igual 62. Resultados: el 58% afirmaron que tienen conocimiento del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa. Conclusión: Con su posterior implementación, se logrará optimizar los procesos con el fin de optimizar la rentabilidad y obtener información más confiable para la toma de decisiones.

Paiva (2015) desarrolló un estudio sobre: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del Norte S. A. cuyo objetivo fue determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte S.A. Metodología: El tipo de estudio es descriptivo y de corte transversal porque se está evaluando un periodo siendo este el 2011. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada.

Resultado: La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO I y la rentabilidad se basa en el análisis Costo-Beneficio. Según la problemática encontrada el 80% se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso, empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Conclusión: tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar, la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

### **Nacionales**

Quispe (2017) en su tesis titulado: El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015. El objetivo fue determinar el efecto que origina un sistema de control interno a la rentabilidad de las actividades de exportación de las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla. Metodología: es de tipo cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, asimismo se auxilia en disposiciones, normas y técnicas para el recojo de información. Los resultados del trabajo de campo se realizaron en cinco empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, entrevistando a un universo de 56 personas de las áreas administrativas y operativas de las mismas. Conclusión: por la carencia de un adecuado sistema de control interno, muchos materiales que se utilizaban para “sujetar las cargas” en las importaciones eran desechados cuando se podían utilizar en las actividades de exportación y generar rentabilidad.

Palomares (2016) realizó una investigación acerca de: Implementación del control interno y sus incidencias en la rentabilidad de las empresas del Perú S.A. Lima, 2015. Tuvo como objetivo: determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015. Metodología: El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, pues solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet; para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas, encuestas para determinar la necesidad de la implementación de la unidad de control interno, realizándose un cuestionario de 12 preguntas dirigido a los jefes de áreas, encontrando los siguientes resultados: respecto a las 12 preguntas realizadas a los jefes de áreas. Resultados: se identificó que el 100% de los encuestados manifestaron que la empresa no cuenta con una unidad de control interno, lo cual consideran importante para minimizar riesgo errores e irregularidades. Conclusión: que de manera urgente debe de implementarse el control interno, para así contar con datos razonables para la toma de decisiones de la gerencia y su evaluación de la rentabilidad que origina la empresa, ya que toda empresa subsiste en el mercado en base a su rentabilidad.

Herrera (2017) en su tesis titulado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios automotrices B y M S.A.C. año 2017. Tuvo como objetivo: analizar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Servicios Automotrices B Y M SAC, la metodología utilizada en esta investigación es descriptiva no experimental y teniendo como población y muestra a la empresa. Se aplicó la técnica de la entrevista al gerente general y a los jefes del

área para obtener los resultados y así como se efectuó el análisis documental.

Resultados: en el año 2016 carecían de deficiencias en las actividades de las áreas, las deficiencias más relevantes por un inadecuado control interno son: políticas la que no fueron cumplidas, no se capacitó al personal, falta de un manual de organización y funciones, suministros en stock en lo cual perjudicaba a la rentabilidad de la empresa. En el año 2017 la empresa ejecuto un plan de mejora en el control interno de la empresa de servicios automotrices BY M SAC, lo cual benefició su rentabilidad el 7%. Por lo tanto se concluyó que el control interno incide en la rentabilidad, ya a que en el año 2017 se obtuvo s/.87,760.08 a diferencia del año 2016 un resultado de s/.15,017.76 de la empresa de servicios automotrices BYM SAC.

Paz y Yalta (2016) realizaron un estudio sobre: Incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., en el distrito de Independencia, año 2014. Tuvo como objetivo: describir cual es la incidencia del control interno del departamento de producción.

Metodología: El tipo de investigación fue enfoque cuantitativo y el diseño de investigación fue el descriptivo simple con una población muestral de 80 participantes; utilizando la encuesta como técnica y un cuestionario estructurado de 30 preguntas. Resultados: se determinó que existen áreas vulnerables que dificultan alcanzar la rentabilidad esperada, que fue en un primer momento proyectado en comparación a hechos históricos. Conclusión: debería llegar al cumplimiento del objetivo, garantizando la correcta evaluación del control interno. Por lo tanto, la empresa se encontraría en la obligación de realizar una reestructuración de áreas



evaluadas, y la implementación de un área de auditoría donde se supervise el cumplimiento de las normas y políticas dentro del ambiente de control.

Polo (2018) realizó un estudio acerca de: Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga en la ciudad de Trujillo, 2016; se realizó con la finalidad de demostrar como la implementación del sistema de control interno, permite mejorar la rentabilidad en las empresas de transporte de carga en la ciudad de Trujillo. Metodología: descriptiva-comparativo, también se utilizaron técnicas y procedimientos: análisis documental, indagación, observación, comparación de datos, entre otros; lo que permitió recopilar la información necesaria que más adelante se mostrara. Resultados: nos encontramos con una realidad que nos mostraba la falta de control que existe dentro de las empresas; esta información se obtuvo de la observación y el análisis de los datos que fueron proporcionados por las empresas, se pudo observar que una de las causas principales es la falta de comunicación y capacitación al personal, hay que tomar en cuenta también la inexistencia de políticas y normas que permitan a los trabajadores tener un mejor desempeño dentro de la empresa. Conclusión: comprobar que los mecanismos de control propuestos han incrementado la rentabilidad en las empresas de transportes de carga en la ciudad de Trujillo, y esto consecuentemente se ve reflejado en sus estados financieros obtenidos luego de haber implementado el sistema de control interno

### **Regionales**

Príncipe (2016) en su tesis titulado: Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015. El objetivo fue: Determinar el sistema de control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas

empresas comerciales del distrito de Paucas en el 2015. Metodológicamente: El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal; la población estuvo conformada por 65 propietarios y/o administradores de las Mypes comerciales y la muestra por 30 propietarios y/o administradores; se operacionalizaron las variables, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se utiliza la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario. Resultados: el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno; el 77% participaron en la ejecución de las actividades de control gerencial como componente de control interno; el 77% afirmaron haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno; el 70% afirmaron que las micro y pequeñas empresas comerciales ofrecen productos y servicios de calidad; el 70% afirmaron que obtenían la rentabilidad económica. Conclusión: queda descrito el sistema de control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas en el 2015; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas analizadas y explicadas en los antecedentes y las bases teóricas.

Manrique (2015) realizó un estudio acerca de: El control interno y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel "Pastoruri" Independencia-Huaraz 2014. El objetivo fue: Determinar que el control interno incide en la gestión de recursos humanos en el Hotel "Pastoruri" Independencia – Huaraz en el 2014. Metodología: El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y del nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple, se trabajó con una población muestral de 30 directivos y trabajadores del hotel "Pastoruri" las técnicas utilizadas fueron

técnica de análisis documental y la encuesta, los instrumentos utilizados fueron: la ficha y el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis. Resultados: Se Logró determinar que el 61% de los encuestados consideran que sería óptimo aplicar el control interno y el 75% de los encuestados consideran que sería óptimo aplicar el control interno para una buena Gestión de Recursos Humanos y lograr los objetivos del Hotel “Pastoruri” con la finalidad de aumentar una buena gestión y una atención eficiente a los huéspedes. Conclusión: que el control interno incide en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la aplicación del instrumento de medición, relacionados con las propuestas teóricas de otros investigadores en los antecedentes y las bases teóricas.

### **Locales**

Cadenillas (2015) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick constructoras S.A.C. 2014. El objetivo logrado fue: determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construcción S.A.C. en el 2014. Metodología: El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal; con una población muestral de 43 directivos y trabajadores. Se realizó la definición y operacionalización de las variables; la técnica empleada fue la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 84% indicaron siempre participar del control interno simultáneo; el 74% indicaron nunca realizar la supervisión y monitoreo en la empresa; el 81% dijeron siempre percibir la productividad en la empresa; el 91% dijeron siempre valorar la calidad del producto o servicio de la empresa; el 75% indicaron siempre que los costos operativos eran adecuados para el

funcionamiento de la empresa; el 70% indicaron nunca participar en el análisis de la estructura financiera de la empresa. Conclusión: se ha determinado que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construcción 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.

Flores (2015) realizó un estudio acerca de: Control interno y rentabilidad en la empresa grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014. El objetivo logrado fue: determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014. Desde el punto de vista metodológico: El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado; se indica los principios éticos. Resultados: el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo. Conclusión: se ha determinado el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; se puede verificar que hay una relación directa entre los

resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis.

Gonzáles (2015) en su investigación acerca de: Control Interno y rentabilidad en la empresa "Corporación Icaro" S.A.C. Huaraz, 2014." El objetivo fue: determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa "Corporación Icaro S.A.C. Huaraz en el 2014. Metodología: El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 36 directivos y trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; se indicaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera. Conclusión: queda determinada el control interno y la rentabilidad en la empresa "Corporación Icaro" S.A.C. Huaraz en el 2014; en la presente investigación se han obtenido resultados empíricos, los cuales se presentan en tablas y figuras que verifican la relación directa existente con los antecedentes y las bases teóricas y conceptuales; por lo que se puede afirmar que hay una relación directa entre las variables de estudio respaldado por las propuestas teóricas de los autores y los resultados estadísticos de la investigación.

Tarazona (2016) en su tesis titulada: El control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa Corporación Icaro S.A.C. Huaraz, 2015. El objetivo Determinar la Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la corporación ICARO SAC Huaraz en el 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal. Se realizó la definición y operacionalización de las variables; la técnica empleada fue la observación y el instrumento fue la lista de verificación y la técnica de Revisión Documentaria. Resultados: podemos afirmar que para obtener un adecuado control de inventarios se debe contar con procesos y políticas claramente definidas que permitan mejorar eficientemente las actividades realizadas en la empresa, mejorará la rentabilidad de la empresa Corporación Icaro SAC de la ciudad de Huaraz, ya que, según las ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2014 y 2015, estos reflejan dicha mejora. Los elementos para la obtención de un adecuado control interno sobre los inventarios incluyen: conteo físico de inventarios por lo menos una vez al mes, sin importar el sistema que se utilice, un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de ingreso, almacenamiento de inventario, para protegerlo contra el robo, daño o descomposición que pudiera ocasionarse. Conclusión: Se ha determinado que el control de inventarios influye en la rentabilidad de la corporación ICARO SAC Huaraz en el 2015, porque el control de inventarios es considerado como una herramienta fundamental para prevenir robos, fraudes y errores contables, para cuidar el margen de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad en la empresa.

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

### **2.2.1. Las teorías de la implementación del control interno**

#### **La teoría de control interno de la agencia**

Se refiere a una serie de procesos entre los factores de producción, que se enfoca a las acciones de intereses que se centra en las regulaciones, vigilancias y supervisiones del control interno, asimismo la teoría del control interno se centra mucho en las técnicas y principios ya que busca tener resultados favorables, haciendo de este proceso sistemático e interdisciplinario (Meigs & Larsen , 2001, p. 115).

#### **La teoría de control interno de la contingencia**

La teoría de control interno de la contingencia se concentra en los sucesos y hechos que suceden en el entorno natural, mediante el cual no se puede predecir ninguna alteración, para ello es importante tener planes de resguardo o también conocidos como el “Plan B” que determine una respuesta y solución inmediata con la finalidad de evitar mayores riesgos y perjuicios para las empresas. Esta teoría busca mantener una relación entre el enfoque del comportamiento humano y la teoría de control interno de agencia para que se pueda consolidar un punto de equilibrio (Ochoa, 2014, p. 23).

#### **Teorías de Sistema Integrado de Control Interno**

El Informe COSO (2014) sostuvo que el Control Interno como proceso integrado y no un conjunto de mecanismos burocráticos aumentados que se agrega a los semejantes, es desarrollado por recomendación de la administración, la dirección y los demás miembros del personal de una empresa, el objetivo principal es proporcionar un respaldo lógico para llegar a la meta en los aspectos de: Eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplimiento de las normas, políticas y reglamentos,

dictado por el Ministerio de Economía y Finanzas. Desde esta concepción el Control Interno es un desarrollo, constituyendo un medio para lograr un objetivo claro. La ejecución está a cargo de todas las personas que laboran en los diferentes niveles de la organización, no sólo son manuales y organizaciones y funciones tampoco el manual de procedimientos; su perspectiva es optar por un grado de perspectiva razonable; aunque no la seguridad total, en el proceso de la conducción, pensado para el logro en todos los niveles señaladas existiendo puntos en común.

La Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI citado por Coopers y Lybrand (2013) el Control Interno se conceptualiza como aquel plan de una institución, y ciertos proyectos, procedimientos, y dimensión de una organización, para mostrar una garantía coherente y es de la siguiente manera: contribuir operaciones lógicas, eficaces y eficientes, tanto en los servicios y productos según la calidad anhelada; preservando el capital institucional de pérdidas por malversación, fallas, abusos, irregularidades o fraudes; se debe respetar los reglamentos y leyes (COSO, 2014).

### **2.2.2. Teorías de Rentabilidad**

#### **La teoría de la cartera de Markowitz**

Markowitz sostiene que la teoría de la cartera se conceptualiza en maximizar el nivel esperado de retornos, es decir que la actitud de una persona que quiere invertir se debe describir por el grado de riesgo que tenga y el grado de maximización de utilidades que espera, esta explicación consiste en mejorar los niveles de liquidez que se quiere obtener mediante el análisis de actividades de la cartera (Sánchez, 1994).



## **Teoría del Crecimiento económico**

El crecimiento económico surge de la aplicación de los beneficios obtenidos a nuevas inversiones en compra de maquinarias, materias primas y fuerza de trabajo, repitiendo en forma incrementada el proceso de producción en su sector o incursionando en otros sectores que aparecen como más rentables en ese momento. De aquí se deducen dos condiciones necesarias para el crecimiento económico, y positivamente correlacionadas con él: la existencia de excedentes en la economía y de sectores en donde invertir. En otras palabras, rentabilidad y oportunidades de inversión productiva. Cuando la economía crece el empresario incorpora progresivamente nuevas técnicas de producción que implican mayor inversión y menos trabajo actual, con la finalidad de bajar sus costos para obtener mayores ganancias y poder de esa manera competir en el mercado (Rosell, 2016).

### **2.2.3. Marco conceptual de la investigación**

#### **2.2.3.1. Implementación del Control Interno**

##### **A. Definición del Control Interno**

“El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad” (Entidades Públicas Constructoras de Paz, 2016). De la misma manera Stephen y Coulter (2010) mencionan como el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa

De acuerdo a la norma COSO (2014) define al control interno como un conjunto de acciones que se centra en el área de dirección, administración y el resto

del personal de una entidad, que se orienta a brindar la seguridad que se relaciona a los objetivos que se quiere alcanzar.

Referente a esta conceptualización se puede apreciar diferentes criterios relacionados al control interno:

- Es parte de un conjunto de acciones que se enfoca en actividades progresivas la cual conduce a un objetivo.
- El control interno se ejecuta a través de las personas que realizan una serie de procedimientos con la orientación de manuales, lineamientos, políticas para poder realizar una supervisión efectiva.
- La estructura que presente el control interno es adaptable en base a los objetivos que se quieren alcanzar teniendo como principio la regulación de actividades y funciones (p. 24).

### **B. Tipos de Control Interno**

De acuerdo a las investigaciones la Contraloría General (2014) presenta dos tipos de control: El interno y el externo.

- a) El control interno: Es un conjunto de acciones que engloba a toda la organización cuya finalidad es minimizar los riesgos de esta, permitiendo cumplir con los objetivos establecidos.
- b) El control externo: Es la conformación de normas, métodos, procedimientos y políticas que se por medio de la aplicación de la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

### **C. La importancia del control interno**

El control interno es importante porque desarrolla e implementa actividades que permitirá la protección de medidas que contribuyan al logro de los objetivos, por

este motivo se presenta las siguientes explicaciones de porque la importancia del control interno:

- a) Proteger las propiedades de la empresa que va en relación a los activos pertenecientes a esta.
- b) La naturalidad del trabajo que se da mediante la efectividad de las actividades y operaciones.
- c) Promover la cultura de trabajo por resultados por parte de las direcciones y unidades.
- d) El control interno que se realiza en las empresas privadas, entidades públicas generará que se disminuya la corrupción que cada día perjudica al desarrollo de cada organización.
- e) El control interno se involucra en la fase de la información financiera, contables, asimismo busca que se cumpla con las regulaciones y leyes, de tal forma evitan pérdidas que generan consecuencias (Contraloría General de la República, 2014, p. 12) .

#### **D. Las dimensiones referentes a los elementos del control interno**

Según Meléndez (2019) menciona que los elementos de control interno se clasifican en cuatro las cuales son:

##### **D.1. La organización**

La dimensión de la organización muestra los siguientes elementos que se enfocan en:

### **D1.1. La dirección y gerencia**

La dirección y gerencia es la encargada de realizar las supervisiones, asimismo tomar decisiones referentes a cada aspecto trascendental dentro de las empresas privadas y entidades públicas.

### **D.1.2. Coordinación y estructura de una organización sólida**

Son procesos que tienen un plan, la cual se debe cumplir con la finalidad de alcanzar los propósitos que vincula a la autoridad y responsabilidad.

### **D.1.3. División o segregación de funciones**

La división de funciones se refiere a las diferentes actividades que se realizan en una organización con la finalidad de realizar registros, custodias, operaciones en relación a las actividades financieras.

### **D.1.4. La asignación de responsabilidades**

La asignación de responsabilidades se enfoca en la división de funciones que se realiza en cumplimiento de los planes para el logro de los objetivos, que va orientado de acuerdo a los niveles de organización de la empresa, respetando las jerarquías, mientras el cargo sea más alto la responsabilidad será mayor. (Meléndez, 2019)

## **D.2. Los procedimientos**

Para que el control interno sea de manera eficiente es necesario seguir los pasos y procedimientos ajustándose a los lineamientos y normativas, de tal forma garantizando la solidez de la empresa.

### **D.2.1. La planeación y la sistematización**

Estos criterios se ajustan a las funciones y procedimientos mediante el direccionamiento de los objetivos, es importante que para cada empresa se centre en

las actividades que realiza, empleando las políticas y normas. Asimismo, este conjunto de estructuras permite asegurar el cumplimiento de las mismas.

### **D.2.2. Registros**

Un buen sistema de control interno y contable debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

### **D.2.3. Informes y comunicación**

Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego, no basta la preparación periódica de informes internos, sino un sentido cuidadoso por personas con capacidad para valorar con autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias.

## **D.3. Los recursos humanos o personal**

La efectividad de una estructura de control interno se enfoca fundamentalmente en la calidad de colaboradores que incorpora a la organización, teniendo en cuenta, si el personal se encuentra capacitado, la forma de trabajar se dará de una manera proactiva y eficiente en la medida que se le delegue sus funciones a cada uno.

Los elementos de esta área que intervienen en el control interno son:

### **D.3.1. Entrenamiento**

Mientras mejores programas de entrenamiento y capacitación se encuentran actualizados, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno logrado permitirá la identificación clara

de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencia o desperdicio.

### **D.3.2. Eficiencia**

Después del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia. Constituye un coadyuvante de control interno. Los negocios adoptan algunos métodos para el estudio de tiempo y esfuerzo, empleados por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.

### **D.3.3. La ética y moralidad**

Los principios de la ética y moralidad de los colaboradores es el eje donde se basa el control interno, ya que es importante que el personal salvaguarde los intereses financieros, buscando como fin, la fidelidad de ellos para que el trabajo sea fiable y organizado mediante los principios éticos.

### **D.3.4. La retribución**

Si los trabajadores de las empresas, organizaciones se encuentran satisfechos con las retribuciones que perciben se sentirá motivados e interesados en el trabajo que realiza dentro de la entidad, asimismo tratará de cumplir las metas con efectividad. Esta situación se presenta debido a que el personal está en la búsqueda permanente de satisfacer sus diferentes necesidades individuales, siempre y cuando cumpla con su actividad, él se sentirá comprometido con la empresa siendo leal y eficaz.

#### **D.4. La supervisión y/o monitoreo**

En esta parte es muy necesario realizar la supervisión y/o monitoreo en toda la empresa para que los colaboradores realicen sus funciones de acuerdo a los planes establecidos de tal forma el control interno sea fiable.

Asimismo, seguir de manera correcta los procedimientos permitirá facilitar el control interno en la organización, los elementos de un sistema de control interno son los siguientes:

- a) Las inspecciones deben de ser claras.
- b) Los controles deben adecuarse al tipo de actividad de la empresa.
- c) Los controles deben registrar las desviaciones y las evidencias de manera inmediata.
- d) Los controles han de ser convenientes.
- e) Los controles para la facilidad deben ser flexibles.
- f) Los controles se sugieren que sean económicos;
- g) Los controles deben tener una acción correctiva (Meléndez, 2019, p. 48).

#### **E. Clasificación del control interno**

##### **a) Control interno contable**

Para Aguirre (2003) constituyen métodos establecidos con el fin de garantizar y proteger la viabilidad de los activos y la validez de los registros contables, en consecuencia, el control contable no está referido a la normatividad de control como si fuera su fundamento puro contable; porque comprende el soporte de los registros, las normas de valoración, la conciliación de cuentas, la documentación, el repaso de asientos, etc. Además, estos procedimientos que afectan la situación financiera y al proceso de información; no constituyen especialmente operaciones contables o de

registros; es decir los pagos, autorizaciones de cobros, comprobación de inventarios, conciliaciones bancarias, etc.

**b) Control interno administrativo o de gestión**

Constituyen procedimientos que existen en la organización empresarial o institucional que sirven para asegurar una eficiencia operativa y para cumplir las directivas que define la alta dirección. Están referidas a las operaciones que no inciden concretamente en los estados financieros; porque corresponden a otra línea de actividad; aunque puedan repercutir en el área financiera- contable; como son la planificación, las contrataciones, el ordenamiento de la producción, las relaciones que se tiene con los recursos humanos, etc. (Aguirre, 2003).

**c) Control interno financiero**

Pero sin embargo para Álvarez (2007) este tipo de control tiene un amplio sentido, el planeamiento de la organización y la metodología, los procedimientos y los registros que se relacionan con la custodia de recursos, que se igualan con la exactitud, oportunidad de la presentación del informe financiero y la confiabilidad, especialmente la autorización y aprobación, la segmentación de funciones incluyendo también el soporte documentario, las conciliaciones de cuentas, los registros, la valoración o normas de valoración, etc.

**d) Control interno presupuestario**

Constituye una herramienta técnica que tiene como apoyo el control de gestión, tiene su base en la administración por objetivos (APO), de todos los programas, proyectos y actividades a desarrollar. Prioritariamente los objetivos de las entidades, consiste en lograr un rendimiento de la eficacia durante la ejecución presupuestaria, específicamente cuando se trata de los ingresos relacionados con las



desviaciones que pueden presentarse y que se puede controlar mediante el control presupuestario. El control interno presupuestario en su finalidad establece la preservación de la correcta aplicación y eficiencia en el manejo de los recursos financieros que se estimaron lo que permite conservar el equilibrio presupuestario entre la previsión evolutiva de los ingresos y recursos asignados previamente, previniendo las autorizaciones de gasto a pesar de que no existe financiamiento correspondiente para los que hayan sido; cuando existen actividades que requieren afectación presupuestal se sujetan a la ley del sistema nacional de presupuesto, a la normatividad anual de presupuesto; a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre del presupuesto.

**e) Control interno gerencial**

Tiene un sentido amplio porque comprende la política, la organización, los procedimientos y prácticas que deben utilizarse para la administración de las operaciones en una entidad del Estado, o programa con el fin de asegurar un cumplimiento estricto de las metas fijadas (Álvarez, 2007).

**f) Control interno al sistema de información computarizada**

Este tipo de control se orienta a establecer y promover las políticas que se relacionan con el plan de organización, los métodos que se aplican, los procedimientos, la información y registros confiables y previene una certeza razonable y todo el desarrollo de los procesos integrales sistematizados (hardware y software) por lo que sirven por estar adecuados al propósito de control (Mantilla, 2009).

### **2.2.3.2. Rentabilidad**

#### **A. Definición de la Rentabilidad**

Agreda (2016) menciona que la rentabilidad es el vínculo que se da entre el financiamiento y la inversión, cuya forma de lograrlo es mediante la medición de la eficiencia de la gerencia de una empresa, verificada por el financiamiento obtenido de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, teniendo en cuenta que estas utilidades se basan a una buena planeación estratégica sutil.

Este hecho hace que Agreda (2016) sostenga que la rentabilidad ha ido evolucionando a través del tiempo, siendo factor elemental para evaluar el éxito de un sector empresarial debido a que este concepto busca consolidar los elementos económicos de las organizaciones.

El concepto de rentabilidad se entiende como la capacidad que tiene un bien o capital que fue invertido con la finalidad de producir una renta o utilidad y que en un momento determinado puede expresar información en términos que son utilizados dentro de la administración financiera (Finanzas Corporativas, 2013).

#### **2.2.3.2.1 Consideraciones para armar indicadores de rentabilidad**

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado.

- Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.

- Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
- En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la inversión, es una variable stock que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.
- Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una periodificación incorrecta (Esteo, 2000).

#### **2.2.3.2.2 Niveles de Rentabilidad**

El objetivo de un pequeño empresario es generar u obtener mayor rentabilidad, tiene acceso a un alto crecimiento y grandes oportunidades como referente a beneficios dirigidos a los dueños, a causa de esto se anhela que la rentabilidad no sea deficiente. Además, podemos sostener que la rentabilidad económica se denomina como una capacidad de los bienes de un organización para crear valor con autonomía de la manera como ha sido financiado, esto genera la comparación de la rentabilidad entre organizaciones y diferencias diversas a base de estructuras financieras, esto será considerado en el pago de intereses (Bernstein, 2000).

La rentabilidad económica se orienta, así como la medida básica para cuestionar la eficiencia de gestión de empresas, estos básicamente la actitud de los activos, con autonomía y referente a la parte financiera trata en forma general que una empresa es rentable.

Los bajos niveles de rentabilidad, demuestran que la microempresa no está debidamente asesorada, se está actuando en forma empírica y los resultados pueden indicar la mala situación económica por la que atraviesa.

La liquidez implica la capacidad de convertir con facilidad activos en efectivo o de obtener efectivo. La falta de liquidez puede implicar una menor rentabilidad y menos oportunidades, o bien puede significar una pérdida de control y la pérdida parcial o total de la inversión. Los altos niveles de rentabilidad, por lo tanto, aseguran el normal crecimiento de la microempresa y el beneficio de los propietarios de ella. La falta de recursos financieros, influyen en la rentabilidad de la microempresa en forma negativa, estos deben controlarse adecuadamente, también evitando un sobre stock, que disminuye la liquidez de corto plazo u operativos. La liquidez se mide de acuerdo con el grado en que puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo (Bernstein, 2000).

La rentabilidad económica o el activo es el resultado que se conoce o se previene, antes de los intereses, incluyendo los capitales declarados; sin tener en cuenta la financiación o el origen de los mismo, representando la visión económica después de que la empresa ha invertido.

En el segundo grado se encuentra la rentabilidad financiera, después de los intereses con fondos propios empresariales, que es el rendimiento a que los mismo le corresponde.

El apalancamiento financiero corresponde a la relación de la rentabilidad económica y financiera; como ampliar el aspecto financiero con relación a la económica, siempre y cuando supere al costo medio deudor y como que puede reducir la deuda (Cuervo & Rivero , 2015).

### **B. Importancia de la Rentabilidad**

Según Berardo (2013) es muy importante que las empresas puedan tener rentabilidad de su organización porque les va a permitir financiar sus actividades, también cubrir pagos de los trabajadores y de esta manera poder invertir en los recursos que van a utilizar para poder realizar los diferentes procesos y actividades que se realizan dentro de la empresa; ya que la rentabilidad mide la eficiencia; es decir la empresa es eficiente porque no desperdicia sus recursos. Por ello es muy importante que las empresas aumenten su rentabilidad si quieren permanecer en el mercado.

### **C. Ventajas de la Rentabilidad**

Según Gitman (1996)

- El índice de rentabilidad es muy fácil de entender porque se usa una fórmula de división y solo se necesita tener la suma de lo invertido inicialmente y valor presente de los flujos de efectivo.
- Nos permite medir las ganancias y utilidades que se obtienen al invertir en un negocio de una empresa en un tiempo determinado.

### **D. Desventajas de la Rentabilidad**

Según Gitman (1996)

- El índice de rentabilidad puede llevar a tomar una decisión incorrecta al 34 hacer una comparación de proyectos excluyentes.

- Cuando no hay rentabilidad en un negocio, la empresa no podrá cubrir los gastos de personas, impuestos entre otros, lo que traería consigo que la compañía no genere ingresos y ya no pertenezca más al mercado.

#### **D. Dimensiones niveles de análisis de rentabilidad**

##### **D.1. Rentabilidad en el análisis económico**

Según Loaysa (2014) hay tres tipos de rentabilidad: Rentabilidad en el análisis Económica con lo que respecta a la rentabilidad económica o rentabilidad de inversión es una medida en lo que refiere a un periodo de tiempo determinado relacionados con el resultado positivo de los activos de la empresa, sin considerar su financiamiento. Cuando definimos un indicador de la rentabilidad económica se encuentra con tantas formas tales como conceptos de resultados, conceptos de 65 inversiones relacionados entre sí. Sin embargo, sin mencionar tantos detalles de análisis, en forma genérica se suele considerar como concepto de resultados el resultado antes de intereses e impuesto, y como un concepto de inversión el activo total a su estado medio.

##### **Cálculo de la rentabilidad económica**

A la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio (Loaysa, 2014)

$$RE \frac{\text{Resultados antes de intereses e impulsos}}{\text{Activo total a su estado medio}}$$

Los resultados antes de intereses e impuestos se identifican con el resultado del ejercicio prescindiendo de todos los gastos financieros la que ocasionará una financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir de los gastos por impuesto de sociedades se pretenderá medir la eficiencia de los medios usados con independencia de los tipos de impuesto, que además pueden variar según el tipo de sociedades.

## **D.2. Rentabilidad en el análisis financiero**

En cuanto a la rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la Literatura Anglosajona Return on Equity (ROE), es una medida, en lo que respecta a un plazo determinado de tiempo sobre el rendimiento adquirido por los capitales propios. Por lo general con facultad de la distribución del resultado, para los cálculos de la rentabilidad financiera, a diferenciación de la rentabilidad económica, hay pocas diferencias en lo que respecta a la expresión de los cálculos de las mismas. Y son las más habituales:

La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento logrado por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. También la insuficiente rentabilidad financiera limita el acceso a nuevos fondos propios por dos vías; porque cuando hay baja de rentabilidad

financiera, se puede verificar que los fondos que produjo la empresa, pueden quedar limitada la financiación externa (Loaysa, 2014).

En estas condiciones debe haber armonía con la rentabilidad financiera y el que invierte pueda obtener en el mercado más una prima de riesgo en condición de accionista; aunque hay matices, porque la rentabilidad financiera está relacionada a la organización más mas no al accionista; a pesar que el capital propio es su participación como socio en la organización; en efecto el cálculo de re rentabilidad del accionista indicando en el numerador el beneficio que se distribuye, dividendos, la variabilidad de las cotizaciones y en el denominador la inversión respectiva a la remuneración; que no representa la rentabilidad empresarial.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación (Loaysa, 2014)

### **Cálculo de la rentabilidad financiera**

A diferencia de la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. La más habitual es la siguiente:

$$RF = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos propios a su estado medio}}$$

Así como concepto de resultado la expresión más utilizada es la de resultado neto considerando como tal al resultado del ejercicio.



### **2.2.3.2.3 Medidas para el cálculo de la rentabilidad.**

Conforme indicó Suárez (2008) pueden medirse la rentabilidad económica y financiera. En estos casos, la primera medirá la capacidad que produce el rendimiento relacionado a los activos de la empresa o lo que se invirtió sin considerar los pasivos y se obtiene, dividiendo el total de beneficio anual del negocio sin tener en cuenta la deuda y se multiplica por cien.

En cambio, la rentabilidad financiera valora la rentabilidad del capital, sea la inversión de los accionistas, lo que produce dividendos anualmente; sin interés por deuda y obligaciones valoradas por fondos propios que se multiplica por cien. La diferencia entre ambas rentabilidades consiste en que la rentabilidad financiera valora lo que debe ganar el accionista de su capital propio que invirtió y la capacidad económica para producir ganancias mediante los vienen de la empresa.

Por otro lado, Marshall, (2002) sostiene que la rentabilidad es un vocablo referido a la tasa anual de rendir un capital sobre algún instrumento de financiamiento.

Depende del tipo empresarial, para realizar una medida, la forma en que genera, así se destacan: la rentabilidad ajustada por opciones, el vencimiento, actual, al reemplazo, anual, del descuento bancario, al vencimiento, después del impuesto, después del dividendo equivalente a un bono, inmovilizado al vencimiento, prometida, imponible, re ofrecida; entre otras.

Asimismo, según Gitman (1996), hay verdades de formas de medir una rentabilidad de acuerdo con los rendimientos de las rentas activas y el capital de la empresa. Esta es la prioridad de las medidas para obtener un capital del exterior, evitando que dueños y acreedores en casos de un incierto futuro, pueden recobrar lo

que invirtieron. El mismo autor afirma que existen medidas para la evaluación de la rentabilidad, cuyas características son:

En estado porcentual de resultados.

Los tres índices de rentabilidad, pueden tomarse de estos resultados en estado general, a partir de las unidades de margen bruto, operando el margen de utilidades, teniendo en cuenta el margen neto de utilidades.

### **Margen de utilidad bruta**

Después de terminar los pagos que realizó la empresa, constituye el monto porcentual que se resta de las ventas. En este caso, mientras sea más alto el margen, será mejor la generación de rentabilidad; y menor es el costo de la mercadería que se venda, se calcula de la manera siguiente:

$$\begin{aligned}\text{Margen bruto de utilidades} &= \frac{\text{Ventas} - \text{costo de lo vendido}}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}\end{aligned}$$

### **Margen de utilidades en operación**

Conforme con Gitman (1996), es la utilidad neta que gana la empresa de acuerdo a cada unidad de moneda según las ventas. En este caso hay necesidad que el margen sea muy alto en lo posible; se puede obtener así:

$$\text{Margen de utilidad de operación} = \frac{\text{Utilidades de operación}}{\text{Ventas}}$$

### **Margen neto de utilidades**

De la misma forma también indica que el margen porcentual que se tendrá siempre aplicando la unidad monetaria que se vendió, a continuación de los gastos y pagado los impuestos. Hay diferencia entre una empresa industrial y comercial; pero debe mantenerse en nivel más alto.

De las contribuciones de Suárez (2008), Gitman (1996) y Marshall (2002), se da por conclusión que la rentabilidad se medirá de muchas maneras, según el objetivo a lograr. Los autores mencionados coinciden en que la rentabilidad económica y financiera, es lograda sobre las utilidades o sobre un estado financiero, teniendo en cuenta un determinado período.

### **E. Consideraciones para elaborar indicadores de rentabilidad**

Analíticamente la rentabilidad contable se expresa como el cociente entre los conceptos de capital invertido y el resultado y lograr ese resultado. La formulación y medición de rentabilidad, se necesita tener en cuenta aspectos importantes, tales como la elaboración de ratios o indicadores que tengan significado.

- 1) El cociente es el indicador de rentabilidad, expresados monetariamente.
- 2) Debe haber una relación de causalidad entre la inversión que se consideró en el denominador y el resultado o excedente al que se enfrentan.
- 3) En el promedio del período se determinará la cuantía de la inversión; ya que el resultado constituye la variable flujo, calculado en un período, el inventario es la variable Stock; que sólo comunica sobre la inversión en un momento determinado. Por esta razón para sumar la relevancia de la inversión, será importantes tener en cuenta el promedio del período.
- 4) Es necesario la definición de los períodos temporales, referidos a medir la rentabilidad (siempre en el período contable) porque en pequeños períodos de tiempo, siempre se cometen errores; porque los períodos son cortos (Sánchez, 2014).

## **F. Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial**

Las diversas formas de comprensión de conceptos sobre inversión y resultado generan un indicador de rentabilidad empresarial y puede realizarse en dos grados, de acuerdo al tipo de inversión y resultado; donde se tenga en cuenta:

- La rentabilidad económica es el primer nivel de análisis, llamado también activo que es el resultado previsto antes de considerar los intereses. Con el empleo de todo el capital económico utilizado al obtener, no teniendo en cuenta la fuente de los mismos; que representan la proyección económica, lo que rinde la organización.
- El segundo grado es la rentabilidad financiera relacionado con el efecto previsto o conocido; después del pago de intereses, con la propia economía de la empresa y que constituye el rendimiento correspondiente a los mismos fondos.

La existencia de relación entre ambas rentabilidades se denomina al apalancamiento; que es el que amplía la rentabilidad financiera, bajo un supuesto de una estructura financiera; con relación a la económica, cuando es más alta al costo promedio de la deuda y que reduzca en casos contrarios.

## **2.3 Hipótesis**

### **Hipótesis General**

Hi: La implementación del control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

H<sub>0</sub>: La implementación del control interno no se relaciona significativamente con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

### **Hipótesis específicas**

1. La implementación del control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad en el análisis económico en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.
2. La implementación del control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad en el análisis financiero en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

## **2.4 Variables**

### **VI: 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.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales (COSO, 2014).

### **VD: La Rentabilidad**

La rentabilidad es la conexión que existe entre el financiamiento y la inversión esencial para lograrla, mide la eficiencia de la gerencia de una organización, demostrada por el financiamiento obtenido de las ventas efectuadas y

la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades (Agreda, 2016).

### III. Metodología

#### 3.1. El tipo y el nivel de investigación

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional. Fue de Enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la estadística y la matemática.

Ha sido de nivel correlacional, porque la investigación tiene por objeto estudiar la correlación significativa o no significativa entre las variables de estudio (Carrasco, 2014).

#### 3.2. Diseño de la investigación

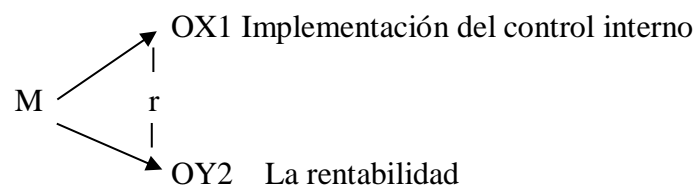
El diseño de investigación ha sido no experimental correlacional, transversal.

Fue no experimental porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio.

La investigación que se realizó ha sido de diseño correlacional porque fue de nivel de asociación significativa de las variables.

Fue transversal o transeccional porque la recolección de datos se realizó en un solo momento.

En la investigación se analizó la interrelación significativa o no significativa entre la variable 1 y variable 2 que para el caso de implementación del control interno y rentabilidad en los y trabajadores la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.



Dónde:

M = Muestra

OX1 = Observación de la variable 1

r = Relación

OY2 = Observación de la variable 2

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población**

La población accesible estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa de Inversiones Aurora N = 40 trabajadores

#### **3.3.2. Muestra**

La muestra fue no probabilística igual 40

n=40 trabajadores



### 3.4. Definición y operacionalización de las variables y los indicadores

**Título:** Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” S RL Huaraz, 2018.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<b>VI: Control Interno</b>	El Control Interno como proceso integrado y no un conjunto de mecanismos burocráticos aumentados que se aumenta a los semejantes es desarrollado por recomendación de administración, la dirección y los demás miembros del personal de una empresa, el objetivo principal es proporcionar un respaldo lógico para llegar a la meta en los aspectos de: Eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplimiento de las normas, políticas y reglamentos, dictado por el Ministerio de Economía y Finanzas (COSO, 2014).	La variable implementación del control interno comprende las dimensiones: Organizaciones, procedimientos, recursos humanos y supervisión y/o monitoreo; que se medirán a través de sus indicadores, aplicando una escala Likert y sus alternativas de medición.	D1: Organización	Dirección o gerencia	1. ¿Cuenta la empresa con dirección o gerencia?	Ordinal
				Coordinación y estructura de una organización sólida	2. ¿Percibe Ud. que hay coordinación y estructura de una organización solida?	
				División o segregación de funciones	3. ¿Observa Ud. que hay división o segregación de funciones?	
				Asignación de responsabilidades	4. ¿Existe en la empresa la asignación de responsabilidades?	
			D2: Procedimientos	Planeación y sistematización	5. ¿Participa Ud. en la planeación y sistematización de actividades?	
				Prevención de riesgos	6. ¿Participa Ud. en la prevención de riesgos?	
				Información y comunicación	7. ¿Observa Ud. que la información y comunicación es rápida?	
				Entrenamiento	8. ¿Participa Ud. en los cursos de entrenamiento?	
			D3: Recursos humanos o personal	Eficiencia	9. ¿Cree que el trabajo que realiza es eficiente?	
				Ética y moralidad	10. ¿Se adecua a la ética y moralidad de la empresa?	
			D4: Supervisión y/o monitoreo	Retribución	11. ¿Esta Ud. de acuerdo con el sueldo que recibe?	
				Vigilancia constante	12. ¿Realizan la vigilancia constante en la empresa?	

**VD: La Rentabilidad**

<p>La rentabilidad es el vínculo que se da entre el financiamiento y la inversión, cuya forma de lograrlo es mediante la medición de la eficiencia de la gerencia de una empresa, verificada por el financiamiento obtenido de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, teniendo en cuenta que estas utilidades se basan a una buena planeación estratégica sutil. (Agregda, 2016).</p>	<p>La variable rentabilidad comprende las dimensiones: Rentabilidad en el análisis económico, rentabilidad en el análisis financiero y la rentabilidad en el análisis contable; que se medirán con la escala Likert y sus índices de medición.</p>	<p>D1: Rentabilidad en el análisis económico</p>	<p>La supervisión se ejerce en diferentes niveles Supervisa de forma directa e indirecta</p>	<p>13. ¿Ejecuta la supervisión se ejerce en diferentes niveles? 14. ¿Realiza la supervisa de forma directa e indirecta?</p>
		<p>D2: Rentabilidad en el análisis financiero</p>	<p>Entiende que es la rentabilidad económica Se relaciona con el rendimiento de los activos de la empresa</p>	<p>15. ¿Ud. entiende que es la rentabilidad económica? 16. ¿Ud. cree que la rentabilidad se relaciona con el rendimiento de los activos de la empresa?</p>
			<p>Rentabilidad es dependiente de la financiación Sabe que la rentabilidad es producto de una buena gestión</p>	<p>17. ¿Ud. cree la rentabilidad es dependiente de la financiación? 18. ¿Ud. sabe que la rentabilidad es producto de una buena gestión?</p>
			<p>Es el rendimiento adquirido por los capitales propios</p>	<p>19. ¿Esta Ud. de acuerdo que el rendimiento adquirido por los capitales propios es la rentabilidad?</p>
			<p>Tiene la facultad de la distribución de los resultados</p>	<p>20. ¿Ud. sabe si la rentabilidad tiene la facultad de la distribución de los resultados?</p>
			<p>Diferencia de la rentabilidad económica</p>	<p>21. ¿Ud. sabe si la rentabilidad económica es diferente a la rentabilidad financiera?</p>
			<p>Es resultado de un buen financiamiento crediticio</p>	<p>22. ¿Cree Ud. que la rentabilidad es el resultado de un buen financiamiento crediticio?</p>

### **3.5. Técnicas e instrumentos**

#### **3.5.1. Técnica.**

Fue la técnica de encuesta

**Encuesta:** La encuesta puede definirse como una técnica de investigación para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis (informante) del estudio investigativo. (Carrasco, 2014).

Para la investigación se utilizó como técnica, la encuesta; que permitió elaborar un conjunto de preguntas en función de las variables e indicadores de estudio.

#### **3.5.2. Instrumento**

**Cuestionario estructurado:** Es un formato elaborado específicamente con base a la técnica y la operacionalización de variables. Es el instrumento de investigación más usado cuando se estudia gran número de personas, ya que permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas se preparan con anticipación y previsión. Es un formato que contiene el objetivo, la instrucción, datos informativos, las preguntas y alternativas de respuesta de la variable independiente y dependiente (Ñaupas, 2014)

Como instrumento se utilizó el cuestionario estructurado.

### **3.6. Plan de análisis**

Con el propósito de realizar el análisis de los datos, primero se procedió con la aplicación del consentimiento informado de los participantes es decir a los colaboradores de la empresa, que constituyen la unidad de análisis, luego se procedió con la aplicación de la encuesta a los 40 participantes, mediante la

aplicación de los instrumentos diseñados para el control interno y rentabilidad, una vez aplicado los instrumentos se procedió con la tabulación de las encuestas, mediante un matriz de datos, para el análisis de datos se utilizó el software SPSS versión 25.0, con el propósito de determinar las métricas, mediante la evaluación de dos niveles

### **Análisis descriptivo**

Consistió en la aplicación de estadística descriptiva univariada, que nos permitió realizar el análisis de las variables y sus respectivas dimensiones, luego la estadística descriptiva bivariada, que nos permitió realizar el cruce de las variables y las dimensiones con la finalidad de determinar la asociación entre ellas.

### **Análisis Inferencial**

Se precedió con determinar la naturaleza de los datos de estudio, para lo cual se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk dado que la cantidad de unidades de análisis son menores a 50, obteniendo como resultado que el p valor es menor a 0.05, que nos permitió determinar que los datos provienen de una distribución no paramétrica, por lo que se aplicó el estadístico de Rho de Spearman, para datos no paramétricos para realizar la contrastación de la hipótesis. Una vez obtenido los resultados se procedió con la discusión de los mismo, los cuales se sustentaron con los antecedentes y bases teóricas, finalmente se realizó la validación de la hipótesis en las conclusiones.

### 3.7. Matriz de consistencia

**Título:** Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” S RL Huaraz, 2018

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cómo la implementación del control interno se relaciona con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>La implementación del control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.</p>	<p><b>1. Tipo y nivel de la investigación</b></p> <p>Cuantitativo y de nivel correlacional.</p>
<p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>1. ¿Cómo la implementación del control interno se relaciona con la rentabilidad en el análisis económico en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018?</p> <p>2. ¿Cómo la implementación del control interno se relaciona con la rentabilidad en el análisis financiero en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018?</p>	<p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>1. Identificar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis económico en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.</p> <p>2. Describir la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis financiero en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.</p>	<p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>1. La implementación del control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad en el análisis económico en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.</p> <p>2. La implementación del control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad en el análisis financiero en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.</p>	<p><b>2. Diseño de la investigación</b></p> <p>Descriptivo-correlacional, transversal.</p> <p><b>3. Población y muestra:</b></p> <p><b>Población:</b></p> <p>N=40 Trabajadores</p> <p>n=40 Trabajadores</p> <p><b>4. Técnicas e Instrumentos</b></p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <p>Cuestionario estructurado</p> <p><b>5. Plan de análisis</b></p> <p>Aplicación SPSS.</p> <p>Rho de Spearman</p>

Fuente: Elaboración propia

### **3.8. Principios éticos**

Protección a las personas: Por la importancia y naturaleza del trabajo de investigación a los elementos de la muestra, cuidando en no incurrir en algún riesgo. Se respetó la dignidad de la persona humana, su diversidad cultural, la identidad y confidencialidad, mediante el cuidado de la privacidad; ya que la participación de las personas fue en forma voluntaria, en el contexto del pleno respeto de sus derechos fundamentales; más aún cuando se encontraban en una situación de vulnerabilidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: La investigación se realizó evitando daños al medio ambiente y a las plantas así mismo se respetó la dignidad de los animales.

Libre participación y derecho a estar informado: Se respetó la participación voluntaria, libre e informada, específica e inequívoca; para que los responsables de la información puedan proporcionar a la investigadora en forma voluntaria y autoricen su utilización para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Beneficencia y no maleficencia: Se aseguró el bienestar de las personas, quienes participaron en el estudio; demostrando una conducta de maximización de los beneficios, no causar daño por ningún motivo y disminuyendo los efectos posibles adversos.

Principio de 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.

Integridad científica: En todo momento se demostró la rectitud y seriedad en el trabajo científico, extendiéndose al futuro ejercicio profesional con base a las normas éticas que rigen la profesión de contabilidad; evaluando la presencia de algunos daños y riesgos; pero dando importancia a los beneficios potenciales que puedan haber afectado a los elementos de la muestra que participaron en el trabajo de la investigación y evitando conflictos de interés que puedan haber afectado las etapas del trabajo de investigación y su posterior comunicación de resultados.

## IV. Resultados

### 4.1 Resultados

Tabla 1:

*Frecuencia del nivel de aceptación sobre la implementación del control interno*

Variable 1	Escala	n	%
<b>Control Interno</b>			
Alto	53-70	21	52.50
Medio	34-52	19	47.50
Bajo	14-33	-	-
<b>Total</b>		<b>40</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Aplicación del cuestionario sobre la implementación del control interno

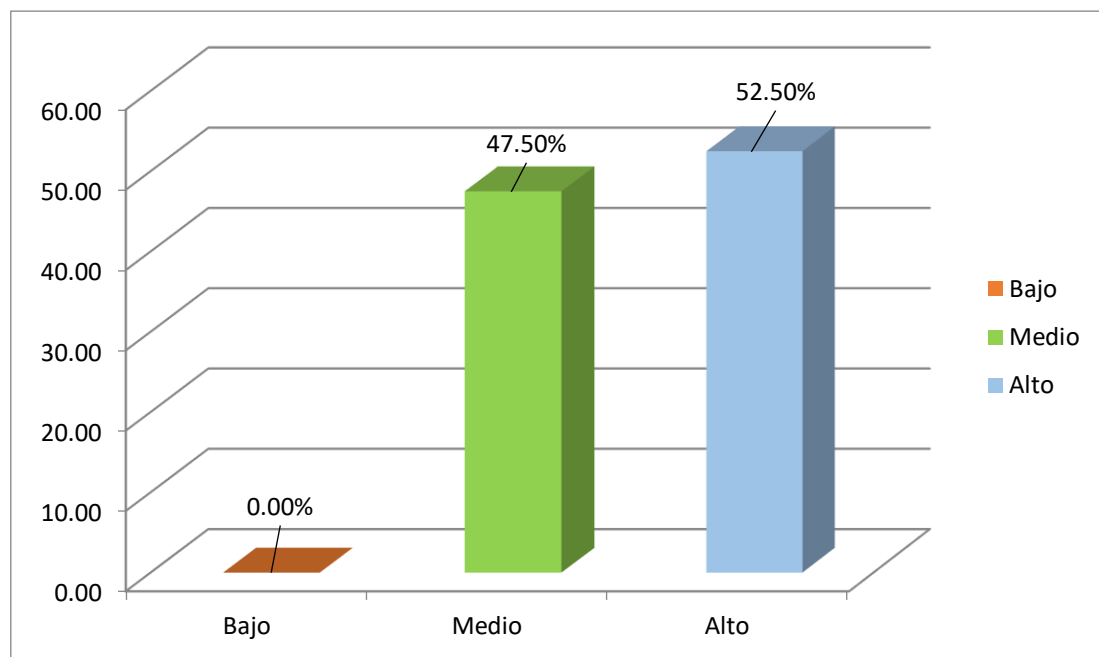


Figura 1.

*Frecuencia del nivel de aceptación sobre la implementación del control interno.*

#### **Interpretación**

En la tabla 1 se observa que el 52.50% de los encuestados, obtienen un nivel alto de aceptación sobre la implementación del control interno en la empresa “Inversiones Aurora”, mientras que el 47.50% obtienen un nivel medio de aceptación sobre la implementación del control interno en la empresa.



*Tabla 2:  
Frecuencia de los niveles de las dimensiones de la variable control interno*

Niveles	Escala	n	%
<b>Organización</b>			
Bajo	4-9	10	25.00
Medio	10-15	11	27.50
Alto	16-20	19	47.50
Total		40	100.00
<b>Procedimientos</b>			
Bajo	3-7	21	52.50
Medio	8-11	12	30.00
Alto	12-15	7	17.50
Total		40	100.00
<b>Recursos humanos o personal</b>			
Bajo	4-9	7	17.50
Medio	10-15	9	22.50
Alto	16-20	24	60.00
Total		40	100.00
<b>Supervisión y/o monitoreo</b>			
Bajo	3-7	1	2.50
Medio	8-11	10	25.00
Alto	12-15	29	72.50
Total		40	100.00

*Fuente:* Aplicación del cuestionario sobre la implementación del control interno

### **Interpretación**

En la tabla 2 se observa que la dimensión organización, mantiene su mayor valor en el nivel alto con un 47.50% , respecto a la dimensión procedimientos obtiene su mayor valor en el nivel bajo con el 52.50%, la dimensión recursos humanos o personal mantiene su mayor valor en el nivel alto con un 60% y respecto a la dimensión supervisión y/o monitoreo presenta su mayor valor en el nivel alto con 72.50%; siendo la dimensión procedimientos la única dimensión que presenta un mayor valor en el nivel bajo de aceptación en la implementación del control interno en la empresa “Inversiones Aurora”.

Tabla 3:  
Frecuencia del nivel sobre la rentabilidad

Variable 2	Escala	n	%
<b>La Rentabilidad</b>			
Alto	31-40	11	27.50
Medio	20-30	16	40.00
Bajo	8-19	13	32.50
<b>Total</b>		<b>40</b>	<b>100</b>

Fuente: Aplicación del cuestionario sobre la rentabilidad

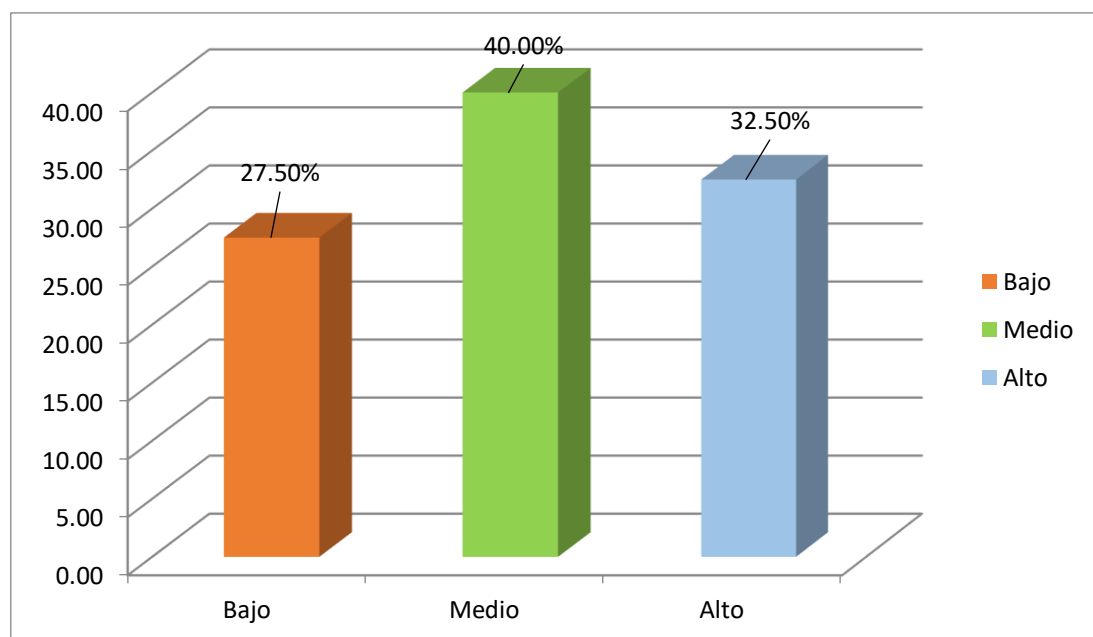


Figura 2.  
Frecuencia del nivel sobre la rentabilidad.

### Interpretación

En la tabla 3 se observa que el 40.00% de los encuestados, obtienen un nivel medio respecto a la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora”, mientras que el 32.50% obtienen un nivel alto sobre la rentabilidad y el 27.50% obtiene un nivel bajo respecto a la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora”.

*Tabla 4:  
Frecuencia de los niveles de las dimensiones de la variable rentabilidad*

Niveles	Escala	n	%
<b>Rentabilidad en el análisis económico</b>			
Bajo	4-9	8	20.00
Medio	10-15	11	27.50
Alto	16-20	21	52.50
Total		40	100.00
<b>Rentabilidad en el análisis financiero</b>			
Bajo	3-7	13	32.50
Medio	8-11	25	62.50
Alto	12-15	2	5.00
Total		40	100.00

*Fuente:* Aplicación del cuestionario sobre la rentabilidad

### **Interpretación**

En la tabla 4 se puede observar que la dimensión rentabilidad en el análisis económico mantiene su mayor valor en el nivel alto con un 52.50% y su menor valor en el nivel bajo con un 20%; mientras que para la dimensión rentabilidad en el análisis financiero mantiene su mayor valor en el nivel medio con el 62.50% y solo un 5% para el nivel alto.

Tabla 5.

Tabla cruzada del control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

			Rentabilidad			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Control Interno	Medio	Recuento	11	8	0	19
		Recuento esperado	5.2	7.6	6.2	19.0
		% del total	27.5%	20.0%	0.0%	47.5%
	Alto	Recuento	0	8	13	21
		Recuento esperado	5.8	8.4	6.8	21.0
		% del total	0.0%	20.0%	32.5%	52.5%
Total	Recuento	11	16	13	40	
	Recuento esperado	11.0	16.0	13.0	40.0	
	% del total	27.5%	40.0%	32.5%	100.0%	

Fuente: Base de datos de los anexos.

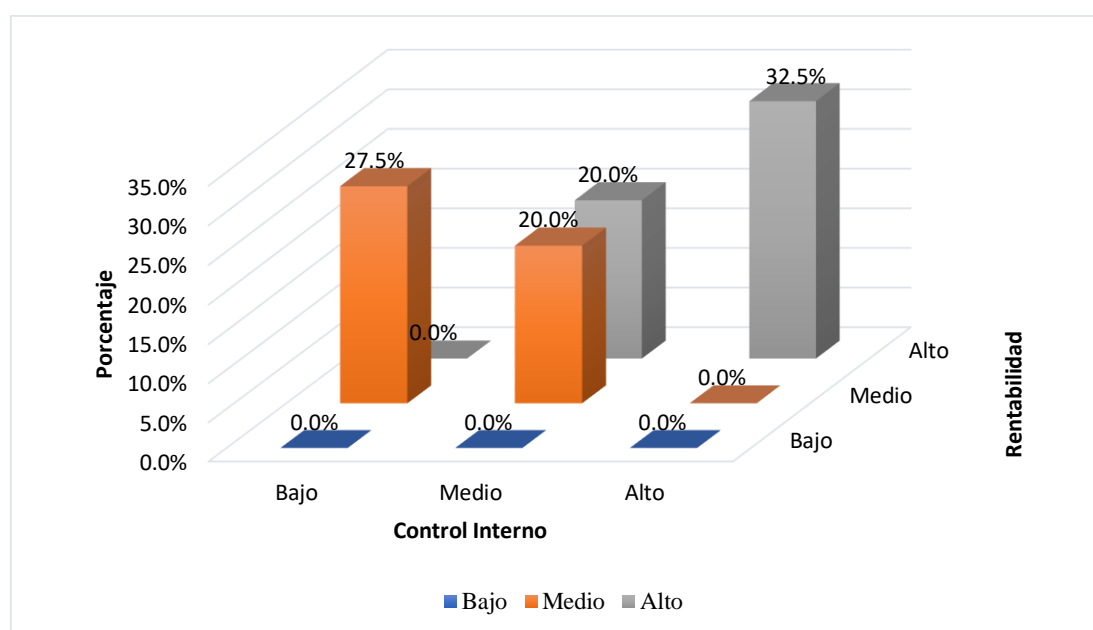


Figura 3.

Barra del cruce del control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

### Interpretación

En la gráfica se puede observar que existe asociación en el nivel medio (20.00%) y alto (32.50%) y representa el 52.50% de los encuestados percibiendo una relación entre el control interno y la rentabilidad. Siendo de mayor percepción en el nivel alto con 32.50%.

Tabla 6.

Tabla cruzada del control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018.

			Rentabilidad en el análisis económico			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Control Interno	Medio	Recuento	8	10	1	19
		Recuento esperado	3.8	5.2	10.0	19.0
		% del total	20.0%	25.0%	2.5%	47.5%
	Alto	Recuento	0	1	20	21
		Recuento esperado	4.2	5.8	11.0	21.0
		% del total	0.0%	2.5%	50.0%	52.5%
Total	Recuento	8	11	21	40	
	Recuento esperado	8.0	11.0	21.0	40.0	
	% del total	20.0%	27.5%	52.5%	100.0%	

Fuente: Base de datos de los anexos.

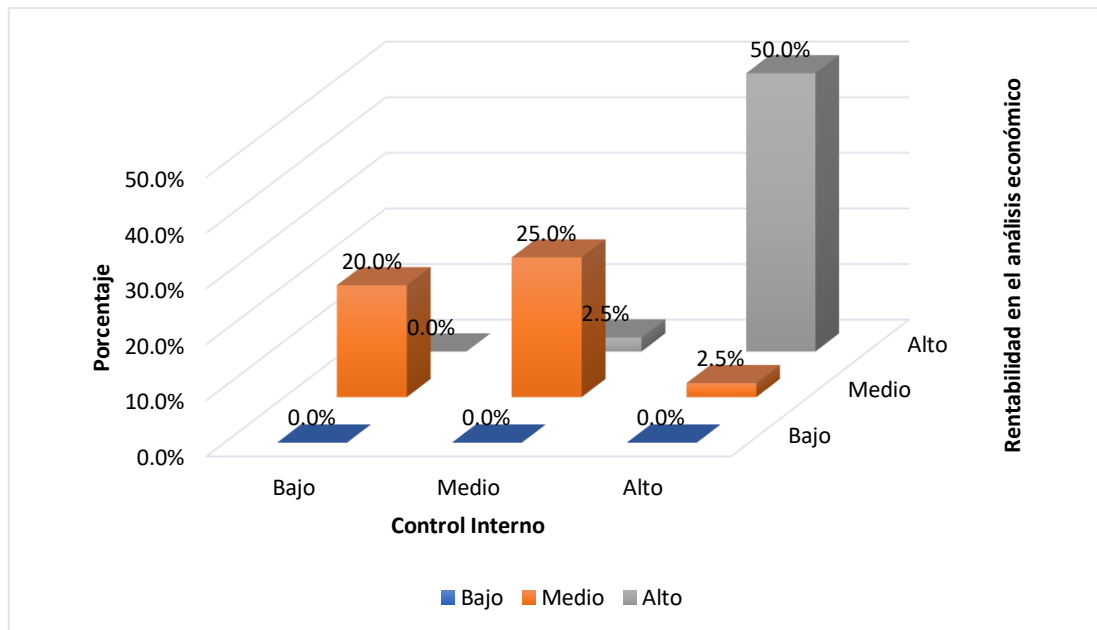


Figura 4.

Barra del cruce del control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018.

### Interpretación

En la gráfica se puede observar que existe asociación en el nivel medio (25.00%) y alto (50.00%) y representa el 75.00% de los encuestados percibiendo una relación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico. Siendo de mayor percepción en el nivel alto con 50.00%.

Tabla 7.

Tabla cruzada del control interno y la rentabilidad en el análisis financiero de la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018.

			Rentabilidad en el análisis financiero			
			Bajo	Medio	Alto	Total
Control Interno	Medio	Recuento	13	6	0	19
		Recuento esperado	6.2	11.9	1.0	19.0
		% del total	32.5%	15.0%	0.0%	47.5%
	Alto	Recuento	0	19	2	21
		Recuento esperado	6.8	13.1	1.1	21.0
		% del total	0.0%	47.5%	5.0%	52.5%
Total	Recuento	13	25	2	40	
	Recuento esperado	13.0	25.0	2.0	40.0	
	% del total	32.5%	62.5%	5.0%	100.0%	

Fuente: Base de datos de los anexos.

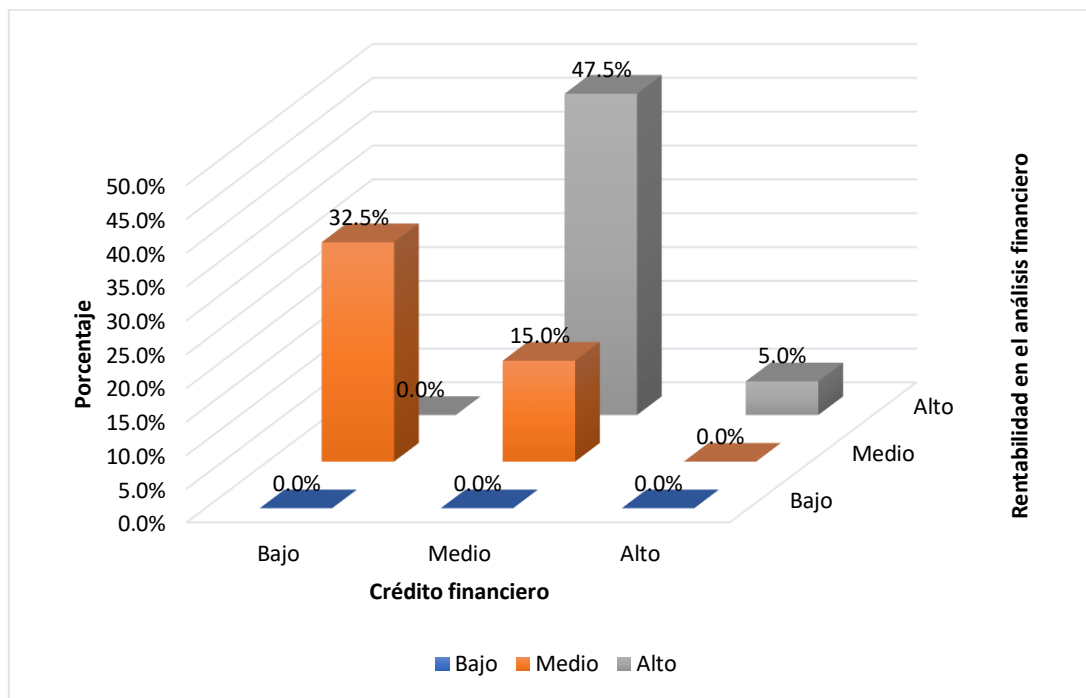


Figura 5.

Barra del cruce del control interno y la rentabilidad en el análisis financiero de la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018.

### Interpretación

En la gráfica se puede observar que existe asociación en el nivel medio (15.00%) y alto (5.00%) y representa el 20.00% de los encuestados percibiendo una relación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis financiero. Siendo de mayor percepción en el nivel medio con 15.00%.

Tabla 8.

*Tabla de la prueba de normalidad de los datos*

<b>Pruebas de normalidad</b>			
	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		gl	Sig.
Control Interno	.868	40	.000
Organización	.870	40	.000
Procedimientos	.881	40	.001
Recursos humanos o personal	.693	40	.000
Supervisión y/o monitoreo	.686	40	.000
Rentabilidad	.886	40	.001
Rentabilidad en el análisis económico	.870	40	.000
Rentabilidad en el análisis financiero	.925	40	.011

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Fuente: Base de datos de los anexos.*

### **Interpretación**

Para realizar la prueba de normalidad de datos, se empleó el método de Shapiro-Wilk, por ser una muestra menor a 50, teniendo como resultado que el valor promedio de la significancia se ubica por debajo del 0.05, lo que representa una distribución no paramétrica, por consiguiente, se hace uso del método más adecuado del Rho de Spearman, el cual determina las correlaciones para muestras no paramétricas.

Tabla 9.

*Correlación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.*

			Control Interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,909**
		Sig. (bilateral)		.000
	N	40	40	
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,909**	1.000
Sig. (bilateral)		.000		
N		40	40	

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Base de datos de los anexos.

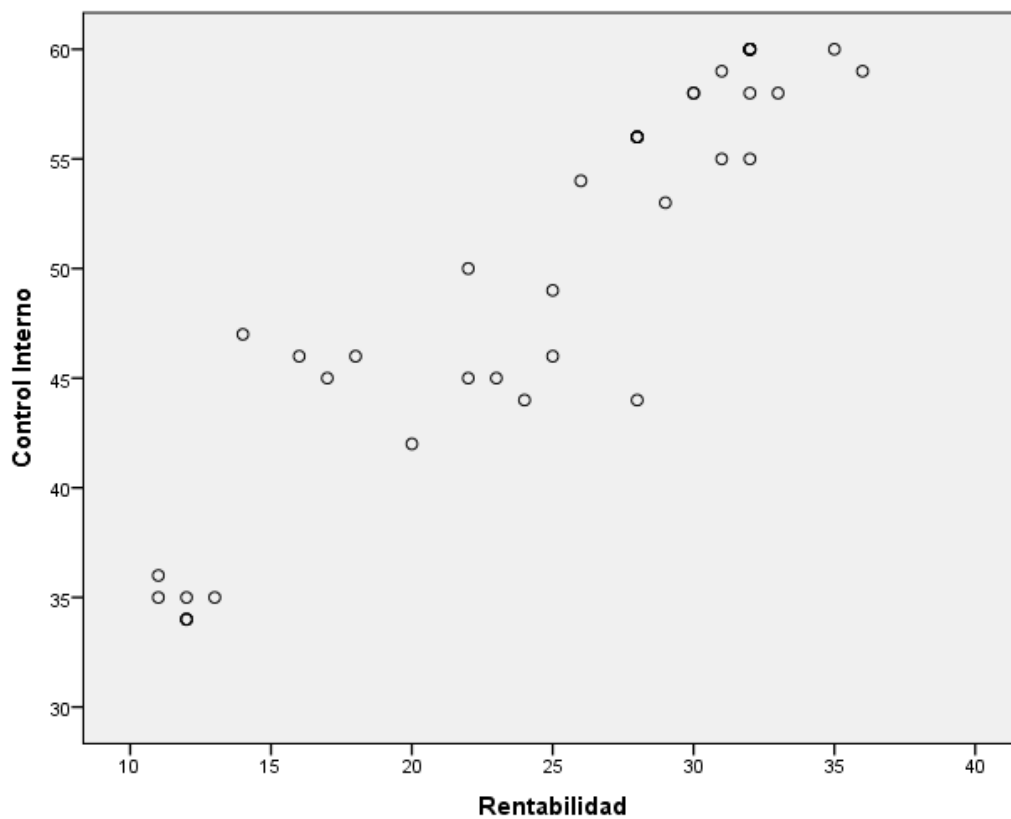


Figura 6.

*Dispersión entre el control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.*



## Interpretación

Como se observa en la tabla 9 y figura 6, el resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0.909\*\* por lo que se determina que existe una correlación positiva y de magnitud muy alta, además la muestra es altamente significativa al nivel de 0.01, esto quiere decir que a un 99,99% (0,99) de nivel de confianza, se demuestra bajo la curva normal a dos colas (bilateral) la existencia de relación positiva entre las variables de estudio. Esto quiere decir que el nivel de significancia (sig. = 0.000) es menor que el valor  $p = 0.05$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis de investigación (Hi).

Tabla 10.

*Correlación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.*

			Control Interno	Rentabilidad en el análisis económico
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,887**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	40	40
	Rentabilidad en el análisis económico	Coeficiente de correlación	,887**	1.000
Sig. (bilateral)		.000		
N		40	40	

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Base de datos de los anexos.

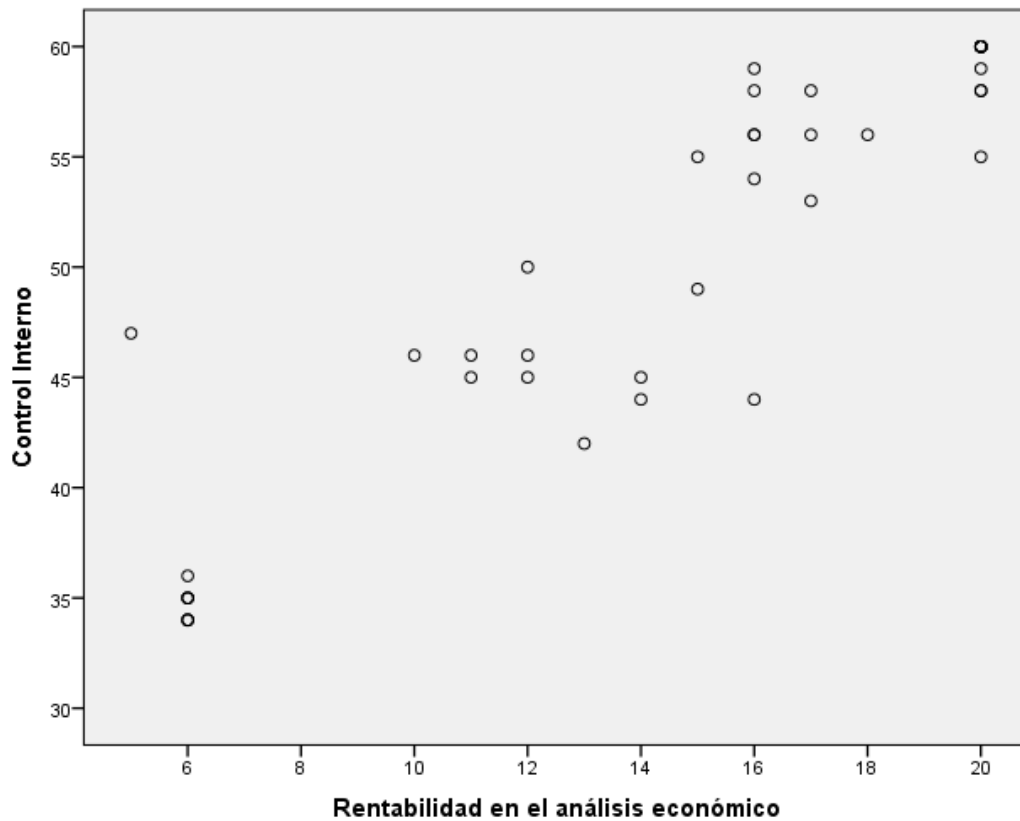


Figura 7.  
*Dispersión entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.*

### Interpretación

Como se observa en la tabla 10 y figura 7, el resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0.887\*\* por lo que se determina que existe una correlación positiva y de magnitud alta, además la muestra es altamente significativa al nivel de 0.01, esto quiere decir que a un 99,99% (0,99) de nivel de confianza, se demuestra bajo la curva normal a dos colas (bilateral) la existencia de relación positiva entre las variables de estudio. Esto quiere decir que el nivel de significancia (sig. = 0.000) es menor que el valor  $p = 0.05$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis de investigación ( $H_i$ ).

Tabla 11.

*Correlación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.*

	Control Interno		Control Interno	Rentabilidad en el análisis financiero
Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	1.000	,777**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	40	40
	Rentabilidad en el análisis financiero	Coefficiente de correlación	,777**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Base de datos de los anexos.

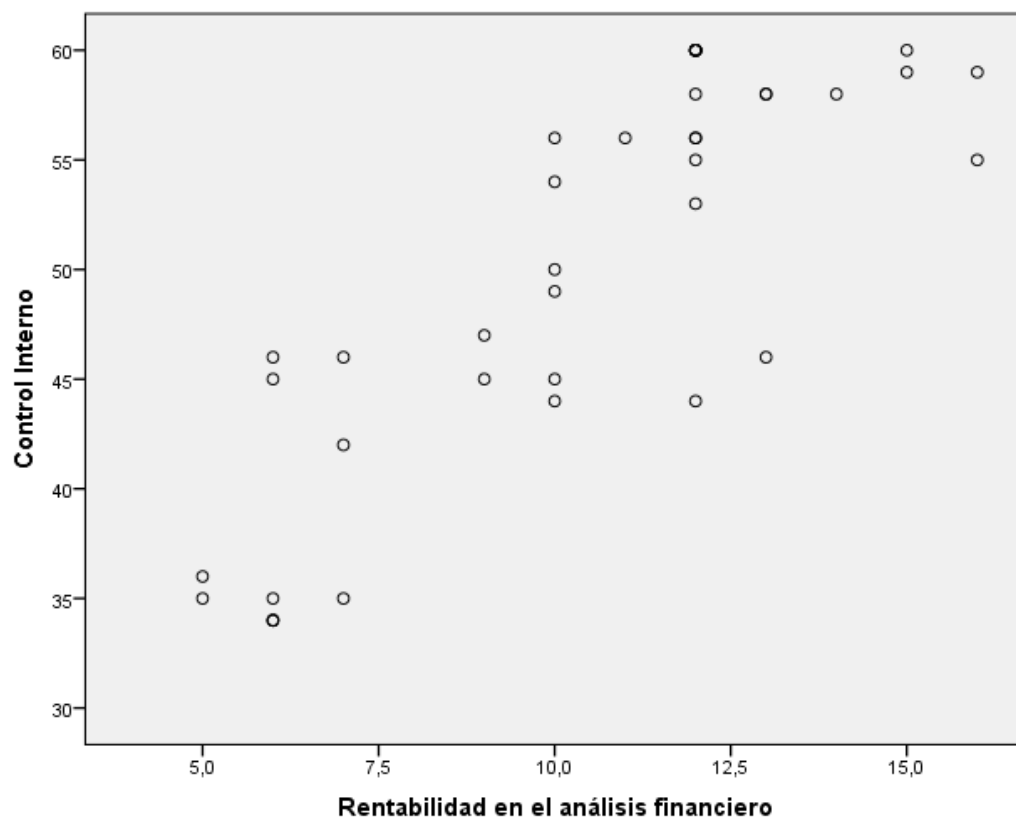


Figura 8.

*Dispersión entre el control interno y la rentabilidad en el análisis financiero de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.*

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla 11 y figura 8, el resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0.777\*\* por lo que se determina que existe una correlación positiva y de magnitud alta, además la muestra es altamente significativa al nivel de 0.01, esto quiere decir que a un 99,99% (0,99) de nivel de confianza, se demuestra bajo la curva normal a dos colas (bilateral) la existencia de relación positiva entre las variables de estudio. Esto quiere decir que el nivel de significancia (sig. = 0.000) es menor que el valor  $p = 0.05$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis de investigación ( $H_i$ ).

## 4.2 Análisis de resultados

Referente al objetivo general: Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018; según los resultados obtenidos se observa que existe asociación en el nivel medio (20.00%) y alto (32.50%) y representa el 52.50% de los encuestados percibiendo una relación directa entre el control interno y la rentabilidad, así mismo se obtuvo el resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.909\*\* por lo que se determina que existe una correlación positiva y de magnitud muy alta entre el control interno y la rentabilidad, demostrando la existencia de una relación positiva entre las variables de estudio dado que el valor de significancia es de 0.000, con lo cual se demuestra que el control interno tiene mucho que ver con la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, resultados que guardan relación con los obtenidos por Palomares (2016) quien al realizar su estudio acerca de la implementación del control interno y sus incidencias en la rentabilidad de las empresas del Perú S.A. Lima, 2015, obtuvo como resultados que el 100% de los encuestados manifestaron que la empresa no cuenta con una unidad de control interno, lo cual consideran importante para minimizar riesgos errores e irregularidades, llegando a la conclusión que de manera urgente debe de implementarse el control interno, para así contar con datos razonables para la toma de decisiones de la gerencia y su evaluación de la rentabilidad que origina la empresa, ya que toda empresa subsiste en el mercado en base a su rentabilidad, así mismo la teoría fundamentada por Berardo (2013) afirma que es muy importante que las empresas puedan tener rentabilidad de su organización porque les va a permitir financiar sus actividades, también cubrir pagos de los trabajadores y de esta manera

poder invertir en los recursos que van a utilizar para poder realizar los diferentes procesos y actividades que se realizan dentro de la empresa; ya que la rentabilidad mide la eficiencia; es decir la empresa es eficiente porque no desperdicia sus recursos. Por ello es muy importante que las empresas aumenten su rentabilidad si quieren permanecer en el mercado y Meigs & Larsen (2011) se refieren al control interno como los procesos entre los factores de producción, que se enfoca a las acciones de intereses que se centra en las regulaciones, vigilancias y supervisiones del control interno.

Con respecto al primer objetivo específico: Identificar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis económico en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, según los resultados obtenidos se observa que existe asociación en el nivel medio (25.00%) y alto (50.00%) y representa el 75.00% de los encuestados percibiendo una relación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico, así mismo se obtuvo el resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.887\*\* por lo que se determina que existe una correlación positiva y de magnitud alta entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico, demostrando la existencia de una relación positiva entre las variables de estudio dado que el valor de significancia es de 0.000, con lo cual se demuestra que el control interno tiene mucho que ver con la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, resultados que guardan relación con los obtenidos por Herrera (2017) quien en su tesis titulado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios automotrices B y M S.A.C. año 2017, tuvo como resultado que hubo un incremento del 7% en su rentabilidad económica luego de ejecutar un plan de mejora

en su control interno, concluyendo que el control interno incide en la rentabilidad, ya que en el año 2017 se obtuvo s/.87,760.08 a diferencia del año 2016 un resultado de s/.15,017.76 de la empresa de servicios automotrices BYM SAC, así mismo la teoría fundamentada por Loyola (2014) afirma que la rentabilidad económica o rentabilidad de inversión es una medida en lo que refiere a un periodo de tiempo determinado relacionados con el resultado positivo de los activos de la empresa, sin considerar su financiamiento.

Con respecto al segundo objetivo específico: Describir la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis financiero en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, según los resultados obtenidos se observa que existe asociación en el nivel medio (15.00%) y alto (5.00%) y representa el 20.00% de los encuestados percibiendo una relación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis financiero, así mismo se obtuvo el resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.777\*\* por lo que se determina que existe una correlación positiva y de magnitud alta entre el control interno y la rentabilidad en el análisis financiero, demostrando la existencia de una relación positiva entre las variables de estudio dado que el valor de significancia es de 0.000, con lo cual se demuestra que el control interno tiene mucho que ver con la rentabilidad en el análisis financiero de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, resultados que guardan relación con los obtenidos por Gonzáles (2015) quien en su investigación acerca del control interno y rentabilidad en la empresa "Corporación Icaro" S.A.C. Huaraz, 2014, tuvo como resultados que el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información

financiera, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera, llegando a la conclusión que queda determinada la relación directa del control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014, así mismo la teoría fundamentada por Loaysa (2014) quien afirma que la rentabilidad financiera es un concepto de rentabilidad final, que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera, determinando las decisiones de financiación



## **V. Conclusiones**

### **Conclusión General**

Se ha determinado la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018; considerando que se registró una correlación positiva y de magnitud muy alta (Rho de Spearman = 0.999\*\*; Sig. = 0.000), entre el control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, analizado como una correlación positiva, por otro lado, el cruce de variables demostró que los niveles más altos se encuentran en el nivel medio (20.00%) y alto (32.50%) y representa el 52.50%, demostrando que existe una relación directa entre las variables de estudio, por último se logró comprobar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula.

Como aporte de la investigadora se debe implementar el control interno en las Mycro y pequeñas empresas de la ciudad de Huaraz y específicamente en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, con la finalidad de contribuir a la mejora de la rentabilidad empresarial y tenga una economía sostenible en el tiempo.

Como valor agregado para los futuros estudiantes de maestría en auditoría el aporte de la responsable de la investigación consiste en dejar los resultados de la investigación, como fuente de investigación o antecedente del marco teórico que ellos seleccionan.

### **Conclusiones específicas:**

1. Se ha identificado la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis económico en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, considerando que se registró una correlación positiva y de magnitud alta (Rho de Spearman = 0.887\*\*; Sig. = 0.000), entre el control interno y la rentabilidad en el análisis económico de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, analizado como una correlación positiva, por otro lado, el cruce de variables demostró que los niveles más altos se encuentran en el nivel medio (25.00%) y alto (50.00%) y representa el 75.00%, demostrando que existe una relación directa entre las variables de estudio, por último se logró comprobar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula.
2. Queda descrita la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en el análisis financiero en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, considerando que se registró una correlación positiva y de magnitud alta (Rho de Spearman = 0.777\*\*; Sig. = 0.000), entre el control interno y la rentabilidad en el análisis financiero de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, analizado como una correlación positiva, por otro lado, el cruce de variables demostró que los niveles más altos se encuentran en el nivel medio (15.00%) y alto (5.00%) y representa el 20.00%, demostrando que existe una relación directa entre las variables de estudio, por

último se logró comprobar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula.

## **Recomendaciones**

### **Recomendación General**

La Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, debe implementar el sistema de control interno para lograr sus metas y objetivos de rentabilidad y contribuir a su crecimiento económico y financiero; así como la participación activa de los trabajadores en el sistema de inversiones, para lograr mayores utilidades y rentabilidad para la empresa.

### **Recomendaciones Específicas**

1. La empresa al implementar el control interno debe elaborar su plan estratégico y operativo en cumplimiento con el análisis económico, relacionado a los montos de dinero y bienes proyectados para el año fiscal y a mediano plazo.
2. El análisis financiero en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz debe comprender en su programación el financiamiento de sus actividades con el apoyo de las entidades bancarias, con el objetivo de elevar y mejorar su rentabilidad a través del tiempo, con una visión sostenible.

## Referencias bibliográficas:

- Agreda, C. (2016). *Causas más usuales del financiamiento*. Lima, Perú.
- Aguirre, J. (2003). *"Auditoría: control interno, áreas específicas de implantación, procedimiento y control"*. Madrid, España: Didáctica Multimedia.
- Alejos, P. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector salud del Perú: Caso EsSalud Huaraz, 2015*. Huaraz, Perú : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 3 de Julio de 2019
- Álvarez, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral del Perú*. Lima: El Pacífico.
- Berardo , K. (2013). *Determinación del cumplimiento de las actividades de financiamiento de la pequeña y mediana empresas*. Buenos Aires, Argentina : Universidad Nacional de la Plata.
- Bernstein, L. (2000). *"Análisis de estados financieros. Teoría, aplicación e interpretación"*. Madrid: Irwin.
- Bonilla, L. (2017). *Implementación de la administración de riesgos en el sistema de control interno del Ministerio de Justicia y derechos humanos*. Lima, Perú : Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado el 3 de Julio de 2019
- Cadenillas , J. (2015). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick constructoras S.A.C. 2014*. Huaraz, Perú : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1142/CONTR>

OL\_INTERNO\_RENTABILIDAD\_CADENILLAS\_HERMENEGILDO\_JE  
SUS\_VITALIANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carrasco, S. (2014). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Universidad de San Marcos.

Castillo, R. (2015). *Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y asociados C.A. San Felipe Estado Yaracuy*. Yaracuy, Venezuela: Universidad de Carabobo.  
Recuperado el 3 de Julio de 2019

Contraloría General de la República. (2014, p. 12). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú . Recuperado el 6 de Junio de 2019, de  
[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Contraloría General de la República. (2014). *"Marco conceptual del control interno"*. Lima, Perú: Corporación Alemana.

COOPERS & LYBRAND. (2013). *"Los nuevos conceptos del control interno"*. Madrid, España: Díaz santos.

COSO. (2014). *Control Interno-Marco Integrado*. España: AuditoresInternos.  
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)

Cuervo , A., & Rivero , P. (2015). *El análisis económico -financiero de la empresa revista española de financiamiento y contabilidad* . Madrid .

Entidades Públicas Constructoras de Paz. (2016). *sistema de control interno*.

Departamento administrativo de función pública. Recuperado el 10 de 12 de 2019, de <https://www.docsity.com/es/libro-de-control-interno/1970370/>

Esteo, S. (2000). *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. Madrid, España: Centro de Estudios Financieros.

Finanzas Corporativas. (2013). *Presupuesto capital*. Obtenido de

<https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/09/TECNICAS-DE-EVALUACION.pdf>

Flores , Y. (2015). *Control interno y rentabilidad en la empresa grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014*. Huaraz, Perú : Universidad Católica los

Ángeles de Chimbote. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/929/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_FLORES\\_RAM%  
c3%8dREZ\\_YELSIN\\_FAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/929/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_FLORES_RAM%c3%8dREZ_YELSIN_FAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gitman , A. (1996). *Definición de la rentabilidad*.

<https://es.scribd.com/doc/182211568/La-Tesis-de-Metodologia-de-La-Investigacion-en-Contabilidad>.

González, D. (2015). *Control Interno y rentabilidad en la empresa "Corporación*

*Icaro" S.A.C. Huaraz, 2014*. Huaraz, Perú. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL>

L\_INTERNO\_RENTABILIDAD\_GONZALES\_GONZALES\_DANIEL\_JU  
NIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guevara, N. (2017). *El control interno y su impacto en el área de recursos humanos de las MYPES del Perú: Caso Complex del Perú S.A.C., Tumbes 2016.*

Tumbes, Perú : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 3 de Julio de 2019

Herrera, L. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios automotrices B y M S.A.C. año 2017.* Trujillo, Perú: Universidad César Vallejo. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11654/herrera\\_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11654/herrera_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Loaysa , E. (2014). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro actividades de impresión gráfica.* Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

López, E. (2014). *Manual de auditoria para le evasión del control interno relacionado con los procedimientos de control tributario.* El Alto, Bolivia : Universidad el Alto. Recuperado el 3 de Julio de 2019

Manrique , N. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel "Pastoruri" Independencia-Huaraz 2014.* Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/685/CONTRO>



L\_INTERNO\_GESTION\_DE\_RECURSOS\_HUMANOS\_MANRIQUE\_TO  
RRE\_NICES\_PERPETUA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Marshall, A. (2002). *Principios de la economía*. Madrid: Guillebaud.

Meigs , W., & Larsen , J. (2001, p. 115). *Principios de Auditoria*. México: Editorial  
Diana.

Meléndez , J. (2019). *Control Interno*. Lima, Perú : Universidad Católica los Ángeles  
de Chimbote. Recuperado el 6 de Junio de 2019, de  
[http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ñaupas, H. (2014). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.

Ochoa, J. (2014, p. 23). *Importancia del control interno*. San Nicolas de Hidalgo:  
Universidad de Michocana de San Nicolas de Hidalgo. Recuperado el 6 de  
Junio de 2019

Paiva , F. (2015). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa  
cobros del norte S.A*. Managua, Nicaragua : Universidad Nacional Autónoma  
de Nicaragua. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de  
<http://repositorio.unan.edu.ni/5910/3/99-371-1-PB.pdf>

- Palomares , J. (2016). *Implementación del control interno y sus incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú S.A. Lima, 2015*. Lima, Perú : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL\\_INTERNO\\_IMPLEMENTACION\\_PALOMARES\\_HERRERA\\_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Paz, J., & Yalta , B. (2016). *Incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial "Tableros Oma" S.A.C. en el distrito de independencia, año 2014*. Lima, Perú : Universidad de ciencias y humanidades. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/99/Paz%20Tantaruna%2C%20Juan%20Carlos%20-%20F.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pilaloa, L., & Orrala, B. (2016). *"Control interno al area de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A"*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Polo, R. (2018). *Implementaciín del sistrema de control interno y su incidencia en la rentabildiad de las empresas de transporte de carga de Trujillo, 2016*. Trujillo, Perú : Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10304>
- Ponce, K. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de las MYPES de servicios turisticos en la ciduad de Huánuco, 2014*. Huánuco, Perú : Universidad de Huánuco. Recuperado el 3 de Julio de 2019

Príncipe , Y. (2016). *Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015*. Huaraz, Perú : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de El objetivo logrado en la presente investigación contable fue:  
Determinar el sistema

Pulaloe, L. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borteti S.A*. Guayaquil, Ecuador : Universidad de Guayaquil. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19502/1/CONTROL%20INTERNO%20AL%20AREA%20DE%20VENTAS%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20%20EN%20BORLETI%20SA..pdf>

Quispe , A. (2017). *El control interno y sus efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*. Lima, Perú : Universidad San Martín de Porres. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3841/1/quispe\\_oaj.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3841/1/quispe_oaj.pdf)

Reyes, G. (2015). *La efectividad del control interno en el buen gobierno de las MYPES rubro confecciones: caso Cholos E.I.R.L., Lima metropolitana 2015*. Lima, Perú : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 3 de Julio de 2019

Romero, N. (2017). *"Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A"*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.

- Rosell , P. (2016). *Financiamiento de las micro y pequeñas empresas* . Pucallpa :  
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .
- Ruiz , B. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*  
*Centro Motor S.A. Córdoba, Argentina* : Instituto Universitario Aeronautico.  
Recuperado el 2 de Julio de 2019, de  
<https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Sánchez , J. (2014). *Análisis de rentabilidad de la empresa*. Madrid, España :  
Análisis contable. Obtenido de  
<https://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Sánchez , S. (1994). *La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa*  
*española. Análisis de los factores determinantes*. Madrid, España :  
Universidad de Extremadura.
- Stephen, R., & Coulter, M. (2010). *Administración* (Decima edición ed.). México:  
Pearson Educación. Recuperado el 10 de 12 de 2019, de  
[https://www.academia.edu/20236958/Administracion\\_10\\_Robbins\\_Coulter](https://www.academia.edu/20236958/Administracion_10_Robbins_Coulter)
- Suárez, B. (2008). *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma*  
*decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*.  
Maracaibo: Universidad del Zulia.
- Tarazona , E. (2016). *El control interno de inventarios y la rentabilidad de la*  
*empresa Corporación Icaro S.A.C. Huaraz, 2015*. Huaraz, Perú : Universidad  
Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 2 de Julio de 2019, de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1572/CONTR>

OL\_INVENTARIOS\_TARAZONA\_ESPINOZA\_ELY\_INES.pdf?sequence  
=1&isAllowed=y

Vega, R. (2017). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014*. Chimbote, Perú: Universidad Naciona del Santa.

## Anexos

### Anexo 01: Instrumento de recolección de datos

#### a) Cuestionario estructurado sobre la implementación de control interno



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

**Instrucciones:** El presente instrumento de medición tiene como objetivo conocer la implementación del control interno de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz en el 2018. Por esta razón pido a Ud. se sirva contestar con sinceridad, la investigación que a continuación se indica, marcando con un aspa (X) la respuesta que cree es la correcta.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Completamente de acuerdo
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

N°	Ítems	Alternativas				
		1	2	3	4	5

#### VI: Implementación del control interno

##### D1: Organización

1	¿Cuenta la empresa con dirección o gerencia?	1	2	3	4	5
2	¿Percibe Ud. que hay coordinación y estructura de una organización solida?	1	2	3	4	5
3	¿Observa Ud. que hay división o segregación de funciones?	1	2	3	4	5
4	¿Existe en la empresa la asignación de responsabilidades?	1	2	3	4	5

##### D2: Procedimientos

5	¿Participa Ud. en la planeación y sistematización de actividades?	1	2	3	4	5
6	¿Participa Ud. en la prevención de riesgos?	1	2	3	4	5

7 ¿Observa Ud. que la información y comunicación es rápida? 1 2 3 4 5

**D3: Recursos humanos o personal**

8 ¿Participa Ud. en los cursos de entrenamiento? 1 2 3 4 5

9 ¿Cree que el trabajo que realiza es eficiente? 1 2 3 4 5

10 ¿Se adecua a la ética y moralidad de la empresa? 1 2 3 4 5

11 ¿Esta Ud. de acuerdo con el sueldo que recibe? 1 2 3 4 5

**D4: Supervisión y/o monitoreo**

12 ¿Realizan la vigilancia constante en la empresa? 1 2 3 4 5

13 ¿Ejecuta la supervisión se ejerce en diferentes niveles? 1 2 3 4 5

14 ¿Realiza la supervisión de forma directa e indirecta? 1 2 3 4 5

**Responsable: VMRB**

**b) Cuestionario estructurado sobre la rentabilidad**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**Instrucciones:** El presente instrumento de medición tiene como objetivo conocer la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz en el 2018. Por esta razón pido a Ud. se sirva contestar con sinceridad, la investigación que a continuación se indica, marcando con un aspa (X) la respuesta que cree es la correcta.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Completamente de acuerdo
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Nº

Ítems

**Alternativas**

**1 2 3 4 5**

**VD: La rentabilidad**

### **D1: Rentabilidad en el análisis económico**

- |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ¿Ud. entiende que es la rentabilidad económica?   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | ¿Ud. cree que la rentabilidad se relaciona con el rendimiento de los activos de la empresa? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | ¿Ud. cree la rentabilidad es independiente de la financiación?                              | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | ¿Ud. sabe que la rentabilidad es producto de una buena gestión?                             | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

### **D2: Rentabilidad en el análisis financiero**

- |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | ¿Esta Ud. de acuerdo que el rendimiento adquirido por los capitales propios es la rentabilidad? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | ¿Ud. sabe si la rentabilidad tiene la facultad de la distribución de los resultados?            | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7 | ¿Ud. sabe si la rentabilidad del análisis financiero es diferente de la rentabilidad económica? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | ¿Cree Ud. que la rentabilidad es el resultado de un buen financiamiento crediticio?             | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

**Responsable: VMRB**

## **Confiabilidad**

### **B. Confiabilidad de la variable implementación del control interno**

**Mediante el coeficiente alfa de Cronbach**

$$\alpha = \left( \frac{k}{k-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum S^2_i}{S^2_T} \right)$$

Donde:

$\sum S^2_i$  = varianza de cada ítem

$S^2_T$  = varianza de los puntajes totales

k = número de ítems del instrumento

$$\alpha = 0.716$$



Los coeficientes  $\alpha$  mayores a 0.60, se consideran aceptables; por consiguiente, el instrumento tiene buena confiabilidad.

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	32	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total		32	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,716	14

### **Confiabilidad de la variable la rentabilidad**

#### **Mediante el coeficiente alfa de Cronbach**

$$\alpha = \left( \frac{k}{k-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum s^2_i}{s^2_T} \right)$$

Donde:

$\sum s^2_i$  = varianza de cada ítem

$s^2_T$  = varianza de los puntajes totales

k = número de ítems del instrumento

$$\alpha = 0.836$$

Los coeficientes  $\alpha$  mayores a 0.60, se consideran aceptables; por consiguiente, el instrumento tiene buena confiabilidad.

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	32	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	32	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,836	8

**Anexo 2: Base de datos**

<b>VARIABLE: CONTROL INTERNO</b>																			
<b>DIM</b>	<b>Organización</b>				<b>Procedimientos</b>					<b>Recursos humanos o personal</b>					<b>Supervisión y/o monitoreo</b>				<b>TOTAL</b>
<b>Indicador</b>	<b>I1</b>	<b>I2</b>	<b>I3</b>	<b>I4</b>		<b>I6</b>	<b>I5</b>	<b>I7</b>		<b>I8</b>	<b>I9</b>	<b>I10</b>	<b>I11</b>		<b>I12</b>	<b>I13</b>	<b>I14</b>		
<b>Ítem</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5UB</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>5UB</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>5UB</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>5UB</b>	
<b>E1</b>	3	1	3	1	<b>8</b>	5	3	4	<b>12</b>	1	1	2	1	<b>5</b>	1	5	3	<b>9</b>	<b>34</b>
<b>E2</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>60</b>
<b>E3</b>	4	4	5	3	<b>16</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>56</b>
<b>E4</b>	3	1	3	1	<b>8</b>	5	3	5	<b>13</b>	1	1	2	1	<b>5</b>	2	5	3	<b>10</b>	<b>36</b>
<b>E5</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	2	5	1	<b>8</b>	5	5	1	4	<b>15</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>58</b>
<b>E6</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>60</b>
<b>E7</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>60</b>
<b>E8</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	1	3	<b>14</b>	4	5	5	<b>14</b>	<b>55</b>
<b>E9</b>	3	1	3	1	<b>8</b>	4	3	5	<b>12</b>	1	1	1	2	<b>5</b>	2	5	3	<b>10</b>	<b>35</b>
<b>E10</b>	4	4	4	4	<b>16</b>	4	3	1	<b>8</b>	5	5	1	5	<b>16</b>	5	5	3	<b>13</b>	<b>53</b>
<b>E11</b>	3	3	5	1	<b>12</b>	5	3	1	<b>9</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>54</b>

<b>E12</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	1	<b>7</b>	3	5	3	5	<b>16</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>58</b>
<b>E13</b>	4	4	4	4	<b>16</b>	5	3	1	<b>9</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>58</b>
<b>E14</b>	3	3	5	5	<b>16</b>	5	3	1	<b>9</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>58</b>
<b>E15</b>	3	1	3	1	<b>8</b>	5	3	5	<b>13</b>	1	1	1	1	<b>4</b>	1	5	3	<b>9</b>	<b>34</b>
<b>E16</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>60</b>
<b>E17</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	5	<b>11</b>	5	5	3	1	<b>14</b>	4	5	5	<b>14</b>	<b>59</b>
<b>E18</b>	3	1	3	1	<b>8</b>	1	3	1	<b>5</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>46</b>
<b>E19</b>	3	3	5	5	<b>16</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>56</b>
<b>E20</b>	3	1	3	1	<b>8</b>	5	3	5	<b>13</b>	1	1	1	2	<b>5</b>	1	5	3	<b>9</b>	<b>35</b>
<b>E21</b>	4	4	4	5	<b>17</b>	1	4	1	<b>6</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>56</b>
<b>E22</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>60</b>
<b>E23</b>	5	5	5	4	<b>19</b>	4	4	3	<b>11</b>	5	3	4	4	<b>16</b>	4	5	5	<b>14</b>	<b>60</b>
<b>E24</b>	3	1	3	4	<b>11</b>	3	5	1	<b>9</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	2	1	5	<b>8</b>	<b>46</b>
<b>E25</b>	3	1	3	3	<b>10</b>	3	2	1	<b>6</b>	3	5	3	5	<b>16</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>47</b>
<b>E26</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>60</b>
<b>E27</b>	3	1	3	1	<b>8</b>	5	3	5	<b>13</b>	1	1	2	1	<b>5</b>	1	5	3	<b>9</b>	<b>35</b>
<b>E28</b>	3	3	5	3	<b>14</b>	4	4	1	<b>9</b>	5	5	3	1	<b>14</b>	1	1	5	<b>7</b>	<b>44</b>
<b>E29</b>	3	3	4	2	<b>12</b>	4	3	1	<b>8</b>	1	5	3	5	<b>14</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>49</b>
<b>E30</b>	3	1	3	3	<b>10</b>	3	3	1	<b>7</b>	4	1	3	5	<b>13</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>45</b>
<b>E31</b>	3	3	5	5	<b>16</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>56</b>
<b>E32</b>	3	1	2	1	<b>7</b>	1	3	2	<b>6</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>46</b>
<b>E33</b>	3	3	5	5	<b>16</b>	4	5	1	<b>10</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>59</b>

<b>E34</b>	3	3	3	2	<b>11</b>	1	5	1	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	3	1	5	<b>9</b>	<b>45</b>
<b>E35</b>	3	1	2	1	<b>7</b>	1	3	1	<b>5</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>45</b>
<b>E36</b>	3	1	5	5	<b>14</b>	2	2	1	<b>5</b>	1	5	3	5	<b>14</b>	1	5	5	<b>11</b>	<b>44</b>
<b>E37</b>	3	1	3	3	<b>10</b>	2	3	2	<b>7</b>	5	5	3	5	<b>18</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>50</b>
<b>E38</b>	3	1	3	1	<b>8</b>	5	3	5	<b>13</b>	1	1	1	1	<b>4</b>	1	5	3	<b>9</b>	<b>34</b>
<b>E39</b>	3	3	2	2	<b>10</b>	1	3	1	<b>5</b>	3	5	3	3	<b>14</b>	3	5	5	<b>13</b>	<b>42</b>
<b>E40</b>	3	3	4	5	<b>15</b>	5	5	1	<b>11</b>	5	1	3	5	<b>14</b>	5	5	5	<b>15</b>	<b>55</b>

<b>VARIABLE: RENTABILIDAD</b>											
<b>DIM</b>	<b>Rentabilidad en el análisis económico</b>					<b>Rentabilidad en el análisis financiero</b>					<b>TOTAL</b>
<b>Indicador</b>	<b>I1</b>	<b>I2</b>	<b>I3</b>	<b>I4</b>		<b>I5</b>	<b>I6</b>	<b>I7</b>	<b>I8</b>		
<b>Ítem</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>SUB</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>SUB</b>	
<b>E1</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	1	2	2	1	<b>6</b>	<b>12</b>
<b>E2</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>32</b>
<b>E3</b>	5	4	4	5	<b>18</b>	3	1	5	1	<b>10</b>	<b>28</b>
<b>E4</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	1	1	2	1	<b>5</b>	<b>11</b>
<b>E5</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	2	5	1	<b>13</b>	<b>33</b>
<b>E6</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>32</b>
<b>E7</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>32</b>
<b>E8</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>32</b>
<b>E9</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	1	2	2	2	<b>7</b>	<b>13</b>
<b>E10</b>	5	4	4	4	<b>17</b>	4	4	3	1	<b>12</b>	<b>29</b>
<b>E11</b>	5	3	3	5	<b>16</b>	1	5	3	1	<b>10</b>	<b>26</b>
<b>E12</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>32</b>
<b>E13</b>	5	4	4	4	<b>17</b>	4	5	3	1	<b>13</b>	<b>30</b>
<b>E14</b>	5	3	3	5	<b>16</b>	5	5	3	1	<b>14</b>	<b>30</b>
<b>E15</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	1	2	2	1	<b>6</b>	<b>12</b>
<b>E16</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>32</b>
<b>E17</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	5	<b>16</b>	<b>36</b>
<b>E18</b>	5	1	3	1	<b>10</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	<b>16</b>
<b>E19</b>	5	3	3	5	<b>16</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>28</b>
<b>E20</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	1	1	1	2	<b>5</b>	<b>11</b>
<b>E21</b>	5	4	4	4	<b>17</b>	5	1	4	1	<b>11</b>	<b>28</b>
<b>E22</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>32</b>
<b>E23</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	4	4	4	3	<b>15</b>	<b>35</b>
<b>E24</b>	5	1	3	3	<b>12</b>	4	3	5	1	<b>13</b>	<b>25</b>
<b>E25</b>	s	1	3	1	<b>5</b>	3	3	2	1	<b>9</b>	<b>14</b>
<b>E26</b>	5	5	5	5	<b>20</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>32</b>
<b>E27</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	1	2	2	1	<b>6</b>	<b>12</b>
<b>E28</b>	5	3	3	5	<b>16</b>	3	4	4	1	<b>12</b>	<b>28</b>
<b>E29</b>	5	3	3	4	<b>15</b>	2	4	3	1	<b>10</b>	<b>25</b>
<b>E30</b>	5	1	3	3	<b>12</b>	3	3	3	1	<b>10</b>	<b>22</b>
<b>E31</b>	5	3	3	5	<b>16</b>	5	1	5	1	<b>12</b>	<b>28</b>

<b>E32</b>	5	1	3	2	<b>11</b>	1	1	3	2	<b>7</b>	<b>18</b>
<b>E33</b>	5	3	3	5	<b>16</b>	5	4	5	1	<b>15</b>	<b>31</b>
<b>E34</b>	5	3	3	3	<b>14</b>	2	1	5	1	<b>9</b>	<b>23</b>
<b>E35</b>	5	1	3	2	<b>11</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	<b>17</b>
<b>E36</b>	5	1	3	5	<b>14</b>	5	2	2	1	<b>10</b>	<b>24</b>
<b>E37</b>	5	1	3	3	<b>12</b>	3	2	3	2	<b>10</b>	<b>22</b>
<b>E38</b>	1	1	3	1	<b>6</b>	1	2	2	1	<b>6</b>	<b>12</b>
<b>E39</b>	5	3	3	2	<b>13</b>	2	1	3	1	<b>7</b>	<b>20</b>
<b>E40</b>	5	3	3	4	<b>15</b>	5	5	5	1	<b>16</b>	<b>31</b>

# INFORME DE VILMA ROJAS

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

15%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

---

52%

★ repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

---

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo