



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA QUICK  
CONSTRUCTION S.A.C., 2014**

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

**AUTOR:**

**BACH. JESÚS VITALIANO CADENILLAS HERMENEGILDO**

**ASESOR:**

**DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ**

**HUARAZ – PERU**

**2015**

**Título de la tesis**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA QUICK  
CONSTRUCTION S.A.C., 2014**

***JURADO EVALUADOR DE TESIS***

*Mgter. Alberto Enrique Broncano Díaz*

***Presidente***

Dr. Félix Rubina Lucas

***Secretario***

Mgter. María Rashta Lock

***Miembro***

## **Agradecimiento**

A Dios todopoderoso por la fortaleza y sabiduría que me brinda cada día y quien me conduce por el camino correcto.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por haberme albergado durante todo mi tiempo de preparación.

Al Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez, Docente Tutor Investigador, por su paciencia y conducción ejemplar en la asesoría de este trabajo de investigación. Por su valioso aporte con los conocimientos transmitidos.

A la muestra, conformada por el personal de las empresas Quik Construction SAC, por haberme proporcionado los datos necesarios para que se lleve a cabo este trabajo de investigación.

**JESUS**

## **Dedicatoria**

En honor a mis padres Angélica y Vitaliano, quienes guían mis pasos y me apoyan constantemente. Que siempre me dan la fuerza.

A mi hija Amy mi motivo para seguir con mis metas trazados.

A mis hermanos, por confiar en mí e impulsarme a lograr mis objetivos.

A Elizabeth, por estar siempre conmigo y compartir mis logros.

**JESUS**

## RESUMEN

El objetivo logrado fue: determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014. 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 simultaneo; 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 Construction S.A.C. en el 2014; porque el control interno es considerado en los tiempos actuales como una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables y cuidar el margen de bienes de la empresa, en un proceso de actuación eficiente, eficaz y transparente; cuya finalidad es obtener mayor rentabilidad en la empresa.

**Palabras clave:** control interno, rentabilidad, empresa.

## **ABSTRACT**

The goal was achieved: to determine that internal control affects the profitability of micro and small construction company category hire Quick Construction machinery and building SAC in 2014. The research design was simple descriptive, not experimental, transversal; with a sample population of 43 managers and workers.

The definition and operationalization of the variables was performed; the technique used was the survey and the instrument used was the structured questionnaire.

Results: 84% indicated always participate in the simultaneous internal control; 74% reported never perform supervision and monitoring on micro enterprise; 81% said they always perceive productivity in the micro enterprise; 91% said always assess the quality of the product or service microenterprise; 75% always indicated that operating costs were suitable for the operation of the micro enterprise; 70% indicated never participate in the analysis of the financial structure of the company.

Conclusion: it has been determined that internal control affects the profitability of micro and small construction company category hire Quick Construction machinery and building SAC in 2014; that the internal control is considered in modern times as a key to prevent accounting errors and fraud and protect the goods margesí microenterprises, in a process of efficient, effective and transparent action tool; which aims to achieve higher profitability in the micro enterprise.

Keywords: internal control, profitability, micro enterprise.

## ÍNDICE

<b>Título de la Tesis</b>	<b>ii</b>
<b>Firma del jurado y asesor</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>v</b>
<b>Resumen</b>	<b>vi</b>
<b>Abstract</b>	<b>vii</b>
<b>Índice</b>	<b>viii</b>
<b>Índice de gráficos, tablas y cuadros</b>	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	<b>4</b>
<b>III. METODOLOGÍA</b>	<b>38</b>
<b>3.1. Tipo y nivel de investigación</b>	<b>38</b>
<b>3.2. Diseño de la investigación</b>	<b>38</b>
<b>3.3. Población y muestra</b>	<b>39</b>
<b>3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores</b>	<b>40</b>
<b>3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>	<b>41</b>
<b>3.6. Plan de análisis</b>	<b>41</b>
<b>3.7. Matriz de consistencia</b>	<b>42</b>
<b>3.8. Principios éticos</b>	<b>43</b>

<b>IV. RESULTADOS</b>	<b>45</b>
<b>4.1. Resultados</b>	<b>45</b>
<b>4.2. Análisis de los resultados</b>	<b>61</b>
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>66</b>
<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	<b>69</b>
<b>Referencias bibliográficas</b>	<b>69</b>
<b>Anexos</b>	<b>72</b>

## Índice figuras y tablas

<b>Tabla y figura 1</b>	<b>45</b>
<b>Tabla y figura 2</b>	<b>46</b>
<b>Tabla y figura 3</b>	<b>47</b>
<b>Tabla y figura 4</b>	<b>48</b>
<b>Tabla y figura 5</b>	<b>49</b>
<b>Tabla y figura 6</b>	<b>50</b>
<b>Tabla y figura 7</b>	<b>51</b>
<b>Tabla y figura 8</b>	<b>52</b>
<b>Tabla y figura 9</b>	<b>53</b>
<b>Tabla y figura 10</b>	<b>54</b>
<b>Tabla y figura 11</b>	<b>55</b>
<b>Tabla y figura 12</b>	<b>56</b>
<b>Tabla y figura 13</b>	<b>57</b>
<b>Tabla y figura 14</b>	<b>58</b>
<b>Tabla y figura 15</b>	<b>59</b>
<b>Tabla y figura 16</b>	<b>60</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

Las estrategias de rentabilidad, cuando no son aplicadas adecuadamente traen consecuencias negativas para una empresa de construcciones y alquiler de maquinarias, generado por la falta de un control interno oportuno y adecuado, que muchas veces repercute en la baja rentabilidad empresarial. Esta situación generalmente se produce en las empresas a nivel internacional, nacional y local.

En la empresa Quick Construction S.A.C. se observa que las estrategias de rentabilidad no están acordes a la intensidad de la inversión, cuya productividad es limitada y considerando que la ciudad de Huaraz es un mercado competitivo, su participación es menor porque no desarrolla nuevos productos para diferenciarse de sus competidores; la calidad del producto y servicio que brinda no están de acuerdo a la tasa de crecimiento del mercado, faltando una integración vertical con otras empresas, de acuerdo a los costos operativos que maneja, en esta condición muy poco desarrolla la rentabilidad en el análisis contable, teniendo en cuenta que son aspectos muy importantes los referidos al análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras; menos aun realizan el análisis de la estructura financiera de la empresa, para arribar a un análisis de rentabilidad; también se observan que muy poco tienen en cuenta los niveles de análisis de rentabilidad empresarial, así mismo los tipos de rentabilidad económica y financiera.

Esta circunstancias se estarían produciendo por la falta de un control interno en cumplimiento de la base legal y documental establecido por la Contraloría General de la República con lo que no se estarían logrando los objetivos del control interno, referentes a la eficiencia y eficacia de la operatoria, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables al control interno. En este orden de análisis, no se estarían aplicando las clases de control interno; como el control interno previo, control interno simultáneo y control interno posterior. Se manifiesta claramente la no aplicación de los componentes del control interno consistentes: el ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación, la supervisión y monitoreo.

Por estas razones se decidió responder a la siguiente interrogante de investigación: ¿Cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014?; para responder al problema se propusieron los siguientes objetivos, objetivo general: Determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; para lograr el objetivo general se desagregaron en los siguientes objetivos específicos: 1. Describir el control interno de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014. 2. Describir la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014.

En la empresa Quick Construction S.A.C. de Huaraz existen problemas de rentabilidad generado por la falta de aplicación del control interno que contribuiría a elevar sus utilidades económicas y financieras en un mercado competitivo como de la ciudad de Huaraz.

Por estas razones se justificó desde los siguientes puntos de vista:

Justificación teórica: el trabajo de investigación contable en ésta empresa, se basa en las teorías, definiciones, conceptos, postulados y normas del derecho positivo que le dieron un sustento teórico a la investigación y responder teóricamente al problema de investigación.

Justificación práctico: el tema y problema de investigación, para la universidad Católica los Ángeles de Chimbote servirá para mejorar el acervo bibliográfico de la biblioteca, sirviendo de fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad. Para la empresa de construcción ayudará en la toma de decisiones para mejorar la rentabilidad con base a la aplicación del control interno. Para el tesista sus hallazgos científicos apoyarán en la solución de problemas existentes en su vida laboral.

Justificación metodológica: el trabajo de investigación contable requirió la formulación de instrumentos de medición con la finalidad de recolectar datos de la realidad empírica mediante la aplicación de los instrumentos de medición a la muestra.

La ejecución del proyecto fue viable porque se cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros que requirió el trabajo de campo y el informe final de tesis; lo que permitió el logro de los objetivos propuestos.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Internacional**

Cochea (2013) tesis de maestría sobre El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013. Cuyo objetivo fue: evaluar la aplicación de las normas de control interno de bienes, mediante la utilización de indicadores que permitan determinar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial Emuvial E.P. en el periodo 2012-2013. Tipo de investigación cuantitativo y nivel descriptivo, diseño descriptivo simple; población 89 personas. Concluyendo: que con la aplicación de las normas control interno se evita problemas con los organismos de control, provocando observaciones a los diferentes procesos y que provocan las glosas. Con los seguimientos o evaluaciones de la aplicación de las normas de control interno, los procesos mejorarían procurando una mejor administración de los bienes. Las actividades administrativas y financieras permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

González (2013) tesis de titulación sobre Variedad estratégica y rentabilidad empresarial; Universidad de Oviedo. Cuyo objetivo fue: determinar la relación entre la variedad estratégica y rentabilidad empresarial de las Mype. Tipo de

investigación de enfoque cuantitativo nivel descriptivo – correlacional y diseño descriptivo no experimental – correlacional y transversal. Sostiene que constata un doble efecto sobre la rentabilidad, de manera que las industrias con menos y con más variedad estratégica son las más rentables, mientras que las que tienen un nivel de variedad intermedio son las menos rentables. Así mismo, se constata que el grupo estratégico al que pertenece la empresa dentro de la industria condiciona hasta un 15% de su rentabilidad potencial. El análisis utiliza los datos de la Encuesta de Estrategias Empresariales. Como conclusión se destaca la importancia que debe darse desde la dirección estratégica de la empresa a la cuestión de la variedad y a la propia gestión de dicha variedad dentro de las industrias. El crecimiento de las pymes españolas se debe a un conjunto de estrategias de mejora que maneja las empresas tales como la dirección estratégica la variedad en la propia gestión por lo que obtienen un doble efecto sobre la rentabilidad.

Verdugo (2012) tesis doctoral sobre Control interno en España; cuyo objetivo fue: evaluar el control interno que el auditor efectúa en una revisión de estados financieros practicada conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Investigación de tipo cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: el control interno es una herramienta indispensable en el apoyo al área de administración y contable de una institución, no es comprensible el hecho de que algunas organizaciones, y más aún, aquellas de mayor complejidad en cuanto a extensión y segregación de funciones no le den la importancia que en realidad se requiere. Como es el caso de aquellas instituciones donde el gerente no es solo uno, sino que existe la participación de varios, y que además cuentan con muchos

empleados, o también aquellos a nivel de multinacional donde el control interno puede ser de una u otra forma más comprometido.

Prevé (2010) en su estudio sobre La rentabilidad de las empresas; sostiene que la rentabilidad, es lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en una determinada compañía, o si, por el contrario, retiran sus fondos en el imaginario popular, un emprendimiento que logra producir ingresos mayores que sus costos, generando resultados positivos, se considera un emprendimiento rentable. Cuyo objetivo fue determinar la rentabilidad en las empresas. Tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, no experimental y transversal. Conclusión: el resultado de del negocio dejó un margen de 10% sobre las ventas. Para esta medición, algunas veces el resultado es medido utilizando el beneficio operativo, y otras utilizando el beneficio neto sobre ventas. Sin embargo, si preguntamos a un grupo de ejecutivos que ensayen una definición de rentabilidad, normalmente nos dicen que es el beneficio obtenido en un determinado período de tiempo, con respecto a la inversión comprometida.

Tarziján, Brahm & Daiber (2010) tesis de maestría sobre Explicando la rentabilidad de la empresa y su sustentación. El objetivo fue determinar la rentabilidad de la empresa y su sustentación. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo nivel correlacional, diseño descriptivo – correlacional, no experimental y transversal. Los resultados de esta tesis indican que las ventajas competitivas son más importantes que el atractivo industrial y que el efecto de la corporación o grupo en la explicación de la rentabilidad, y que la locación geográfica afecta el desempeño

empresarial. Sin embargo, estos resultados no son generalizables, ya que existen diferencias entre sectores económicos y países. Asimismo, se observa cierta persistencia significativa en la rentabilidad de las empresas, aunque la brecha de rentabilidad entre las empresas de alto y bajo rendimiento se tiende a acortar en el tiempo. Este último resultado mostraría que existe una sustentación sólo parcial de las ventajas competitivas de las empresas. Concluyó: que los efectos de los factores relacionados con la empresa, industria y corporación varían considerablemente por sector económico y por país. Así es como el efecto industria puede explicar un porcentaje pequeño de la rentabilidad en un determinado sector (menos del 10%) y otro muy importante en otro (sobre el 50%).

### **Nacional**

Begazo (2013) tesis de maestría sobre El turismo y la rentabilidad en las empresas del Perú. El objetivo logrado fue: determinar la relación entre el turismo y la rentabilidad en las empresas del Perú. Tipo de investigación cuantitativo, nivel correlacional y diseño descriptivo correlacional, no experimental y transversal. Conclusión: el turismo en el Perú ha generado alrededor de 460,44 empleos entre directos e indirectos, lo que equivale al 4,4% de la población económicamente activa. De ese total, 121,548 empleos son generados directamente por el sector turismo, que se desagrega de la siguiente manera: el 71.07% representa el rubro restaurantes (86,384 empleos), 18.63% se concentra en el rubro hospedaje (22,646 empleos), 4.05% representa las agencias de viajes (4,918 empleos) y otros rubros agrupan a 7,600 empleos que representan el 6.25%. El empleo indirecto ha generado 338,892 puestos de trabajo. Además, el sector turismo representa un

aporte del orden del 4% del producto bruto interno (PBI). Comparándolo con otros sectores productivos, el PBI del sector turismo es relativamente bajo. El comercio con 14%, siendo el más alto el sector servicios (sin contar con el sector turismo) con un 36%, y el más bajo el sector pesca con 1%.

Hemeryth & Sánchez (2013) tesis de titulación sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Tuvo como objetivo Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación con el método experimental de grupo único pre test – post test. Tipo cuantitativo nivel experimental; se aplicó como instrumentos el pre test y post test. Concluyendo: que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Peña (2013) en su tesis acerca del Sistema de control interno; el objetivo logrado fue: Determinar el sistema de control interno; utilizando el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple. Concluye que la evaluación y calificación del sistema de control interno en 214 entidades del orden nacional sujetas de control de la contraloría general de la república. Esta cobertura de 214 entidades corresponde a un 79,55%, de un total de 269 sujetos de control

programados en modalidad de auditoría regular en el plan general de auditoría (PGA 2011). Lo anterior, es consecuente con la fecha de corte para la elaboración del presente informe, en el cual se incluyen los resultados obtenidos durante los 7 primeros meses de ejecución del PGA, el cual termina en el segundo semestre del año 2011. Es importante resaltar que con respecto al año anterior el indicador de cobertura aumentó 1,5 puntos porcentuales al pasar de 78% a 79,55%.

Rodríguez (2012) tesis de maestría sobre Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa; tuvo como objetivo demostrar la aplicación de un sistema de control interno adecuado, en el proceso logístico de una empresa pesquera, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones administrativas. Tipo de investigación cuantitativa, nivel descriptivo, diseño descriptivo simple y transversal. Conclusión: el desarrollo de la investigación dio a conocer en qué medida las empresas dedicadas a este rubro son eficientes, eficaces y económicas y gracias a la medición de sus políticas, normas, funciones, procedimientos, lograremos detectar debilidades en la gestión. Así mismo es importante mencionar, que siendo la aplicación del control interno adecuado el eje para determinar la solidez de los procedimientos operativos, considero que tiene un riesgo medio de control, que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad de la empresa.

González (2009) tesis doctoral titulada La variedad estratégica y rentabilidad empresarial; realizada en la Universidad César Vallejo, Trujillo. Cuyo objetivo fue: determinar el efecto de la variedad estratégica intra - industrial sobre la rentabilidad empresarial a dos niveles. Utilizando el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple. Concluyó: que se constata un doble efecto sobre la rentabilidad, de manera que las industrias con menos y con más variedad estratégica son las más rentables, mientras que las que tienen un nivel de variedad intermedio son las menos rentables. Así mismo, se constata que el grupo estratégico al que pertenece la empresa dentro de la industria condiciona hasta un 15% de su rentabilidad potencial. El análisis utiliza los datos de la encuesta de estrategias empresariales.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Concepto**

Control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstas.

### **2.2.1.2. Base legal y documental**

La presente guía tiene como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
  
- Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del Estado
  
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, normas de control interno para las entidades del Estado.
  
- Resolución de Contraloría N° 114-2003-CG “Reglamento de los Órganos de Control Institucional” (Contraloría General de la República, 2006).

### **2.2.1.3. Objetivos del control interno**

- Eficiencia y eficacia de la operatoria.
  
- Fiabilidad de la información financiera.

- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Contraloría General de la República, 2010).

#### **2.2.1.4. Clases de control interno**

##### **2.2.1.4.1. Control interno previo**

Todas las entidades públicas tienen establecidos los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El control interno previo pone énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

##### **2.2.1.4.2. Control interno simultaneo**

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad.

##### **2.2.1.4.3. Control interno posterior**

El control interno posterior es ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público mediante auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos puestos en práctica por la gerencia, han sido eficaces

para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía (Sifuentes, 2011).

#### **2.2.1.5. Componentes del control interno**

##### **1. Ambiente de control**

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno.

##### **1.1. Filosofía de la dirección**

- Conducta y actitud respecto al control interno
- Ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno.
- Actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones.
- Medición del desempeño.

##### **1.2. Integridad y valores éticos**

- Establecer principios y valores éticos para regir la conducta y estilos de gestión.
- Los principios y valores deben ser parte de la cultura organizacional.

- Demostración de los titulares y funcionarios a través de su comportamiento ético.

### **1.3. Administración estratégica**

- Formular planes estratégicos y operativos, además gestionarlos.
- Control de programación y cumplimiento de operaciones y metas.

### **1.4. Estructura organizacional**

- Desarrollar, aprobar y actualizar la estructura orientada a sus objetivos y misión
- El diseño no solo debe contener unidades sino los procesos y operaciones.
- Formalizar en manuales de procesos, organización y funciones y organigramas

### **1.5. Administración de recursos humanos**

- Establecer políticas y procedimientos para una planificación y administración de los recursos humanos.
- Garantizar el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad (Normas de Control Interno, 2006).

### **1.6. Competencia profesional**

- Reconocer como elemento esencial la competencia profesional, acorde con las funciones y responsabilidades.

- El titular y servidores deben mantener nivel adecuado de competencia.

### **1.7. Asignación de autoridades y responsabilidades**

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

### **1.8. Órgano de control institucional**

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada órgano de control institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

## **2. Evaluación de Riesgos**

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

## **2.1. Planeamiento de la administración de riesgos**

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos (Normas de Control Interno, 2006).

## **2.2. Identificación de los riesgos**

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

## **2.3. Valoración de los riesgos**

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

## **2.4. Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

## **3. Actividades de control gerencial**

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

### **3.1. Procedimientos de autorización y aprobación**

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo (Normas de Control Interno, 2006)

### **3.2. Segregación de funciones**

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

### **3.3. Evaluación costo-beneficio**

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

### **3.4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

### **3.5. Verificaciones y conciliaciones**

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

### **3.6. Evaluación de desempeño**

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

### **3.7. Rendición de cuentas**

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

### **3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar

la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

### **3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

### **3.10. Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones**

La información de la entidad es provista mediante el uso de tecnologías de la información y comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas (Normas de Control Interno, 2006).

## **4. Información y comunicación**

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren

el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

#### **4.1. Funciones y características de la información**

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

#### **4.2. Información y responsabilidad**

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

#### **4.3. Calidad y suficiencia de la información**

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren

las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

#### **4.4. Sistemas de información**

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y por ende para el logro de los objetivos y metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

#### **4.5. Flexibilidad al cambio**

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

#### **4.6. Archivo institucional**

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los

documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento (Normas de Control Interno, 2006).

#### **4.7. Comunicación interna**

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

#### **4.8. Comunicación externa**

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

#### **4.9. Canales de comunicación**

Son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la

información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

## **5. Supervisión y monitoreo**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Las Actividades de Prevención y Monitoreo

Seguimiento de Resultados

Compromisos de Mejoramiento

Autoevaluación (Normas de Control Interno, 2006)

## **2.2.2. Rentabilidad**

### **2.2.2.1. Concepto**

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori (Esteo, 2010).

### **2.2.2.2. Estrategias de rentabilidad**

La empresa debe utilizar por lo menos una (o todas) las estrategias siguientes para determinar su política de calidad que determinará su rentabilidad:

Cumplimiento de las especificaciones. El grado en que el diseño y las características de la operación se acercan a la norma deseada. Sobre este punto se han desarrollado muchas fórmulas de control.

Durabilidad. Es la medida de la vida operativa del producto.

Seguridad de Uso. La garantía del fabricante de que el producto funcionará bien y sin fallas por un tiempo determinado (González, 2012).

Existen 8 factores primordiales que influyen en la rentabilidad y los cuales iremos analizando a lo largo del trabajo:

### **1. Intensidad de la Inversión**

Cuando invertimos estamos dando algo a alguien con el fin de obtener algo mejor. Así como se puede invertir en cualquiera de estas situaciones esperando algo bueno a cambio, podemos invertir nuestro dinero en un fondo mutuo esperando asegurar un capital que nos garantice mantener un nivel de vida en una etapa de retiro o convertir en realidad alguno de nuestros sueños hacia futuro.

Invertir dinero es poner el dinero en algún tipo de instrumento financiero, llámese acciones, bonos, fondos mutuos, esperando más dinero a cambio. Representan colocaciones de dinero sobre las cuales una empresa espera obtener algún rendimiento a futuro, ya sea, por la realización de un interés, dividendo o mediante la venta a un mayor valor a su costo de adquisición.

## **2. Productividad**

Para que un negocio pueda crecer y aumentar su rentabilidad (o sus utilidades) es aumentando su productividad. Y el instrumento fundamental que origina una mayor productividad es la utilización de métodos, el estudio de tiempos y un sistema de pago de salarios.

La productividad puede definirse como la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. En la fabricación la productividad sirve para evaluar el rendimiento del recurso material y humano.

Productividad en términos de empleados es sinónimo de rendimiento. En un enfoque sistemático decimos que algo o alguien es productivo con una cantidad de recursos (Insumos) en un periodo de tiempo dado se obtiene el máximo de productos (Martínez, 2009).

## **3. Participación de mercado**

Este tipo de estudio es realizado con la finalidad de determinar el peso que tiene una empresa o marca en el mercado. Se mide en términos de volumen físico o cifra de negocios. Estas cifras son obtenidas mediante investigaciones por muestreo y la determinación de los tamaños poblacionales. Los estudios de penetración y tamaño del mercado, las empresas contratantes de este tipo de estudios son principalmente negocios que venden a otras empresas en el área industrial.

Los principales objetivos de este tipo de estudio son los siguientes:

1. Determinar la participación de mercado de la empresa y sus marcas, partiendo de las cifras de venta o volúmenes vendidos.
2. Monitorear el crecimiento de la empresa o sus marcas a lo largo del tiempo.

#### **4. Desarrollo de nuevos productos o diferenciación de los competidores**

Un nuevo producto puede ser creado o hecho "nuevo" de muchas maneras. Un concepto enteramente nuevo se puede traducir en un nuevo artículo y/o servicio. Simples cambios secundarios en un producto existente pueden convertirlo en otro "nuevo" o se puede ofrecer un producto existente a nuevos mercados que lo considerarán "nuevo". Sólo podemos considerar nuevo un producto durante un período limitado.

Esto corresponde a la actitud de innovación que es una filosofía paralela a la del concepto de mercadotecnia. Cuando se incluye un nuevo producto debe tomarse en consideración la innovación y la calidad del producto/servicio, sin dejar a un lado la diferenciación del producto en el mercado y superando siempre a los competidores del mercado que son un gran número de compradores y vendedores de una mercancía, que además de ofrecer productos similares, igualmente tienen libertad absoluta para los sus actividades inherentes y no hay control sobre los precios ni reglamento para fijarlos (Urías, 2010).

## **5. Calidad de producto/servicio**

El significado de esta palabra puede adquirir múltiples interpretaciones, ya que todo dependerá del nivel de satisfacción o conformidad del cliente. Sin embargo, la calidad es el resultado de un esfuerzo arduo, se trabaja de forma eficaz para poder satisfacer el deseo del consumidor. Dependiendo de la forma en que un producto o servicio sea aceptado o rechazado por los clientes, podremos decir si éste es bueno o malo.

## **6. Tasa de crecimiento del mercado**

La tasa de crecimiento es la manera en la que se cuantifica el progreso o retraso que experimenta un producto en el mercado en un período determinado. Esto tiene que ver también, con el ciclo de vida del producto, que se define por ser el clásico ciclo de nacimiento, desarrollo, madurez y expiración, aplicado a las ventas de un producto (Rivero, 2010).

## **7. Integración vertical**

La integración vertical comprende un conjunto de decisiones que, por su naturaleza, se sitúan a nivel corporativo de una organización. Dichas decisiones son de tres tipos:

- Definir los límites que una empresa debería establecer en cuanto a las actividades genéricas de la cadena de valor de la producción.
- Establecer la relación de la empresa con las audiencias relevantes fuera de sus límites, fundamentalmente sus proveedores, distribuidores y clientes.
- Identificar las circunstancias bajo las cuales dichos límites y relaciones deberían cambiar para aumentar y proteger la ventaja competitiva de la empresa.

## **8. Costos operativos**

Los costos en que incurre un sistema ya instalado o adquirido, durante su vida útil, con objeto de realizar los procesos de producción, se denominan costos de operación, e incluyen los necesarios para el mantenimiento del sistema (Cuervo, 2010).

### **2.2.2.3. La rentabilidad en el análisis contable**

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. Así, para Cuervo & Rivero la base del

análisis económico - financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad – riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.
  
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
  
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa (Cuervo, & Rivero, 2011).

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

El estudio de la rentabilidad en la empresa se puede realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

Así, en un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

### **2.2.2.5. Tipos de rentabilidad**

#### **1. La rentabilidad económica**

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación (Parada, 2011).

## 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.

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total a su estado medio}}$$

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad.

Otros conceptos de resultado que habitualmente se enfrentan al Activo total para determinar la rentabilidad económica serían los siguientes:

- Resultado después de impuestos + Gastos financieros (1-t), siendo t el tipo medio impositivo: se utiliza el resultado después de impuestos y antes de gastos

financieros netos bajo la justificación de que el impuesto sobre beneficios es un gasto del ejercicio y como tal supone una partida negativa a efectos de medir la renta o beneficio; y, por otra parte, los costes financieros se presentan netos del ahorro de impuestos que suponen.

- Resultado de las actividades ordinarias + Gastos financieros: en este caso se prescinde de los resultados extraordinarios por su carácter atípico y excepcional, pretendiendo así calcular la rentabilidad de la actividad ordinaria de la empresa.

## **2. La rentabilidad financiera**

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 obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

## **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:

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

Como concepto de resultado la expresión más utilizada es la de resultado neto, considerando como tal al resultado del ejercicio. Otros conceptos de resultado, siempre después de intereses, que se suelen enfrentar a los fondos propios para obtener la rentabilidad financiera serían los siguientes:

- Resultado antes de impuestos, para medir el rendimiento de los fondos propios con independencia del impuesto de sociedades.
  
- Resultado de las actividades ordinarias, prescindiendo así tanto del efecto del impuesto sobre sociedades como de los resultados extraordinarios, bajo la pretensión de facilitar la Comparabilidad inter temporal y entre empresas.
  
- Resultado previo a la deducción de amortizaciones y provisiones, debido a que son costes de difícil estimación económica y que, tanto por la diversidad de políticas de unas empresas a otras como por la manipulación de que pueden ser objeto, se configuran como un posible factor distorsionante del resultado real.

- Resultado de explotación una vez deducidos los intereses de la deuda y los impuestos directos (Serna, 2010).

### **2.3. Hipótesis**

El control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística.

El nivel de investigación fue descriptivo; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

#### **3.2. Diseño de la investigación**

Fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal; fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un sólo momento (Torres, 2001); Cuyo diagrama es:

M                    O            dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

### **3.3. Población y muestra**

#### **Población**

La población es el conjunto de individuos o personas que son motivo de investigación. Se ha considerado como una población accesible por la cantidad de directivos y trabajadores de la empresa Quick Construction (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013). S.A.C.

N = 43 directivos y trabajadores

#### **Muestra**

La muestra es el subconjunto o parte de la población, el tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, por decisión; porque el tamaño de la población es pequeño (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

n = 43 directivos y trabajadores

### 3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable 1: Control interno</b>	Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia.	Procedimientos, instrumentos que utilizan los responsables y personal de la empresa constructora y se medirá con un cuestionario estructurado.	Clases de control interno	Control interno previo	Nominal
				Control interno simultaneo	Nominal
				Control interno posterior	Nominal
			Componentes del control interno	Ambiente de control	Nominal
				Evaluación de riesgos	Nominal
				Actividades de control gerencial	Nominal
				Información y comunicación	Nominal
Supervisión y monitoreo	Nominal				
<b>Variable 2: rentabilidad</b>	Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.	Procedimientos e instrumentos utilizados para generar utilidades en la empresa y se medirá con el cuestionario estructurado.	Estrategias de rentabilidad	Intensidad de la inversión	Nominal
				Productividad	Nominal
				Participación de mercado	Nominal
				Calidad de producto/servicio.	Nominal
				Costos operativos	Nominal
			La rentabilidad en el análisis contable	Análisis de la rentabilidad.	Nominal
				Análisis de la solvencia	Nominal
Análisis de la estructura financiera de la empresa	Nominal				

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnica**

**Encuesta:** fue una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio.

#### **3.4.2. Instrumento**

**Cuestionario estructurado:** fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio (Ángeles, 2005).

### **3.6. Plan de análisis**

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

### 3.7. Matriz consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿Cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014?	Determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014.	El control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014.	Variable 1: Control interno	<b>1. El tipo de investigación</b> Enfoque cuantitativo <b>2. Nivel de investigación de la tesis</b> Nivel descriptivo <b>3. Diseño de la investigación</b> Descriptivo simple – no experimental - transversal <b>4. El universo y muestra</b> <b>Universo:</b> 43 directivos y trabajadores <b>Muestra:</b> 43 directivos y trabajadores <b>5. Plan de análisis</b> Estadística descriptiva <b>6. Principios éticos</b>
	<b>Específicos</b> 1. Describir el control interno de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014. 2. Describir la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014.		Variable 2: rentabilidad	

### 3.8. Principios éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit y Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta. Se aplicaron los siguientes principios éticos:

**El conocimiento informado:** este principio se cumplió a través de la información que se dio a los directivos trabajadores de la empresa Quick Construction S.A.C.

**El principio del respeto a la dignidad humana:** se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los directivos y trabajadores.

**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.

**Anonimato:** se aplicó el cuestionario indicándoles a los directivos y trabajadores que la investigación es anónima y que la información obtenida fue sólo para fines de la investigación.

**Privacidad:** toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los directivos y trabajadores, siendo útil sólo para fines de la investigación.

**Honestidad:** se informó a los directivos y trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se encontraron plasmados en el presente estudio.

## IV. RESULTADOS

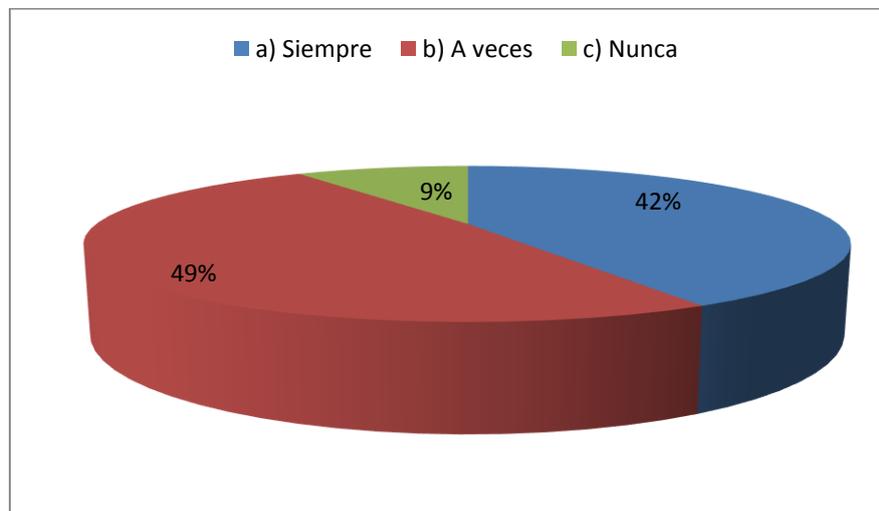
### 4.1. Resultados

#### DEL CONTROL INTERNO

**Tabla 1.**  
**Distribución de la muestra, según ejecución del control interno previo en la empresa**

Ejecución del control interno previo en la empresa	fi	%
a) Siempre	18	42
b) A veces	21	49
c) Nunca	04	09
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 1:** Ejecución del control interno previo en la empresa

**Fuente:** Tabla 1

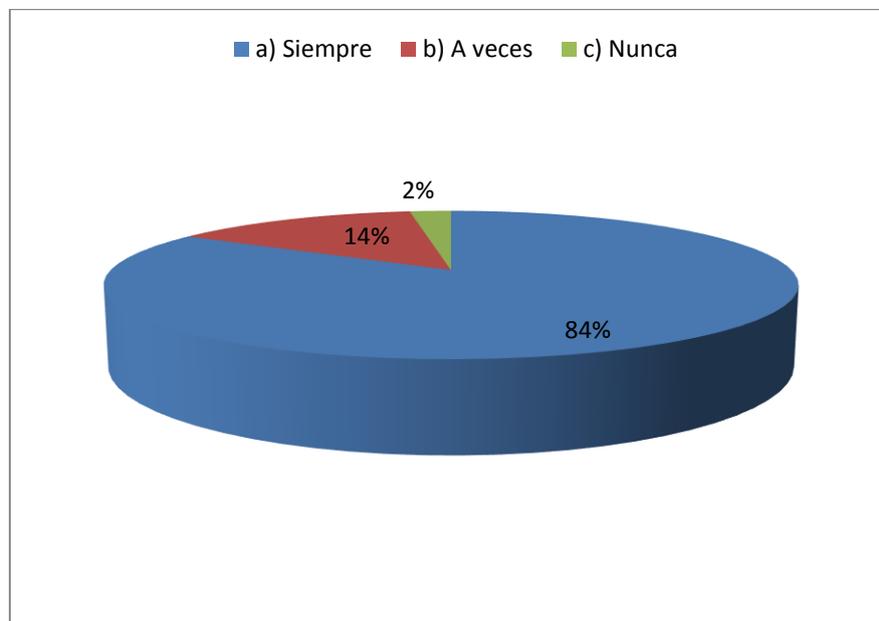
#### Interpretación

Del 100 igual a 43 encuestados, el 49% indicaron a veces ejecutar el control interno previo en la empresa; a diferencia del 9% dijeron nunca y el 42% opinaron siempre ejecutar el control interno previo en la empresa.

**Tabla 2.**  
**Distribución de la muestra, según participación del control interno simultáneo**

<b>Participación del control interno simultáneo</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	36	84
b) A veces	06	14
c) Nunca	01	02
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 2:** Participación del control interno simultáneo

**Fuente:** Tabla 2

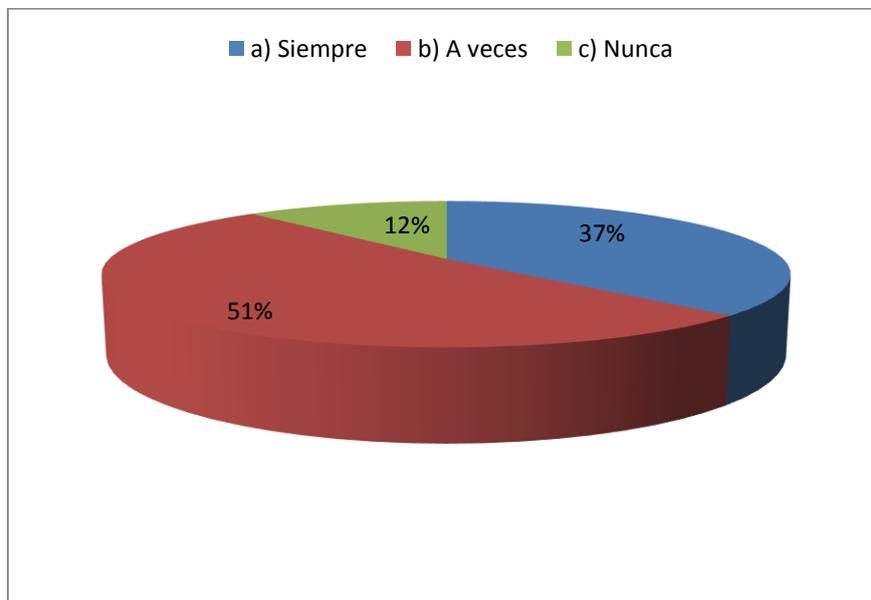
### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 84% indicaron siempre participar del control interno simultáneo; a diferencia de sólo el 2% dijeron nunca; seguido por el 14% opinaron a veces participar del control interno simultáneo.

**Tabla 3.**  
**Distribución de la muestra, según participación del control interno posterior**

<b>Participación del control interno posterior</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	16	37
b) A veces	22	51
c) Nunca	05	12
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 3:** Participación del control interno posterior

**Fuente:** Tabla 3

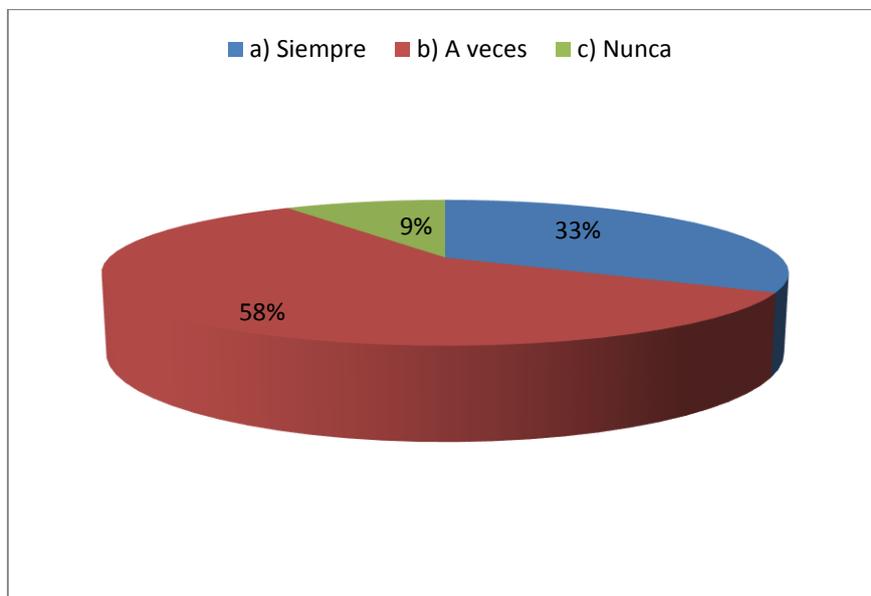
### **Interpretación**

Del total de 100% de elementos de la muestra, el 51% dijeron a veces utilizar el ambiente de control interno posterior en la empresa; a diferencia del 12% dijeron nunca y el 37% indicaron siempre utilizar el ambiente de control interno posterior en la empresa.

**Tabla 4.**  
**Distribución de la muestra, según utilización del ambiente de control interno**

Utilización del ambiente de control interno	fi	%
a) Siempre	14	33
b) A veces	25	58
c) Nunca	04	09
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 4:** Utilización del ambiente de control interno

**Fuente:** Tabla 4

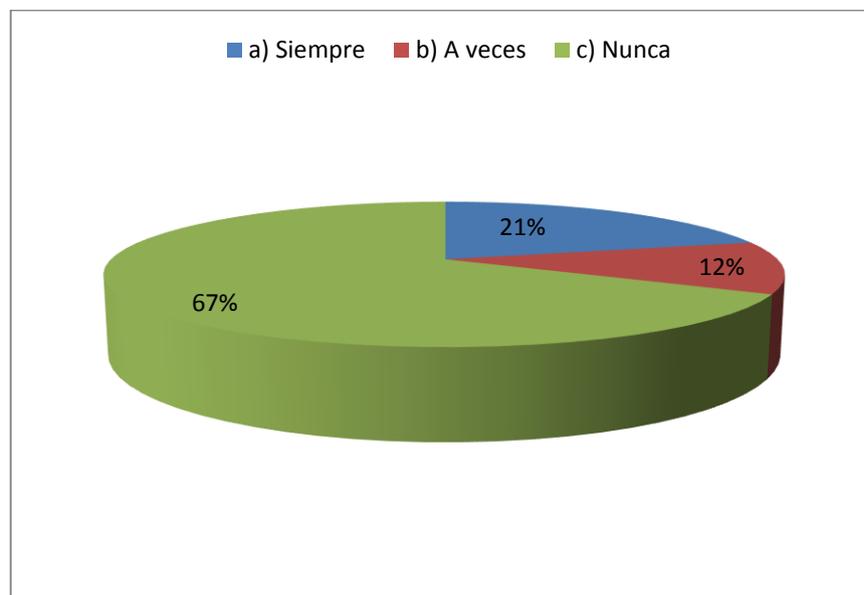
### **Interpretación**

Del 100% igual a 43 directivos y trabajadores encuestados, el 58% indicaron a veces utilizar el ambiente de control interno en la empresa; a diferencia del 9% dijeron nunca; seguido por el 33% opinaron siempre utilizar el ambiente de control interno en la empresa.

**Tabla 5.**  
**Distribución de la muestra, según participación en la evaluación de riesgos**

Participación en la evaluación de riesgos	fi	%
a) Siempre	09	21
b) A veces	05	12
c) Nunca	29	67
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 5:** Participación en la evaluación de riesgos

**Fuente:** Tabla 5

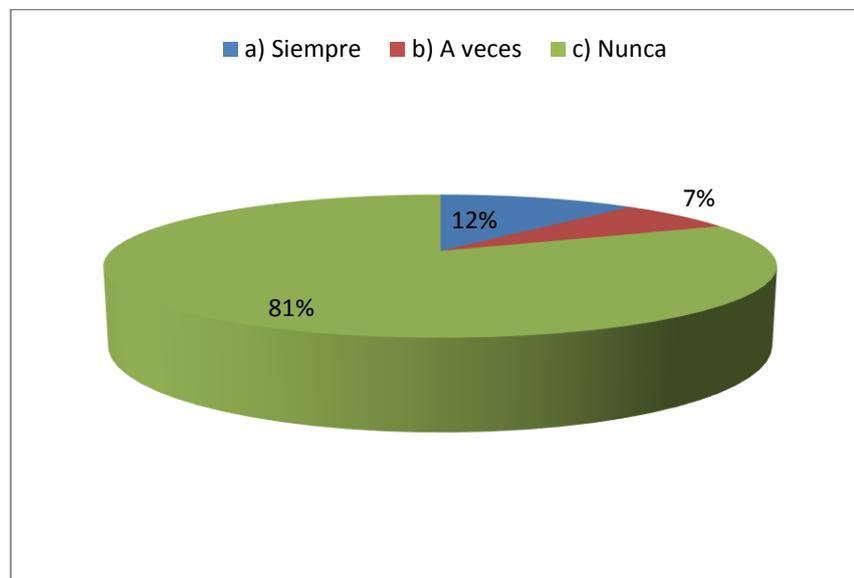
### **Interpretación**

Del total de 100% de elementos de la muestra, el 67% opinaron nunca participar en la evaluación de riesgo; al contrario el 12% dijeron a veces; seguido por el 21% indicaron siempre participar en la evaluación de riesgo.

**Tabla 6.**  
**Distribución de la muestra, según realización de las actividades de control gerencial**

<b>Realización de las actividades de control gerencial</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	05	12
b) A veces	03	07
c) Nunca	35	81
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 6:** Realización de las actividades de control gerencial

**Fuente:** Tabla 6

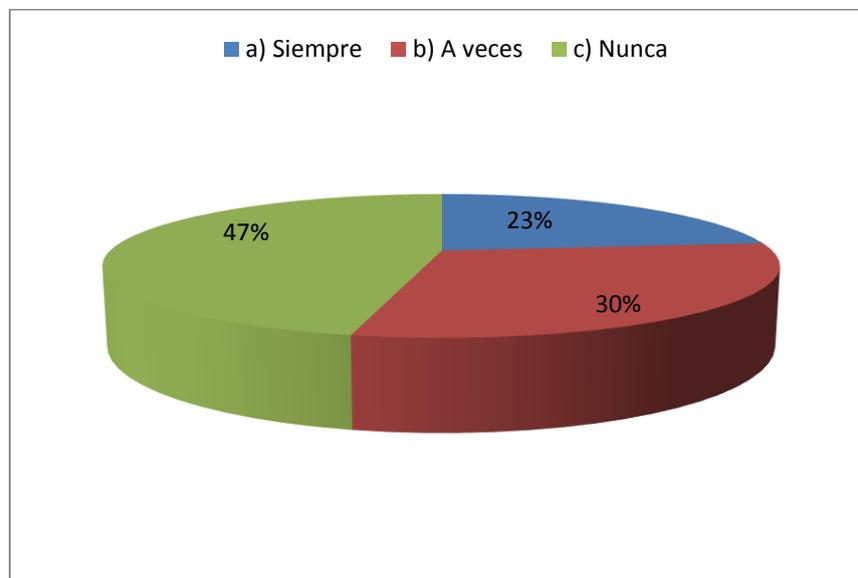
### **Interpretación**

Del 100% igual a 43 elementos de la muestra, el 81% indicaron nunca realizar actividades de control gerencial; a diferencia del 7% dijeron a veces; seguido por el 12% opinaron siempre realizar actividades de control gerencial.

**Tabla 7.**  
**Distribución de la muestra, según realización de la información y comunicación dentro de la empresa**

<b>Realización de la información y comunicación dentro de la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	10	23
b) A veces	13	30
c) Nunca	20	47
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 7:** Realización de la información y comunicación dentro de la empresa

**Fuente:** Tabla 7

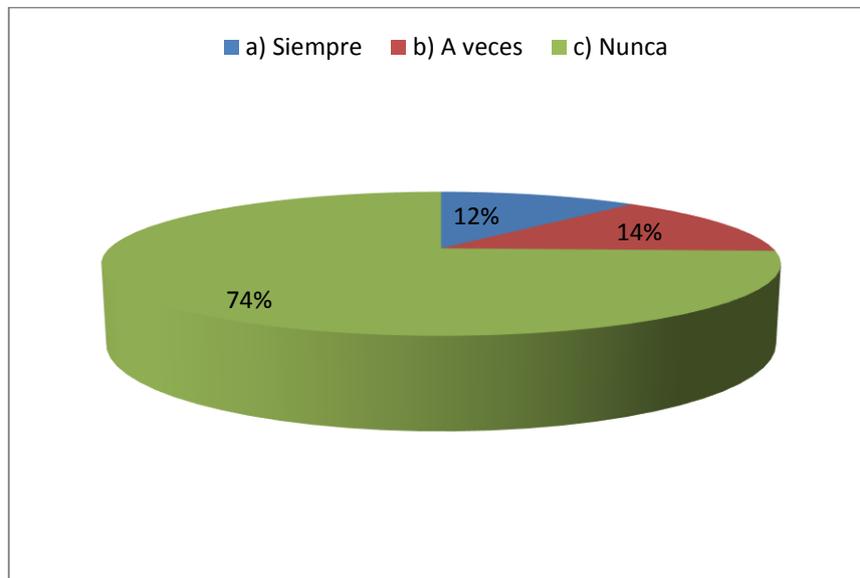
### **Interpretación**

Del 100% igual a 43 encuestados, el 47% indicaron nunca realizar la información y comunicación dentro de la empresa; al contrario el 23% dijeron siempre; seguido por el 30% indicaron a veces realizar la información y comunicación dentro de la empresa.

**Tabla 8.**  
**Distribución de la muestra, según realización de la supervisión y monitoreo en la empresa**

<b>Realización de la supervisión y monitoreo en la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	05	12
b) A veces	06	14
c) Nunca	32	74
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 8:** Realización de la supervisión y monitoreo en la empresa

**Fuente:** Tabla 8

### **Interpretación**

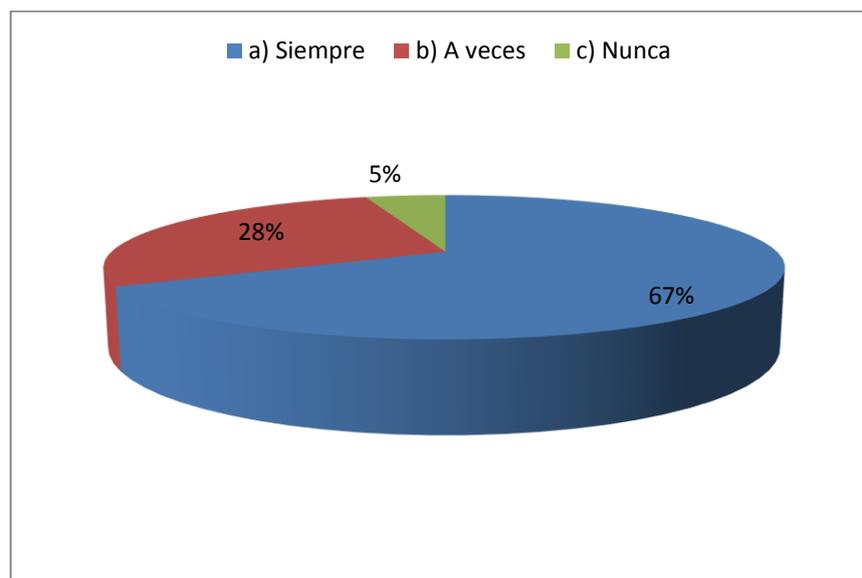
Del total de 100% de encuestados, el 74% indicaron nunca realizar la supervisión y monitoreo en la empresa; a diferencia del 12% dijeron siempre y el 14% opinaron a veces realizar la supervisión y monitoreo en la empresa.

## DE LA RENTABILIDAD

**Tabla 9.**  
**Distribución de la muestra, según intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad**

Intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad	fi	%
a) Siempre	29	67
b) A veces	12	28
c) Nunca	02	05
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 9:** Intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad

**Fuente:** Tabla 9

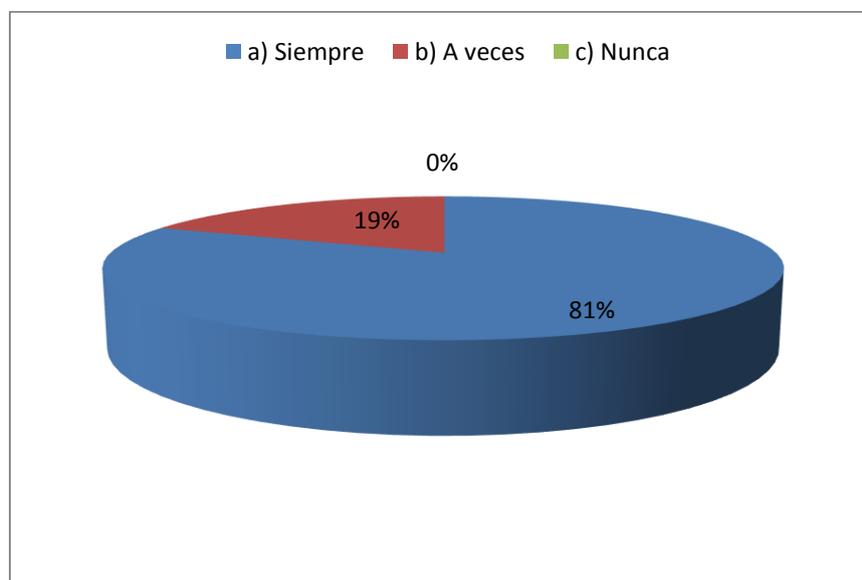
### Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 67% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad; a diferencia del 5% dijeron nunca; y el 28% opinaron a veces.

**Tabla 10.**  
**Distribución de la muestra, según percepción de la**  
**productividad en la empresa**

Percepción de la productividad en la empresa	fi	%
a) Siempre	35	81
b) A veces	08	19
c) Nunca	00	00
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 10:** Percepción de la productividad en la empresa

**Fuente:** Tabla 10

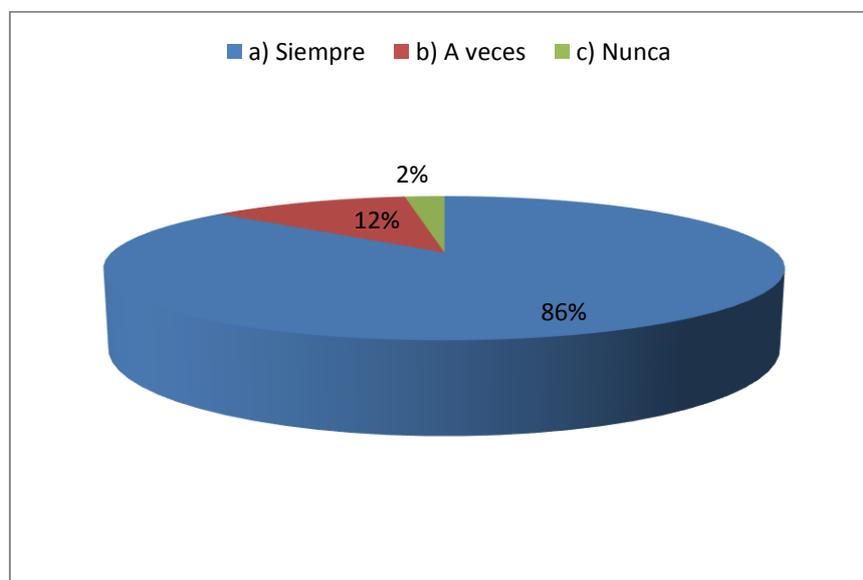
### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 81% dijeron siempre percibir la productividad en la empresa; a diferencia del 19% dijeron a veces percibir la productividad en la empresa.

**Tabla 11.**  
**Distribución de la muestra, según participación en el mercado local de la empresa**

<b>Participación en el mercado local de la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	37	86
b) A veces	05	12
c) Nunca	01	02
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 11:** Participación en el mercado local de la empresa

**Fuente:** Tabla 11

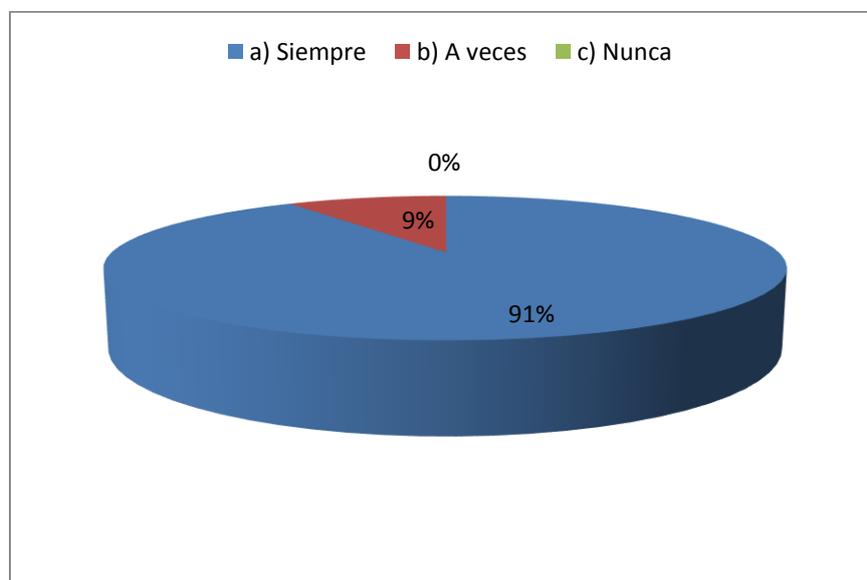
### **Interpretación**

Del 100% igual a 43 encuestados, el 86% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado local; a diferencia del 2% dijeron nunca y el 12% opinaron que la empresa a veces participaba en el mercado local.

**Tabla 12.**  
**Distribución de la muestra, según calidad del producto o servicio de la empresa**

<b>Calidad del producto o servicio de la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	39	91
b) A veces	04	09
c) Nunca	00	00
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 12:** Calidad del producto o servicio de la empresa

**Fuente:** Tabla 12

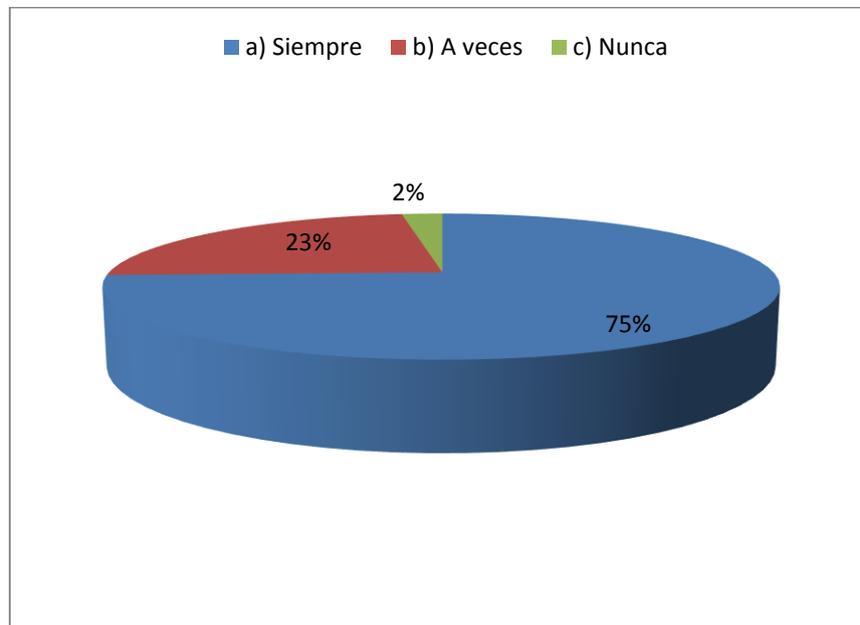
### **Interpretación**

Del 100% igual a 43 elementos de la muestra, el 91% dijeron siempre valorar la calidad del producto o servicio de la empresa; a diferencia del 9% indicaron a veces valorar la calidad del producto o servicio de la empresa.

**Tabla 13.**  
**Distribución de la muestra, según costos operativos adecuados para el funcionamiento de la empresa**

Costos operativos adecuados para el funcionamiento de la empresa	fi	%
a) Siempre	32	75
b) A veces	10	23
c) Nunca	01	02
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 13:** Costos operativos adecuados para el funcionamiento de la empresa

**Fuente:** Tabla 13

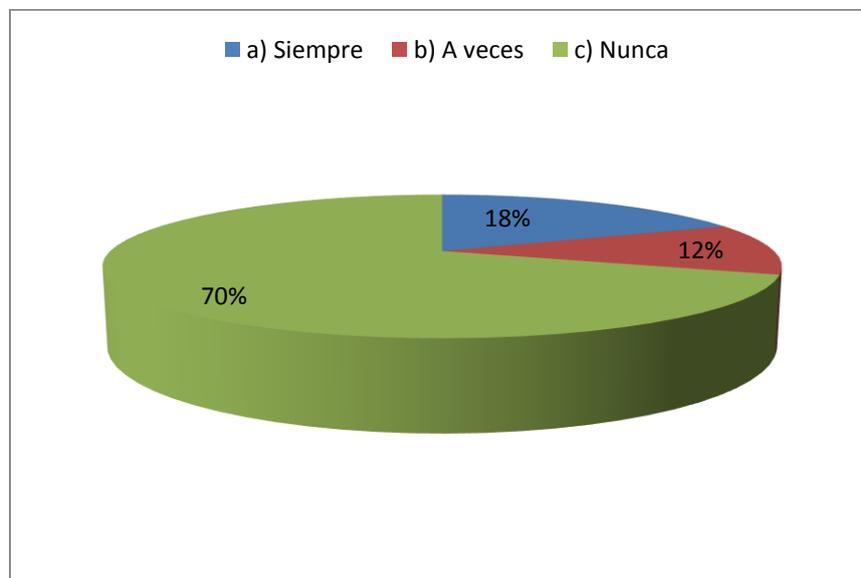
### **Interpretación**

Del 100% igual a 75% directivos y trabajadores encuestados, el 75% indicaron siempre que los costos operativos eran adecuados para el funcionamiento de la empresa; a diferencia del 2% dijeron nunca y el 23% opinaron que a veces los costos operativos eran adecuados para el funcionamiento de la empresa.

**Tabla 14.**  
**Distribución de la muestra, según análisis de rentabilidad en la empresa**

<b>Análisis de rentabilidad en la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	08	18
b) A veces	05	12
c) Nunca	30	70
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 14:** Análisis de rentabilidad en la empresa

**Fuente:** Tabla 14

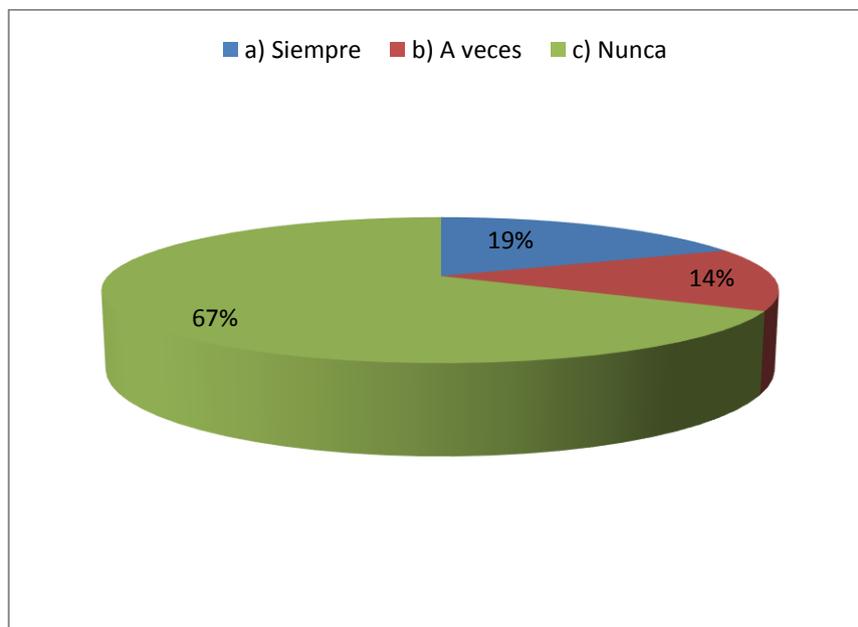
### **Interpretación**

Del total de 100% de encuetados, el 70% opinaron nunca realizar el análisis de rentabilidad en su empresa; a diferencia del 12% indicaron a veces y el 18% dijeron siempre realizar el análisis de rentabilidad en su empresa.

**Tabla 15.**  
**Distribución de la muestra, según análisis de solvencia en la empresa**

<b>Análisis de solvencia en la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	08	19
b) A veces	06	14
c) Nunca	29	67
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 15:** Análisis de solvencia en la empresa

**Fuente:** Tabla 15

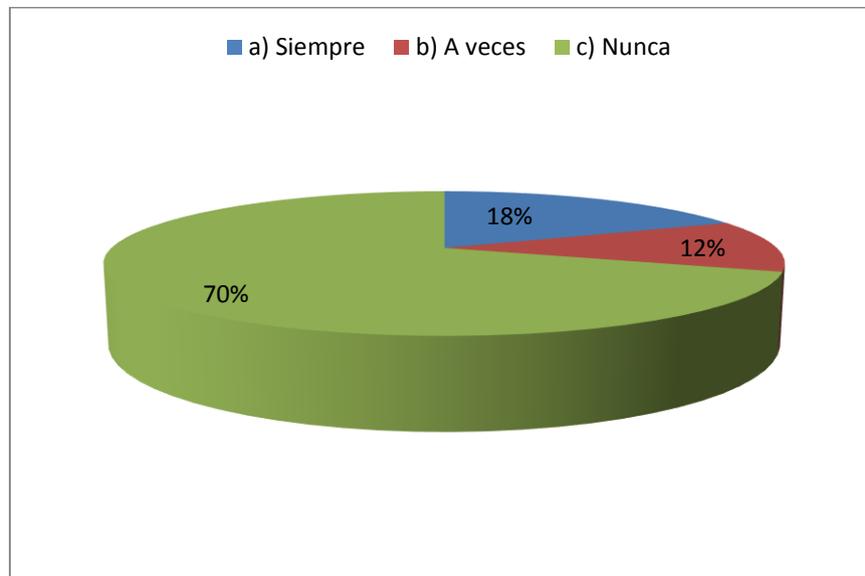
### **Interpretación**

Del 100% igual a 43 encuestados, el 67% dijeron nunca participar en el análisis de solvencia; a diferencia del 14% indicaron a veces y el 19% dijeron participar en el análisis de solvencia.

**Tabla 16.**  
**Distribución de la muestra, según análisis de la estructura financiera de la empresa**

Análisis de la estructura financiera de la empresa	fi	%
a) Siempre	08	18
b) A veces	05	12
c) Nunca	30	70
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Quick construction S.A.C.



**Figura 16:** Análisis de la estructura financiera de la empresa

**Fuente:** Tabla 16

### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 70% indicaron nunca participar en el análisis de la estructura financiera de la empresa; a diferencia del 12% dijeron a veces y el 18% opinaron siempre participar en el análisis de la estructura financiera de la empresa.

## **4.2. Análisis de los resultados**

### **DEL CONTROL INTERNO**

Del 100% igual a 43 encuestados, el 49% indicaron a veces ejecutar el control interno previo en la empresa (tabla 01); el 84% indicaron siempre participar del control interno simultaneo (tabla 02); el 51% dijeron a veces utilizar el ambiente de control interno posterior en la empresa (tabla 03); el 58% indicaron a veces utilizar el ambiente de control interno en la empresa (tabla 04); el 67% opinaron nunca participar en la evaluación de riesgo (tabla 05); el 47% indicaron nunca realizar actividades de control gerencial (tabla 06); el 47% indicaron nunca realizar la información y comunicación dentro de la empresa (tabla 07); el 74% indicaron nunca realizar la supervisión y monitoreo en la empresa (tabla 08).

De acuerdo a los resultados encontrados en al presente investigación existe una relación con la tesis de Cochea (2013) sobre el Control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial. Concluye: con la aplicación de las normas de control interno se evita problemas con los organismos de control, provocando observaciones a los diferentes procesos. Con los seguimientos y evaluaciones de la aplicación de las normas de control interno, los procesos mejorarían procurando una mejor administración de los bienes. Las actividades administrativas y financieras permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

Otra tesis de Verdugo (2012) sobre Control interno en España, tesis doctoral sostiene que el control interno es una herramienta indispensable en el apoyo al área de administración y contable de una institución, no es comprensible el hecho de que lagunas organizaciones y más aún, aquellas de mayor complejidad en cuanto a extensión y segregación de funciones no le den la importancia que en realidad se requiere.

Así mismo la tesis de Hemeryth & Sánchez (2013) sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Concluye: la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Además la tesis de Peña (2013) sobre el Sistema de control interno, concluye: que incluye la evaluación y calificación del sistema de control interno en 214 entidades del orden nacional sujetas de control de la contraloría general de la república. De éstas, 176 regidas por el modelo estándar de control interno (MECI) y 38 no, por tratarse de particulares que administran recursos públicos y por lo tanto, se fundamentan en sus propios modelos de control interno.

Como se observa en el estudio de la variable control interno, se puede afirmar que existe una relación directa entre los resultados empíricos y las propuestas

teóricas de los investigadores por cuanto el control interno como herramienta básica contribuye a la obtención de una mejor rentabilidad en las empresas.

## **DE LA RENTABILIDAD**

Del total de 100% de encuestados, el 67% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad (tabla 09); el 81% dijeron siempre percibir la productividad en la empresa (tabla 10); el 86% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado local (tabla 11); el 91% dijeron siempre valorar la calidad del producto o servicio de la empresa (tabla 12); el 75% indicaron siempre que los costos operativos eran adecuados para el funcionamiento de la empresa (tabla 13); el 70% opinaron nunca realizar el análisis de rentabilidad en su empresa (tabla 14); el 67% dijeron nunca participar en el análisis de solvencia (tabla 15); el 70% indicaron nunca participar en el análisis de la estructura financiera de la empresa (tabla 16).

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Gonzales (2013) sobre Variedad estrategia y rentabilidad empresarial desarrollada en la universidad de Oviedo – España; concluye: se destaca la importancia que debe darse desde la dirección estratégica de la empresa a la cuestión de la variedad y a la propia gestión de dicha variedad dentro de las industrias. El crecimiento de las Pymes españolas se debe a un conjunto de estrategias de mejora que manejan las empresas, tales como la dirección estratégica, la variedad en la propia gestión, por lo que obtiene un doble efecto sobre la rentabilidad.

Otra tesis de Prevé (2010) sobre la Rentabilidad de las empresas, sostiene que la rentabilidad en lo que miden los inversores al decidir su reinversión, sus ahorros en una determinada compañía, o si, por el contrario retiran sus fondos en el imaginario popular, un emprendimiento que logra producir ingresos mayores que sus costos generando resultados positivos, se considera un emprendimiento rentable.

Así mismo Tarziján, Brahm & Daiber (2010) sobre Explicando la rentabilidad de la empresa y sus sustentación; sostienen que los resultados de esta tesis indican que las ventajas competitivas son más importantes que el atractivo industrial y que el efecto de la corporación o grupo en la explicación de la rentabilidad, y que la locación geográfica afecta el desempeño empresarial. Sin embargo, estos resultados no son generalizables, ya que existen diferencias entre sectores económicos y países.

Así mismo la tesis de Begazo (2013) sobre el turismo y la rentabilidad en las empresas del Perú; sostiene que el turismo en el Perú ha generado alrededor de 460,440 empleos entre directos e indirectos, lo que equivale al 4.4% de la población económicamente activa del total, siendo 121,548 empleos son generados directamente por el sector turismo, representando un aporte a orden del 4% del producto bruto interno (PBI). Comparándolo con otros sectores productivos el PBI del sector turismo es relativamente bajo.

Además la tesis de Gonzales (2009) sobre la Variedad estratégica y rentabilidad empresarial, realizado en la universidad César Vallejo de Trujillo. Concluyó: que se constatará un doble efecto sobre la rentabilidad, de manera que las industrias con

menos y con más variedad estratégica son las más rentables, mientras que las que tienen un nivel de variedad intermedio son las menos rentables. Así mismo, se constató que el grupo estratégico al que pertenece la empresa dentro de la industria condiciona hasta un 15% de su rentabilidad potencial.

La rentabilidad en las empresas e instituciones sean públicas y privadas tienen mucha importancia en el quehacer cotidiano por lo que los investigadores y los resultados obtenidos al relacionarse directamente establecen que debe haber una organización de los procesos económicos de acuerdo al plan estratégico que debe tener toda empresa para obtener utilidades e su financiamiento e inversión sea con fuentes financieras bancarias o no bancarias y el apoyo directo del sistema de control interno.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

1. Queda descrito el control interno de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; con el 84% indicaron siempre participar del control interno simultaneo; el 51% dijeron a veces utilizar el ambiente de control interno posterior en la empresa; el 58% indicaron a veces utilizar el ambiente de control interno en la empresa; el 67% opinaron nunca participar en la evaluación de riesgo; el 47% indicaron nunca realizar actividades de control gerencial; el 47% indicaron nunca realizar la información y comunicación dentro de la empresa; el 74% indicaron nunca realizar la supervisión y monitoreo en la empresa.
2. Se ha descrito la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; con el 67% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad; el 81% dijeron siempre percibir la productividad en la empresa; el 86% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado local; 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% opinaron nunca realizar el análisis de rentabilidad en su empresa; el 70% indicaron nunca participar en el análisis de la estructura financiera de la empresa.

3. Se ha determinado que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Quick Construction S.A.C. en el 2014; porque el control interno es considerado en los tiempos actuales como una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables y cuidar el margen de bienes de la empresa, en un proceso de actuación eficiente, eficaz y transparente; cuya finalidad es obtener mayor rentabilidad en la empresa Quick Construction S.A.C., utilizando estrategias dinámicas de emprendimiento, para una sostenibilidad en tiempo y en el espacio.

## **RECOMENDACIONES**

1. Es necesario que la empresa Quick Construction S.A.C. fortalezca sus sistema de control interno con la participación activa de los directivos y trabajadores, de acuerdo a las normas establecidas para el sector.
2. Es necesario que la empresa Quick Construction S.A.C. utilice estrategias de emprendimiento dinámico para elevar sus montos de rentabilidad en un contexto competitivo de las empresas dedicadas a la actividad de construcciones.
3. El control interno aplicada convenientemente tendrá como finalidad el logro de los objetivos de control interno, la aplicación de principios y los componentes para el logro de una rentabilidad cada vez más creciente y aceptable en beneficio del desarrollo económico y financiero de la empresa y de su entorno, la comunidad de Huaraz.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias bibliográficas

- Ángeles, E. (2005). *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.
- Begazo (2013) tesis de maestría sobre El turismo y la rentabilidad en las empresas del Perú.
- Cochea, J. (2013). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013*. Tesis de Maestría. La libertad – Ecuador: Universidad estatal Península de Santa Elena.
- Contraloría General de la República (2010) *Normas de control interno*. Lima – Perú: Congreso de la República.
- Cuervo, A. & Rivero, P. (2011). “El análisis económico-financiero de la empresa”, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, nº 49, pp.15-33.
- Cuervo, A. (2010) *Análisis y planificación financiera de la empresa*. Madrid: Ed. Cívitas.
- Esteo, F. (2010). *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- Gonzales, L. (2013). *Estrategias de financiamiento empleadas para fortalecer la rentabilidad de las empresas Hoteleras del Municipio Valera del Estado Trujillo*. Tesis para optar el grado de Magister. Venezuela: Universidad de Los Andes.

- González, F. (2009). *La variedad estratégica y rentabilidad empresarial*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- González, J. (2012). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera*. Madrid: Ed. Pirámide.
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hernández, Fernández & Baptista (2010) *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Normas de Control Interno. (2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. [monografía de internet]. Lima. [Acceso 15 Set. 2012].  
Disponibile en: [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)
- Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013) *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Parada, J. (2011). *Rentabilidad empresarial: un enfoque de gestión*. Chile: Universidad de Concepción.
- Peña, N. (2013). *Sistema de control interno*. Tesis Doctoral. Chiclayo-Perú: Universidad Pedro Ruiz Gallo.
- Pollit & Hungler (1998). *Metodología de la investigación en salud*. México: McGraw Hill.
- Prevé, I. (2010) *La rentabilidad de las empresas*. Tesis de Maestría. Chile: Universidad Austral

- Rivero, P. (2010) *Análisis de balances y estados complementarios*. 6ta ed. Madrid: Ed. Pirámide.
- Rodríguez, G. (2012). *Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Privada del Norte.
- Serna, H. (2010). *Planeación y Gestión Estratégica*. 5ta Ed. Bogotá, Colombia. Editorial 3R Editores.
- Sifuentes, V. (2011). *Control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Tarziján, J. Brahm, F. & Daiber, L. (2010). *Explicando la rentabilidad de la empresa y su sustentación*. Tesis de Maestría. Chile: Universidad de Chile.
- Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.
- Urías, J. (2008). *Análisis de estados financieros*. Madrid: Ed. McGraw-Hill.
- Verdugo, E. (2012). *Control Interno*. Tesis de doctoral. España: Universidad de Barcelona.

## ANEXO

### CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

**Instrucción:** El presente cuestionario de encuesta forma parte de un trabajo de investigación contable, que tiene por finalidad determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Quick Construction S.A.C.

Con este motivo solicito a Ud. se sirva contestar a las preguntas que a continuación se indican, marcando con un aspa (X) la respuesta que Ud. cree es la correcta.

#### I. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿Ud. ejecuta el control interno previo en la empresa?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
2. ¿Ud. participa en el control interno simultáneo?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
3. ¿Ud. participa en el control interno posterior?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
4. ¿Ud. utiliza el ambiente de control interno en la empresa?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
5. ¿Ud. participa en la evaluación de riesgos?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
6. ¿Ud. realiza las actividades de control gerencial?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

7. ¿Ud. realiza la información y comunicación dentro de la empresa?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

8. ¿Ud. realiza la supervisión y monitoreo en la empresa?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

## **II. DE LA RENTABILIDAD**

9. ¿Percibe Ud. la intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

10. ¿Ud. percibe la productividad en la empresa?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

11. ¿La empresa participa en el mercado local?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

12. ¿Valora Ud. la calidad del producto o servicio de la empresa?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

13. ¿Ud. cree que los costos operativos son adecuados para el funcionamiento de la empresa?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

14. ¿Ud. realiza el análisis de rentabilidad empresarial?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

15. ¿Ud. participa en el análisis de la solvencia?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

16. ¿Ud. participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

---

**RESPONSABLE: CHJV**