



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA MICRO EMPRESA DEL
SECTOR SERVICIOS, RUBRO RESTAURANT
CEVICHERÍA LAS 200 MILLAS, HUARAZ – 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR:

APONTE MACEDO, LISBETH FLORENCIA

ORCID: 0000-0001-5050-3309

ASESOR:

DR. RUBINA LUCAS, FELIX

ORCID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ – PERÚ

2019

El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas, Huaraz – 2018.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Aponte Macedo, Lisbeth Florencia

Código ORCID: 0000-0001-5050-3309

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado, Huaraz, Perú

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

Código ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, facultad de ciencias contables,
financiera y administrativas, escuela profesional de contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976

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

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID:0000-0003-4691-5436

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

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

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-8970-5629
Miembro

Rubina Lucas, Félix
Código ORCID: 0000-0001-7265-874X
Asesor

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios, por su infinita bondad y acompañarme todos los días, por haberme dado la sabiduría ser mi fortaleza en los momentos débiles para que fuera posible alcanzar el triunfo.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote ULADECH sede Huaraz, por abrirme las puertas y darme la oportunidad para estudiar lo que más anhelo ser profesionalmente, por ser mi casa de estudios y el lugar de gratos e inolvidables recuerdos.

A mis queridos y adorables docentes, por su apoyo incondicional y guiarme durante la investigación de mi proyecto de tesis.

Lisbeth Aponte

DEDICATORIA

Primeramente, dedicar a DIOS
por haberme dado la vida y salud
para llegar a conseguir lo que yo
más deseo, por estar siempre
guiándome paso tras paso dándome
mucho sabiduría.

A los seres que más amo en esta vida,
mis padres, por darme su apoyo
incondicional, por sus enseñanzas, por
sus consejos, por estar a mi lado siempre
dándome fuerzas para alcanzar mis
metas, por haberme enseñado los
valores, los principios, empeño y la
perseverancia para lograr mis objetos y
ser una persona exitosa. A mis hermanos
por su gran cariño y aprecio así a mi
persona, por sus apoyos y palabras
alentadoras para ser un gran ejemplo a
seguir.

Lisbeth Aponte

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se inicia planteando el problema: ¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018? Nos propusimos a una hipótesis, El control interno incide directamente en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018. Por lo tanto, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018. La investigación es cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, transversal. El universo son grupos de personas que serán parte de la investigación en el tiempo de desarrollo de dicha actividad que está conformado por los dueños y los trabajadores de la Cevichería las 200 millas de Huaraz. N = 14 personas entre dueños y trabajadores, La muestra es el subconjunto o parte de la población, el tamaño de la muestra que se obtendrá mediante el muestreo no probabilístico intencional. Concluyendo que el control interno y rentabilidad comprende las funciones de hacer cumplir las políticas y procedimientos establecidos dentro de la entidad con la finalidad de lograr los objetivos establecidos, de esta manera incide en la rentabilidad.

Palabras clave: Control Interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

This research work begins by posing the problem: How does internal control affect the profitability of micro and small businesses in the service sector, restaurant cevichería 200 miles Huaraz, 2018? We proposed a hypothesis, Internal control has a direct impact on the profitability of the microenterprise of the service sector, heading restaurant cevichería the 200 miles Huaraz, 2018. Therefore, the present research work had as a general objective: Determine internal control and its impact on the profitability of the micro enterprise of the service sector, restaurant cevichería the 200 miles Huaraz, 2018. The research is quantitative, descriptive level, non-experimental design, transversal. The universe are groups of people who will be part of the investigation at the time of development of said activity that is made up of the owners and workers of the Cevichería the 200 miles from Huaraz. N = 14 people between owners and workers. The sample is the subset or part of the population, the sample size that will be obtained through intentional non-probabilistic sampling. Concluding that internal control and profitability includes the functions of enforcing the policies and procedures established within the entity in order to achieve the established objectives, thus affecting profitability.

Keywords: Internal Control, Profitability.

ÍNDICE

Contenido	Página
Caratula.....	i
Título.....	ii
Equipo de Trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice de tablas.....	XI
índice de figuras.....	XII
I. Introducción.....	13
II.Revisión de literatura.....	19
2.1.Antecedentes	19
2.1.1.Internacionales	19
2.1.2.Nacionales	24
2.1.3.Regionales	26
2.1.4.Locales.....	30
2.2.Bases teóricas	33
2.3.Marco conceptual	49
III.Hipótesis	51
IV.Metodología	52
4.1.Tipo de la investigación	52
4.2.Nivel de la investigación	52
4.3.Diseño de la investigación.....	52
4.4.Población y muestra	53
4.4.1.Población.....	53
4.4.2.Muestra	53
4.5.Definición y operacionalización de variables e indicadores	54
4.6.Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
4.7.Plan de análisis.....	58
4.8.Matriz de consistencia.....	58

4.9.Principios éticos	59
V.Resultados	60
5.1.Resultados	60
5.2.Análisis de resultados.....	68
VI.Conclusiones	75
Referencias bibliográficas	78
Anexos	80

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Página
Tabla 1: Cumplimiento de la responsabilidad delimitada	62
Tabla 2: Cumplimiento de la rotación del personal.....	62
Tabla 3: Cumplimiento de inspección de documentos sustentatorios.....	62
Tabla 4: Registro de ingresos y egresos.....	63
Tabla 5: Área contable.....	63
Tabla 6: Misión y visión institucional.....	63
Tabla 7: Practica de valores éticos.....	64
Tabla 8: Organigrama institucional.....	64
Tabla 9: Análisis de la competencia.....	64
Tabla 10: Mejoramiento de competencia.....	65
Tabla 11: Valoración de riesgos- estudio de riesgo.....	65
Tabla 12: Registros internos eficientes.....	66
Tabla 13: Seguimiento de control interno.....	66
Tabla 14: Apoyo del personal con el control interno.....	66
Tabla 15: Conocimiento de proceso de ventas.....	67
Tabla 16: Ejecución de actividades oportunas.....	67
Tabla 17: Cumplimiento de actividades de control.....	67
Tabla 18: Ingresos registrados.....	68
Tabla 19: Egresos registrados.....	68
Tabla 20: Cumplimiento de beneficios al trabajador.....	69
Tabla 21: Cumplimiento de obligaciones tributarias.....	96
Tabla 22: Financiamiento.....	96
Tabla 23: Utilidad acumulada	97

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenido	Página
Figura 1: Cumplimiento de la responsabilidad delimitada.....	85
Figura 2: Cumplimiento de la rotación del personal.....	85
Figura 3: Cumplimiento de inspección de documentos sustentatorios.....	86
Figura 4: Registro de ingresos y egresos.....	87
Figura 5: Área contable.....	87
Figura 6: Misión y visión institucional.....	88
Figura 7: Practica de valores éticos.....	89
Figura 8: Organigrama institucional.....	90
Figura 9: Análisis de la competencia.....	90
Figura 10: Mejoramiento de competencia.....	91
Figura 11: Valoración de riesgos- estudio de riesgo.....	91
Figuras 12: Registros internos eficientes.....	92
Figura 13: Seguimiento de control interno.....	93
Figura 14: Apoyo del personal con el control interno.....	94
Figura 15: Conocimiento de proceso de ventas.....	94
Figura 16: Ejecución de actividades oportunas.....	95
Figura 17: Cumplimiento de actividades de control.....	95
Figura 18: Ingresos registrados.....	95
Figura 19: Egresos registrados.....	96
Figura 20: Cumplimiento de beneficios al trabajador.....	96
Figura 21: Cumplimiento de obligaciones tributarias.....	96
Figura 22: Financiamiento.....	96
Figura 23: Utilidad acumulada.....	97

I. Introducción

El presente trabajo deriva de la línea de investigación la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú (Domínguez, 2015).

La siguiente investigación tiene como título el control interno y la rentabilidad de la micro empresa del rubro restaurant en la Cevichería las 200 millas Huaraz 2018.

En el Perú desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta cuidar y resguardar los recursos y bienes de la entidad contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

En los Estados Unidos en el año 1986, el sector privado había desarrollado diversos sistemas de control, sin embargo, el éxito de estos había sido parcial, ya que en algunas organizaciones la aplicación de estos permitía mejores resultados empresariales, pero al aplicarlos a otras entidades los resultados no eran los mismos, de hecho, no existía un modelo que de alguna manera pudiese asegurar un nivel razonable de éxito para todas estas organizaciones. De esta manera se generó por dicho sector la iniciativa de financiar un trabajo de diversas instituciones para la búsqueda de las mejores

prácticas en áreas de sistematizar un modelo universal de control interno. El trabajo lo centró la Nacional Comisión on Financial Report Treadway Commission (COSO).

COSO es una sigla cuyo nombre completo es committee of sponsoring organizations of the treadway commission y su objetivo es guiar a los gerentes, a los directores y comité de auditoría (control) que desean mejorar su comprensión acerca de su control interno y su efectividad.

Es importante conocer la estructura administrativa y contable de la Cevichería para así realizar una buena investigación y esto asegurara la confiabilidad en el caso contable frente a los fraudes y eficacia operativa, el objetivo general es:

- Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018.

Objetivos específicos:

- Describir el control interno de la micro empresa sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz- 2018
- Describir la rentabilidad de la micro empresas del sector servicios, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018.

Luego de plantear el problema, ¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicios, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018?

Nos propusimos a una hipótesis, El control interno incide directamente en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018.

En el presente trabajo de investigación se utilizará el diseño no experimental, transversal retrospectivo por lo que solo se considerará el control interno y la rentabilidad en la Cevichería las 200 millas. No experimental porque se realizará sin manipular la variable.

El tipo de investigación será Cuantitativo porque en el manual de investigación metodológica de la universidad “ULADECH” lo ah diseñado por ello es lo que trabajamos de esta manera.

La investigación cuantitativa es el procedimiento de decisión que pretende señalar entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística. (Domínguez 2015)

El proceso dentro del proyecto de investigación se realizará de manera descriptiva, por motivo que dicho procedimiento se basará en la descripción, del conjunto de procedimientos que realice la Cevichería las 200 millas.

La siguiente investigación se justifica porque permite determinar el control interno y la rentabilidad que es muy importante en las empresas ya que ayuda verificar, mejorar el modo de trabajo, esta investigación fue realizada con la finalidad de determinar cómo es el control interno y la rentabilidad en la Cevichería las 200 millas. Es muy importante mencionar los riesgos que tiene una entidad ya que de ello dependerá su mejora continua, además podemos decir que para que no se lleve a cabo un control interno responsable, confiable es que

haya un riesgo ya sea de índole profesional o con algunas intenciones que el empleador vaya cometiendo esto con el fin de realizar fraude u omitir algún impuesto. El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado, de igual manera esta investigación servirá para que lo usen como referencia los futuros investigadores y para que forme parte de la universidad católica los Ángeles de Chimbote - ULADECH sede, Huaraz. Al investigador le permitirá obtener el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras, el estudio será viable porque se contará con los recursos humanos y financieros para ejecutar el proyecto.

Obteniendo como principales resultados en cuanto al cumplimiento de la responsabilidad delimitada se observa que del 100% de trabajadores encuestados, el 85% menciono que, si se realiza el cumplimiento de labores específicas o delimitadas, mientras que el 15% menciono lo contrario. En cuanto a los registros de ingresos y egresos se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos dicen que si registran las operaciones de ingresos y gastos.

Concluyendo que el control interno comprende las funciones de hacer cumplir las políticas y procedimientos establecidos dentro de la entidad con la finalidad de lograr los objetivos establecidos.

Planeamiento de la investigación

Planteamiento del problema

a) Caracterización del problema

Existen problemas en casi todas las entidades del sector restaurant con el tema de control interno motivo por lo cual no llevan un adecuado control.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocio se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Desde siempre, ha existido una sustancial diferencia en cuanto al entendimiento de control en la cultura latina y la cultura anglosajona según la primera de ellas control se asocia con “verificación o examen” contribuyendo a constatar desviaciones entre lo previsto y lo realizado, en cambio considerando la cultura anglosajona control significa “guía, impulso correctivo” donde subyace la idea de acción correctiva inmediata. Como puede verse, esta última posee una inclinación más positiva, puesto que involucra la idea de pro actividad en un contexto que promueva la prevención, más que el juzgamiento de hechos pasados.

b) Enunciado del problema

¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018?

Objetivos de la investigación

a) Objetivo general:

- Determinar el control interno y su relación con la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018.

b) Objetivos específicos:

- Describir el control interno de la micro empresa sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz- 2018
- Describir la rentabilidad de la micro empresa del sector servicios, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018.

Justificación de la investigación.

El control interno es muy importante en las empresas ya que ayuda verificar, mejorar el modo de trabajo, esta investigación está siendo realizada con la finalidad de determinar el desarrollo y proceso de análisis, así como el tiempo de rentabilidad de la Cevichería las 200 millas Huaraz.

La investigación se justifica porque permitirá determinar el control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del rubro restaurant de la Cevichería las 200 millas Huaraz- 2018.

Es muy importante mencionar los riesgos que tiene una entidad ya que de ello dependerá su mejora continua, además podemos decir que para que no se lleve a cabo un control interno responsable, confiable es que hay un riesgo ya sea de índole profesional o con algunas intenciones que el empleador vaya cometiendo esto con el fin de realizar fraude u omitir algún impuesto.

La rentabilidad es un proceso que tiene la empresa, para obtener los resultados ya planificados a inicios de la misma, para lo cual en el transcurso de las actividades, mediante la inversión que realice; en la obtención del resultado la empresa realiza, un descuento de los interés y gastos e pago de impuestos tributarios, teniendo en cuenta dicho movimiento del ingreso económico, la empresa tiene que optar una nueva estrategia y planificación para superar el ingreso y así rentabilizar, siendo la situación que apoyara en el aumento de precio para dicha venta y con la reducción de los costes, asimismo la empresa deberá de estar en una actualización continua, por la ciencia que avanza a menudo, así dicha empresa mantendrá en un aumento los ingresos.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Para el desarrollo de estudio de esta investigación es necesario hacer una revisión de distintas investigaciones que permitan conformar una visión sobre el conocimiento referido a las variables de control interno y la rentabilidad las cuales sirven de directriz y a la vez proporcionan un mejor enfoque. Esas investigaciones se describen brevemente.

2.1.1. Internacionales

Hernández (2012) en su tesis sobre “Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal”. Cuyo objetivo fue describir las deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. El enfoque de investigación utilizado fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. El

estudio de investigación realizado en Ecuador ha determinado la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades. Conclusión: el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión. Recomendación debe haber un buen manejo de los presupuestos en la entidad para que de esta manera se cumpla el uso responsable de los recursos y actué ahí el control interno.

Robles (2013) en su tesis de maestría sobre “Desarrollo de nuevos modelos de gestión en empresas comerciantes de mercaderías” realizado en Quito-Ecuador. Cuyo objetivo fue Identificar la problemática actual con el único propósito de colaborar, apoyar y fortalecer su esquema empresarial. Tipo de investigación cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, se estudió a una muestra de 40 trabajadores del mercado, utilizo la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Resultados: el 71% de encuestados afirmaron que el servicio que prestan las personas en dicho lugar es deficiente. Conclusión: En la actualidad Ecuador no tiene definida una ley de servicios públicos

domiciliarios como tal, no los tiene identificados como un grupo del sector de la economía nacional, por ende, no están estructurados como grupo y están dispersos y sin una autoridad máxima que los regulen, es por ello que no existe una información sólida unificada de los servicios públicos domiciliarios del Ecuador. Recomendación en los mercados también deben cumplir con la política de normatividad que ellos tienen para así generar un buen rendimiento en sus ventas y de esta manera el control interno influirá a ayudarlos de manera positiva.

López (2016) tesis titulada “implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú” realizado en Puerto La cruz. El objetivo fue Diseñar una implementación de control interno y su incidencia en la rentabilidad. En este trabajo se diseñó el sistema de implementación de control interno y su incidencia en la rentabilidad. Actualmente, el mundo de los negocios exige contar con sistemas de control interno adecuados, que garanticen el correcto desarrollo de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple; población 380 habitantes cuya muestra no probabilística fue 125 la técnica fue la encuesta y el cuestionario fue su instrumento de recolección de datos. Conclusión las entidades están en pleno desarrollo día tras día y es por ello que debe tener un buen control para así obtener una seguridad razonable. Se recomienda mejorar el sistema de distribución para satisfacer las

necesidades de la población comunal. Recomendación la implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas ayuda a mejorar en el funcionamiento del trabajo de dicha empresa esto hace que sea de manera adecuada y ordenada.

Bautista (2016) en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno para las Empresas hoteleras en el departamento de Tumbes”. Para optar el Título Profesional de Contadora Pública en la Universidad Nacional de Tumbes. El objetivo general de esta investigación fue proponer un Sistema de Control Interno para las empresas hoteleras en el Departamento de tumbes. Para luego llegar a dicha la metodología tipo de investigación cuantitativa de nivel descriptivo la técnica utilizada fue la encuesta su instrumento es recolectar datos. Conclusión en poder lograr la eficiencia y eficacia en el sistema de control interno dentro de las empresas hoteleras un crecimiento sostenible y equitativo depende también de la calidad y eficiencia de las políticas y de la gestión pública.

Rojas (2015) con su tesis titulada “Justificación estratégica del control y la evaluación en las organizaciones “México tesis presentada para optar el Grado de Magister en Auditoria en la Universidad Autónoma de México. El diseño fue descriptivo simple no experimental, transversal; es descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipuló deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, Desde la perspectiva metodológica, el trabajo de investigación

permitirá la formulación de nuevos instrumentos para medir a la muestra. Conclusión frecuentemente se detectan desviaciones que se originan en las condiciones estructurales y de desempeño de la organización de salud, especialmente en su contexto de gestión; que es necesario solucionar, dentro de un marco de participación de todas las áreas involucradas, lo que genera como consecuencia trabajo y espíritu de equipo, al aportar su competencia profesional y su experiencia, en búsqueda de los resultados.

Quinatoa (2008), en su tesis —*Planificación operativa y su incidencia en la rentabilidad*”, detalla que se debe difundir a los socios de la compañía que para realizar la evaluación del desempeño por medio de la aplicación de indicadores de gestión se debe designar a los responsables de dicha aplicación, así como identificar bien las áreas o unidades a ser evaluadas, conocer las actividades que se realizan en la compañía y aplicarlos, para con los resultados obtenidos poder interpretarlos y tomar las acciones correctivas de acuerdo al caso, los mismo que van en búsqueda de brindar beneficios a la organización enfocados en mejorar la rentabilidad. La rentabilidad de una empresa representa la capacidad de obtención de utilidades y de recursos que posee la misma para llevar a cabo con eficacia y eficiencia las operaciones, la rentabilidad es parte fundamental de una empresa ya que constituye su situación económica y su disponibilidad.

2.1.2.Nacionales

Carbajal y León (2014) tesis de titulación sobre “Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A y J Ingenieros S.A.C.” realizado en Trujillo. El objetivo fue buscar el mejoramiento de la gestión financiera y del control interno del efectivo en la empresa constructora A y J ingenieros S.A.C de Trujillo. El tipo de investigación es de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, el diseño de investigación no experimental de nivel descriptivo correlacionar, la muestra estuvo conformada por 48 funcionarios y trabajadores, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Cuyos resultados se evidencian a través de tablas y gráficos. Conclusión, en el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones. Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenido se mejora significativamente la gestión financiera en la constructora AYJ ingenieros S.A.C tal como se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas. Recomendación decirles a las empresas constructoras que realicen el buen uso de sus recursos en las oportunidades que ellos tengan ya que esto va de la mano con una rentabilidad confiable.

Fernández (2014) en su tesis de investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de

Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica documental, la técnica utilizada fue el análisis documental y la ficha como instrumento de medición. Encontrando los siguientes resultados: que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Recomendación en este tiempo muchas empresas fracasan no por lo que no tienen oportunidad para influenciar en las actividades sino por la mala organización de sus trabajadores ágamos bien las cosas y seremos mejores.

Cruz (2016) con su tesis titulada “Incidencia del control interno en el área de logística abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015” Lima tesis para optar el título profesional de contador público con el objetivo de determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí, el diseño de

la investigación es no experimental , la técnica que se utilizo es análisis documental Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental. Conclusión Se logró describir la incidencia del control interno en la gestión de los gobiernos locales ya que por norma es obligatorio el control interno gubernamental tanto interno como externo.

Salvador (2015) con su tesis titulada “El control interno en la gestión institucional para optar el grado de maestro en contabilidad en la universidad San Martin” Lima tesis presentada para optar el grado de magister en contabilidad el diseño de la investigación es no experimental, la técnica que se utilizo es análisis documental Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental. Concluye que el proceso de control está compuesto de la planeación, ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de control para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el informe se 29 expresa la situación del sistema.

2.1.3. Regionales

Alva (2018) El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control

interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S. A. C.” Chimbote, 2017. El alcance de la investigación fue descriptivo y de enfoque cualitativo, el método de la investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo un alcance a nivel nacional. Para obtener los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental. De los resultados y su análisis se determinaron las siguientes conclusiones: En las bases teóricas mencionadas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa. En el caso de la empresa en estudio, se determinó que tiene un inadecuado control interno originando influencia negativa en la gestión administrativa de la empresa. Se puede inferir que la influencia del control interno en la gestión administrativa tanto de las empresas como de la empresa en estudio, es positiva, mientras el control interno sea el adecuado. Por último, se demuestra que la implementación de una propuesta de mejora en el control interno mejoró la gestión administrativa de la empresa, lo cual se evidencia en el cuadro n° 06 Influencia del control interno en la gestión administrativa.

Mamani (2015) en su tesis titulada “El control interno en la municipalidad distrital de Amashca Carhuaz 2014” tesis presentada para optar el título profesional de contador público Respecto a la metodología el tipo de investigación es cualitativo. El nivel de investigación es descriptivo, ya que se basa en la descripción de los

componentes del control interno. De tal manera que la labor de la investigación se realizó teniendo en cuenta los datos nominativos sin entrar en detalles respecto a las cantidades. Para el diseño de la investigación se utilizó el diseño no experimental – descriptivo y es de corte transversal porque se indago la incidencia en un lugar único para recopilación de datos. Respecto al universo y muestra, no corresponde a la identificación por tratarse de un estudio de caso. La técnica que se utilizó en la Investigación es bibliográfica y documental, a través de la Revisión de libros, revistas, páginas web, periódicos. Concluyendo de la siguiente manera, las actividades de control constituyen el núcleo de los elementos de control interno. Apuntan a minimizar los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos generales de la organización. Recomendación la municipalidad un lugar público donde se brinda servicio a la sociedad hagamos de una municipalidad ordenada que cumple con las políticas normativas establecidas dentro de dicha entidad.

Campos (2014) realizó una tesis de Grado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos titulada “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado, Lima” para obtener el título de Magíster en Contabilidad cuyo objetivo era conocer si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz en la ejecución presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la administración de adquisiciones. El estudio es de corte Descriptivo,

luego Explicativa y finalmente Correlacionada. La población en estudio está conformada por el personal que presta servicios de la División de Abastecimientos, se ha tomado como muestra al personal que labora en el Departamento de Ejecución Presupuestal, que constituye el 5% de la población total. El instrumento utilizado fue el cuestionario, guía de análisis documental, guía de entrevista.

Conclusión con relación a la ejecución presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherente, observándose las normas y procedimientos en las actividades del proceso.

Recomendación dicha universidad es pública que brinda una enseñanza, forja personas de bien día tras día. Decirles que realicen el buen uso de sus recursos que a ellos les toca puede hacer implementaciones de sus ambientes de estudio.

Sánchez (2015) con su tesis titulada “El control interno y el financiamiento en la municipalidad provincial de Huaraz” tesis para optar el título profesional de contador público, con el objetivo de describir el control interno y el financiamiento en la municipalidad provincial de Huaraz, la metodología de estudio fue de tipo cualitativo y nivel descriptivo, porque se describe el comportamiento de la variable. El diseño fue Descriptivo no experimental de corte transversal. Conclusión la ausencia de control social, causa la desviación de los procedimientos establecidos, si no se cometen actos desviantes se debe a nuestro estrecho lazo con la sociedad. Si

el lazo se debilita, se saltan las reglas y se cometen actos desviantes.

2.1.4.Locales

Gargate (2016) en su tesis titulada “Control interno en la empresa prestadora de servicios de agua chavín S.A. Huaraz, 2015” tesis para optar el título profesional de contador público teniendo como objetivo Conocer el control interno en la Empresa Prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A. de Huaraz. El diseño fue descriptivo simple no experimental, transversal; es descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipuló deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, Desde la perspectiva metodológica, el trabajo de investigación permitirá la formulación de nuevos instrumentos para medir a la muestra, con el consiguiente uso de las técnicas apropiadas del trabajo cuantitativo. Concluyendo que La empresa prestadora de servicios de agua potable y alcantarillado EPS Chavín debe fortalecer su sistema de control interno para prevenir y controlar los riesgos que puedan presentarse en el funcionamiento de la empresa y el control de activos que capta de los usuarios la EPS Chavín. Recomendación las entidades que brindan servicio de primera necesidad deben estar bien estructurado para que cuando pase algún inconveniente lo solucione de manera instantánea y así no afecte a la sociedad porque es incómodo no contar con un servicio de primera.

Patricio (2015) con su tesis titulada “Importancia del control interno en la universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz -2014” tesis para optar el título profesional de contador público. En la elaboración del presente trabajo se utilizó el diseño Descriptivo no experimental. Descriptivo, porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en estudio; es decir, solo se describió las principales características de la unidad de observación que para la investigación es la Universidad Santiago Antúnez de Mayolo. No, experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto, fue de tipo cualitativo nivel descriptivo .Conclusión el análisis de la información recolectada y la realidad del ambiente de control en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, se llega a la conclusión que, evidenciándose que existe el apoyo y compromiso de la dirección, es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal a fin de optimizar el nivel de sensibilización, respecto a la importancia de reforzar el Sistema de Control Interno y generación de valores éticos. Recomendación el control interno es muy importante en toda entidad porque de esto depende el trabajo ordenado, adecuado y responsable el control interno hace que no haya fraude ni malversación de fondos es algo digno trabajar de esta manera, pero el control interno conforma todas las personas de dicha entidad.

Crisologo (2013) con su tesis titulada “control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash” Huaraz tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial con el objetivo de Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash El diseño fue descriptivo simple no experimental, transversal; es descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural .Conclusión Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento fue correcto.

Rohas (2016) con su tesis titulada “Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región 2015” tesis realizada para optar el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras la metodología utilizada fue descriptivo simple no experimental, transversal; es descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental porque y transversal .Conclusión destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos.

2.2. Bases teóricas

El control interno

Definiciones

Para realizar la información se tomó como referencia el modelo COSO, según Mantilla (2014), define al control interno como un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de la operatoria
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia (Mantilla 2014).

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución.

Se puede definir como un proceso integrado, en la situación de un proyecto, a fin de garantizar, una proporción razonable en el control de contribuir dentro de la infraestructura de la entidad.

Yarasca (2013), Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

El Sistema de Control Interno de una empresa comprende diversos elementos, cuyo diseño le corresponde a la administración pues sirve de apoyo gerencial, con el propósito de proteger sus activos, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de operación y alentar la observancia de las políticas administrativas prescritas, colectivamente los diversos elementos del Sistema de Control Interno funcionan con el fin de reducir la exposición involuntaria a riesgos de carácter comercial, financiero o contable.

En su trabajo de investigación de Kelly y Ziegler (1983), indica en relación al control en el ámbito laboral de la entidad, comprendiendo que dicho aspecto es la planificación organizacional

y un método que se realiza en forma coordinada, adoptando medidas en función al negocio, así como teniendo precaución en no hacer un gasto, que genere un desbalance con los activos de la empresa, para lo cual la compañía debe de verificar y realizar la contabilidad y/o corrección contable; porque ajuste en la compañía ayuda a descartar algún fraude o desviación.

Siendo lo mencionando, se describe en el ámbito laboral, que es la parte de la planificación, adoptar dicho sistema de trabajo por el área de gerencia administrativa, en la organización, con la finalidad de restablecer y ayudar los gastos que expongan los activos de la empresa, el mismo que se encargara de realizar y recabar con la información favorable en la contabilidad e así la compañía logre un mejor trabajo laboral y logre las metas trazadas.

Importancia.

Respecto a la importancia en el ámbito laboral y el control, permite que cada empresa pueda mantener una seguridad, mediante un servicio contable que genera mayor confiabilidad en la entidad (empresa), señalando que dicho proceso conlleva en un resultado de detectar el erróneo, así como dicha empresa puede hacer una nueva planificación basándose en una solución dentro del área administrativo, aclarando que dicho ámbito laboral, apoyara en la verificación que las irregularidades que tiene la empresa, el mismo que ayuda que la empresa pueda tomar en cuenta del error que

encontró en la función laboral, para la proyección y corrigiendo dicho inconveniente, logrando la mejora en la función laboral y administrativamente con las normas que establece internamente la empresa.

Principios del control interno

- Responsabilidad delimitada: en dicha área se procede con la responsabilidad o función, única que debe cumplir cada persona en un área designada dentro de la empresa.
- Separación de funciones de carácter incompatible: se comprende como una empresa ya sea grande, mediana o pequeña empresa, debe de tener mayor control y menor manejo de empleados en un área riesgosa a sufrir fraude o error.
- Pruebas continuas de exactitud: tomando en consideración que cada empresa que tiene al mando, empleados que trabajen tiene por opción que cada archivo administrativo y contable, debe ser revisada por otro personal a cargo.
- Fianzas: explica en el ámbito de la empresa, a la persona responsable que realizar una inversión, como también es el encargado de la adquisición de acciones y/o hace el ahorro de la economía.
- Control y uso de formularios renumerados: con dicho método ayuda que la entidad, pueda tener un mejor manejo y control en el ámbito documentario, como también puede utilizar un método en cuadrado.

- Contabilidad por partida doble: en dicho principio se establece en dos áreas ya sea en mención a la disminución y el aumento.

Componentes del control interno.

En el ámbito del control se entiende como un sistema de interrelación, que conlleva a un conjunto de ciertos elementos, los mismos que se explicaran en el proceso:

Ambiente de Control.

Dentro de dicho ámbito se podría explicar cómo un área establecida, donde cada personal o miembro de la compañía cumple una función designada.

Asimismo, se señala la manera conjunta que realice el trabajo, estableciendo una disciplina estructurada.

Valoración de riesgo.

En este aspecto se clasifica como la identificación en los sistemas de proyecto, que han sido alterados y errores cometido que podrán afectar a una empresa en pleno desarrollo, siendo estas una situación externa de la empresa o interna de los que laboran; dichos aspectos son factores contribuyentes en el desbalance económico y logro de los resultados, toda acción que tiene relación en forma coherente dentro de la empresa.

Actividades de Control.

Podemos syndicar que dicho área, se realiza la labor de control y verificación, en la empresa, considerando que también se responsabiliza en la totalidad de los niveles o cargos que se ocupe dentro de la función laboral en la compañía, así como se le faculte según el cargo que ocupe cada personal, dicho control se realiza con la finalidad que contribuir en un desempeño eficaz y/o eficiente.

Información y Comunicación.

Como base de la información se puede mencionar que la compañía, se encarga de recopilar información, de cada contribuyente e informando de manera oportuna los gastos, como también las inversiones que se realiza, cumpliendo con el procedimiento de la veracidad o que cada empleado pueda cumplir su obligación de manera oportuna y no perjudicar a la empresa en su desarrollo, caminar a cada persona o grupo de personas sobre el desempeño o la labor dentro del área.

Monitoreo y seguimiento.

El monitoreo es establecido y designado a un personal, para que se encargue en la verificación monitorear, sobre la efectividad y calidad de trabajo que se brinda dentro del ámbito laboral.

Clasificación del control.

Se podría señalar como un método que es efectuado por el desempeño de cada empleador, según lo señalado en lo siguiente:

Por la Función: Es un desempeño que tiene cada funcionario o también se puede llamar como el cargo que se ocupa, que son orientados para que lo tengan en cuenta y este claro ya que esto permitirá en la entidad el cumplimiento de sus funciones de cada uno de los que laboran en dicha entidad. También es denominado control administrativo y en este caso es un procedimiento que es llevado por el alto cargo de la entidad.

Por la Ubicación: en esta parte nos menciona que el control interno es propio de cada entidad ya que en cada empresa lo realizan sus actividades de distinta manera, también considerando sus propios criterios, normativas que rigen en cada una de las entidades donde realizan distintos tipos de actividades con la finalidad de conseguir un fuerte mantenimiento de control.

Por la acción: es una actividad realizada por el más alto cargo de cada empresa donde estén laborando para verificar el accionar de cada uno de los que laboran de su efectividad. Control con ocurrencia, se produce en que está ejecutando un acto administrativo.

Al igual que Cepeda (1997) manifiesta que: “Se entiende por control interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos

adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos.

“Entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazados por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos.”

Objetivos del control interno

- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

Elementos del control interno

Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran: Planeación, Organización, Procedimientos, Personal, Autorización, Sistema de información, Supervisión.

La estructura del control interno Consta de los siguientes elementos

Ambiente de control.

Sistema Contable.

Procedimientos de Control

El control interno

Es un instrumento para verificar el accionar de cumplimiento de dichas actividades con el fin de alcanzar una evidencia eficaz y correctiva de la entidad de paso ayudando con la recomendación de cómo se debe realizar los actos en cada institución, todo esto nos ayuda a organizarnos correctamente y seguir un duro y fuerte labor.

El propósito del control interno:

Que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

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

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

Rentabilidad

Concepto

Conocida también como un rendimiento que sirve para generar pruebas específicas detectando de una manera oportuna realizando una observación veraz y frecuente donde encontraremos como respuesta los errores cometidos o realizados en una entidad además realizaremos una inversión en el caso de la economía para saber así la ganancia de cada una de nuestros centros de labor.

Por lo tanto, denominamos habilidad con alto grado potencial para realizar las medidas correspondientes en un determinado tiempo constatando la economía del mismo. Juzgaremos sus movimientos realizados argumentando sus hechos.

El provecho beneficio está considerado como "el resultado del proceso productivo". Si nuestra respuesta es empírica será bien la labor y le generara más ingresos al beneficiario entonces determinaremos como una correcta forma de verificar el proceso si fuese desfavorable revisariamos los actos en que estaríamos fallando para así mejorar y no dejarlo donde lo encontremos porque es la función de ayudarlos como buenos profesionales direccionándonos hacia el bien que siempre será eso nuestro objetivo.

Adecuémonos que el provecho beneficiario es la intelectualidad para generar un ingreso a nuestros acreedores, pero todo ello lograremos con el esfuerzo que realizamos.

La rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir, además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa.

La importancia

La rentabilidad viene dada 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.

Rentabilidad económica

Aclaremos que la productividad nos servirá para observar y cuantificar los beneficios obtenidos durante el periodo de trabajo, de esta manera indicando el capital invertido en dicho lugar para determinar esto requeriremos de la fórmula más conocida como ratio que esto será útil para obtener el resultado coherente de la empresa.

Aludiéndonos sobre la cantidad invertida en la empresa logrando conseguir un beneficio generado a través de las actividades puesta en obra

Mediante un peritaje estimaremos la economía de la empresa pero realizaremos la verificación correspondiente de acuerdo a la

normatividad mencionada obteniendo la unidad monetaria como producto impactando generalmente a la sociedad para ello consideraremos las cantidades vendidas y las cantidades compradas donde en ese momento nos indicara los porcentajes de la utilidad de ganancia realizando un cálculo obtendremos el beneficio que es a favor del dueño y la utilidad para realizar los pagos correspondientes al personal que vendrá laborando.

Toda empresa que quiera generar más ingresos buscara la estrategia más fácil y sencillo para que lo pueda poner en práctica de esta manera logrando vender más su producto para lograr el objetivo demos buenas atenciones al cliente para que la próxima vez retorne a nuestra entidad además lo primordial en una empresa es el respeto del uno al otro estos datos siempre tendremos en cuenta.

En la actividad comercial cevichera realizaremos una observación de cómo es la atención al cliente que es de ahí donde parte del reconocimiento además siempre trataremos de vender buenos productos con el precio correspondiente.

También tiene que ver mucho el ambiente del lugar donde está ubicado con lo que es el tema de higiene los servicios deben de estar en buen estado aún podemos observar en muchos lugares es muy pestilentes los ambientes busquemos una forma de cómo mantener limpio el lugar, porque de ahí depende la imagen de la empresa

Rentabilidad financiera

La financiación y la contabilidad son un rama muy importante para realizar la actividad económica o lo que es la financiación en nuestra actualidad podemos observar muchas entidades que prestan dinero con un alto grado de porcentaje de interés esto es con la finalidad de generar un lucro tanto para la entidad y como es también para la persona quien lo deposito el dinero pero si siempre teniendo en cuenta que el dinero estará en constante movimiento para obtener un ingreso en un determinado tiempo.

De esto dependerá el crecimiento de la bolsa de valores porque cuanto más dinero hay en las entidades bancarias más serán los movimientos, pero si es un factor muy importante contar con un capital fijo en una empresa porque en caso que en un mes tengamos perdidas eso será el sustento para ese tiempo y en cuanto pase se recuperar el dinero invertido ya sean en gasto de la misma entidad o en caso de pérdida también os servirá para sustentar.

Cada entidad siempre tiene que tener sus reservas porque eso será útil en cuanto la empresa este en problemas o cuando el capital reduzca la reserva servirá como un sustento para la entidad todo ello con la finalidad de no quiebra la empresa además de ello siempre tiene que contar con un en una de las entidades donde pertenece la empresa es decir en su ubicación correspondiente.

Para realizar una investigación a una empresa necesitare muchos medios donde esto me permitirá lograr mi objetivo para así saber cómo

es el funcionamiento de la empresa es de esta manera que detectare los fallos que estén pasando pero esto nos servirá para mejorar como empresa porque puede ser que haya malos manejos en los libros contables estén omitiendo o reduciendo los impuestos de manera inadecuada este manejo ayudara a la entidad a aumentar su ingreso o utilidad pero para la SUNAT es una falta grave que omita o reduzca los impuestos sin ninguna evidencia eficaz o correcta.

Rentabilidad en el análisis contable

Es algo insignificante que toda clase de operaciones contables no tengan un grado de repercusión entendamos como una actividad financiera que este caso nos servirá para enfrentar los hechos que puedan pasar en el transcurso del proceso de proyecto, también podemos decir que en toda actividad mercantil o sector restaurant siempre habrá colectividad es decir el trabajo es de manera grupal conjuntamente con los dueños pero esto no quiere decir que todos aran todo sino que cada uno laborara en su campo de trabajo o en el ámbito donde se desenvuelva mejor porque esto es muy importante para la entidad, estos procesos son diseñados con la finalidad de mejorar la atención al cliente por lo que es punto muy importante en la entidad.

Lo que también debemos tener en cuenta es la presencia de la persona quien está en contacto con los clientes ya que es importante para la buena fama de la empresa.

2.3.Marco conceptual

Obispo (2015) nos menciona en su trabajo de tesis que el control interno Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Catacora (2014) expresa que el control interno dentro de una empresa se puede lograr implementando y adecuando los controles dentro de la entidad esto con el fin de salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, para cumplir esto de manera ordenada y adecuada todo el personal debe ser consciente de sus actos que realiza durante el tiempo de trabajo.

Reyna (2013) el control interno es la base primordial que puede existir en una entidad ya que de esto depende la confiabilidad de un sistema contable, es ahí donde el grado de fortaleza interviene para que exista una seguridad razonable de las operaciones que van realizando las entidades, una de las debilidades que tiene el control interno es que el sistema de control interno es poco confiable esto representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Murrugarra (2013) menciona que la rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas.

Pearson (2014) en el campo donde el dinero prima debemos tener en cuenta muchos criterios porque de ello dependerá el logro de sus objetivos ya que

esto será la fuente máxima para lograr lo que uno desea que es tener un alto grado de rentabilidad financiera.

Sánchez (2015) menciona que tenemos que realizar algunos cálculos. Para verificar si una buena formalidad de la entidad tenemos unos formulas llamadas ratios que sirve para determinar si la unidad monetaria de dicha entidad es con eso que se mide para saber el margen de ganancia o pérdida que está pasando además de ello con eso verificaremos cuanto es beneficio que corresponde a dicha entidad de tal manera que será un punto tan importante en lo que es el margen de venta de ganancia además de ello esto permitirá que los empleadores de dicha entidad realicen la rotación de sus inventarios esto con la finalidad de que talvez algunos productos ya no estén saliendo y con la rotación las mercaderías saldrán de manera rápida y oportuna.

Mendoza (2015) en su tesis nos indica que la rentabilidad es una actividad muy importante en cada una de las empresas es de ahí que las empresas crezcan de manera financiera para así poder implementar mas tanto en sus materias y personal.

III. Hipótesis

El control interno incide directamente en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018.

IV. Metodología

4.1. Tipo de la investigación

El trabajo de investigación fue de tipo cuantitativo. Porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizará la matemática y la estadística. Cuantitativo porque el manual de investigación metodológica de la universidad “ULADECH” lo ha diseñado por ello es lo que trabajamos de esta manera.

La investigación cuantitativa es el procedimiento de decisión que pretende señalar entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística. (Domínguez 2015).

4.2. Nivel de la investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural sin manipular las variables del control interno y la rentabilidad en la Cevichería las 200 millas -Huaraz.

4.3. Diseño de la investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental, transversal retrospectivo por lo que solo se consideró el control interno y la rentabilidad en la Cevichería las 200 millas-Huaraz.

No experimental porque se realizó sin manipular la variable.

Retrospectivo porque es un estudio longitudinal en el tiempo que se analiza en el presente, pero con datos del pasado, transversal porque se realiza con los datos obtenidos en un momento puntual como el estudio de prevalencia.

4.4.Población y muestra

4.4.1. Población

Son grupos de personas que serán parte de la investigación en el tiempo de desarrollo de dicha actividad que está conformado por los dueños y los trabajadores de la Cevichería las 200 millas de Huaraz.

N = 14 personas entre dueños y trabajadores.

4.4.2. Muestra

La muestra es el subconjunto, La muestra será realizada mediante una observación.

La muestra estuvo conformada por 14 trabajadores de la Cevichera 200 Millas, Huaraz 2018.

4.5. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluido el entorno y actitudes que desarrollan dentro de una entidad (obispo, 2015)	La presente variable comprende. Principios de control interno, clasificación del control interno y estructura del control interno y componentes del control interno.	Principios de control interno	-Responsabilidad delimitada.	¿La cevichería las doscientas millas cumple con la responsabilidad delimitada?	nominal
				-Separación de funciones de carácter incompatible.	¿Cumplen con la rotación del personal en la cevichería las doscientas millas?	nominal
				-Pruebas continuas de exactitud.	¿La cevichería las Doscientas Millas realiza la inspección de documentación elaborada por sus trabajadores?	nominal
				-Control y uso de formularios enumerados.	¿La cevichería las Doscientos Millas cuenta con registros de ingresos y egresos?	nominal
				-Contabilidad por partida doble.	¿La cevichería las Doscientos Millas posee un área de contabilidad?	nominal
					¿La cevichería las Doscientas Millas cuenta con una Misión y Visión?	

			Componentes del control interno.	-Ambiente de control	<p>¿Los trabajadores de la cevichería las Doscientos practican los valores éticos?</p> <p>¿La cevichería las Doscientos Millas cuenta con un organigrama institucional?</p>	nominal
				-Evaluación de riesgos	<p>¿La cevichería las Doscientos Millas evalúa a su competencia?</p>	Nominal
				-Actividades de control. - Información y comunicación.	<p>¿La cevichería las Doscientos Millas cuenta con un plan de capacitación anual para su personal?</p> <p>¿La cevichería las Doscientos Millas estima riesgos considerando la probabilidad de ocurrencia?</p> <p>¿La cevichería las Doscientos Millas cuenta con registros internos?</p>	

				-Supervisión y monitoreo.	<p>¿La cevichería las Doscientos Millas realiza seguimiento de control interno?</p> <p>¿Todas las personas que laboran participan para llevar un control adecuado?</p>	
			Clasificación del Control	<p>-Por la función</p> <p>-Por la ubicación</p> <p>-Por la acción</p>	<p>¿El personal de dirección tiene conocimiento de proceso de ventas?</p> <p>¿Ejecutan las actividades oportunas de control?</p>	nominal
			Estructura del control interno	<p>-Ambiente de control.</p> <p>-Sistema contable</p> <p>-Procedimientos de control</p>	<p>¿En la cevichería las Doscientos Millas cumplen con los procedimientos de control interno?</p>	nominal
Rentabilidad	Es un rendimiento que sirve para			-Ingresos obtenidos	<p>¿Los ingresos obtenidos son registrados de manera oportuna?</p>	

	generar pruebas específicas, por lo tanto denominamos habilidad con alto grado potencial para realizar las medidas correspondientes en un determinado tiempo constatando la economía del mismo.	La presente variable comprende. Rentabilidad económica y rentabilidad financiera.	Rentabilidad económica	-Rendimiento económico.	¿Los egresos obtenidos son registrados de manera oportuna? ¿Cumple con la cancelación de sus beneficios a sus trabajadores? ¿Realiza los aportes de los tributarios?	nominal
			Rentabilidad financiera	-Financiación -Aumento el margen de utilidad	¿Realizan actividades de financiación en la cevichería las doscientas millas? ¿Anualmente aumenta su utilidad?	nominal

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se utilizará en la investigación será la entrevista a través de una guía de entrevista

El instrumento utilizado es el cuestionario estructurado

4.7. Plan de análisis

Se utilizará la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario. También se utilizará el programa de Microsoft Excel para el procesamiento y presentación de los datos.

4.8. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Metodología
Problema general ¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018?	Objetivo general Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018.	El control interno incide directamente en la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018.	Tipo de investigación: Cuantitativo Nivel de investigación: descriptivo Diseño: no experimental, transversal retrospectivo Técnica: Entrevista, una guía de entrevista Población: 14 dueños y trabajadores Muestra: 14 dueños y trabajadores Plan de análisis: En el análisis se utilizó el programa Microsoft Excel.
	Objetivo específicos Describir el control interno de la micro empresa sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz-2018 Describir la rentabilidad de la micro empresa del sector servicio, rubro restaurant cevichería las 200 millas Huaraz, 2018		

4.9.Principios éticos

Se podría decir que depende de la persona quien lo esté ejecutando dicha actividad para que sea de manera adecuada según unos autores los principios éticos depende de uno mismo porque es del tipo de personalidad o comportamiento que uno demuestra ante el resto para tener ética profesional debemos tener en cuenta los valores éticos porque de ello depende el respeto a los demás tenemos algunos valores que estos son:

Consentimiento avisado: Este principio se cumplió a través de la información que se dio a los directivos y trabajadores de la Empresa

El principio del respeto a la dignidad humana: Se cumplió con el principio de la dignidad: de los directivos y trabajadores de la Empresa

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta la información proporcionado por cada uno de los informantes:

- En la elección de personas que serán participe en la realización de la actividad serán los bienvenidos sin discriminación alguna.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

Cumplimiento de la responsabilidad delimitada

Respuesta	fi	%
Si	12	85.71%
No	2	14.29%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevichería Doscientas Millas - Huaraz.

Tabla 2

Cumplimiento de la rotación de personal

Respuesta	fi	%
Si	10	71.43%
No	4	28.57%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevichería Doscientas Millas - Huaraz.

Tabla 3

Cumplimiento de inspección de documentos sustentarías

Respuesta	fi	%
Si	8	57.14%
No	6	42.86%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevichería Doscientas Millas - Huaraz.

Tabla 4

Registro de ingresos y egresos

Respuesta	fi	%
Si	14	100.00%
No	0	0.00%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientas Millas - Huaraz.

Tabla 5

Área Contable

Respuesta	fi	%
Si	14	100.00%
No	0	0.00%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientas Millas - Huaraz.

Tabla 6

Misión y Visión institucional

Respuesta	fi	%
Si	14	100.00%
No	0	0.00%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientas Millas - Huaraz.

Tabla 7

Practica de valores éticos

Respuesta	fi	%
Si	14	100.00%
No	0	0.00%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 8

Organigrama Institucional

Respuesta	fi	%
Si	8	57.14%
No	6	42.86%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 9

Análisis de la competencia

Respuesta	fi	%
Si	6	42.86%
No	8	57.14%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 10

Mejoramiento de competitividad profesional

Respuesta	fi	%
Si	4	28.57%
No	10	71.43%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 11

Valoración de riesgos - Estudio del riesgo

Respuesta	fi	%
Si	9	64.29%
No	5	35.71%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 12

Registros internos Eficientes

Respuesta	fi	%
Si	8	57.14%
No	6	42.86%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 13

Seguimiento del control interno

Respuesta	fi	%
Si	10	71.43%
No	4	28.57%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 14

Apoyo del personal con el control interno

Respuesta	fi	%
Si	14	100.00%
No	0	0.00%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 15

Conocimiento del proceso de ventas

Respuesta	fi	%
Si	11	78.57%
No	3	21.43%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 16

Ejecución de actividades oportunas

Respuesta	fi	%
Si	9	64.29%
No	5	35.71%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 17

Cumplimiento de actividades de control

Respuesta	fi	%
Si	12	85.71%
No	2	14.29%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 18

Ingresos registrados

Respuesta	fi	%
Si	14	100.00%
No	0	0.00%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 19

Egresos registrados

Respuesta	fi	%
Si	12	85.71%
No	2	14.29%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 20

Cumplimiento de beneficios al trabajador

Respuesta	fi	%
Si	6	42.86%
No	8	57.14%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 21

Cumplimiento de obligaciones tributaria

Respuesta	fi	%
Si	14	100.00%
No	0	0.00%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 22
Financiamiento

Respuesta	fi	%
Si	6	42.86%
No	8	57.14%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

Tabla 23
Utilidad Acumulada

Respuesta	fi	%
Si	8	57.14%
No	6	42.86%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Cevicheria Doscientos Millas - Huaraz.

5.2. Análisis de resultados

1. En el gráfico 1 denominado “Cumplimiento de la responsabilidad delimitada” se observa que del 100% de trabajadores encuestados, el 86% mencionó que si se realiza el cumplimiento de labores específicas o delimitadas, mientras que el 15% mencionó lo contrario.

Este resultado con la expresión Giovanni (2015). En función a este resultado las bases teóricas mencionan que un principio del control interno es que la responsabilidad delimitada de cada área se procede con la responsabilidad o función, única que debe cumplir cada persona en un área designada dentro de la empresa.

2. En el gráfico 2 denominado “Cumplimiento de la rotación de personal” se observa que del 100% de trabajadores encuestados, el 57% manifestó que, si se realiza la rotación de personal, mientras que la diferencia sostuvo que no se cumple con dicha disposición por parte de la gerencia.

En relación a este resultado las bases teóricas expresan que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución.

3. En el gráfico 3 denominado “Cumplimiento de inspección de documentos sustentatorios” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 57% menciona que el personal directivo si realiza la supervisión de documentos que sustentan sus labores, mientras que el 43% menciona que no realiza dicha actividad.

Este resultado se relaciona con lo expresado en las bases teóricas donde hace mención que las pruebas continuas de exactitud: tomando en consideración que cada empresa que

tiene al mando, empleados que trabajen tiene por opción que cada archivo administrativo y contable, debe ser revisada por otro personal a cargo.

4. En el grafico 4 denominado “Registro de ingresos y egresos” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos sostiene que se registran las operaciones de ingresos y gastos en un libro contable.

Estos resultados se relacionan con las bases teóricas por que la contabilidad por partida doble: en dicho principio se establece en dos áreas ya sea en mención a la disminución y el aumento.

5. En el grafico 5 denominado “Área Contable” se observa que del 100% de trabajadores encuestado, el total de ellos manifestó que se cuenta con un sector de contabilidad, la cual recopila la información financiera y económica de la empresa donde laboran.

6. En el grafico 6 denominado “Misión y Visión institucional” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos manifestó conocer la misión y visión de la Cevicheria, situación que es muy beneficiosa para esta entidad.

7. En el grafico 7 denominado “Practica de valores éticos” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos menciona que si realizan la práctica de valores éticos en la ejecución de sus labores.

Este resultado se relaciona con la investigación de Granda (2017) donde menciona que del 100% que equivale a 12, un 33% afirman que si práctica los valores éticos establecidos, al contrario de un 67%.que expresan que no lo hacen.

8. En el grafico 8 denominado “Organigrama Institucional” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 57 % de ellos menciona que, si conocían y que existe

un organigrama institucional, por el contrario, el 43 % menciono que no se cuenta con un organigrama.

Este resultado se relaciona con la investigación de Granda (2017) que menciona que Del 100% de los representantes encuestados que equivale a 12, un 33% afirman que la empresa si cuenta con un organigrama de las funciones, mientras que un 67 % manifiesta que no.

9. En el grafico 9 denominado “Análisis de la competencia” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 43 % de ellos sostuvo que el personal que administra la empresa realiza el análisis y estudio de la competencia dentro de su jurisdicción, mientras que el 57% menciono que no se realiza dichos principios.

10. En el grafico 10 denominado “Mejoramiento de competitividad profesional” se observa que del 100% de los trabajadores encuestado, el 29% de ellos expresaron que el personal administrativo de la empresa realiza las capacitaciones pertinentes para mejorar su competitividad, mientras que el 71% menciona que no se realizan dichas charlas o reuniones.

Este resultado se relaciona con la investigación de Antúnez (2018) que menciona que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que si cuentan con personal responsable y capacitado que llevan el control interno de sus empresas

11. En el grafico 11 denominado “Valoración de riesgos - Estudio del riesgo” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 57% de ellos mencionaron que se realiza un estudio de los riesgos a los que está expuesto la empresa, mientras que la diferencia menciono que no se realizaba la valoración de los riesgos.

Este resultado se relaciona con lo expresado en bases teóricas donde menciona que se clasifica como la identificación en los sistemas de proyecto, que han sido alterados y

errores cometido que podrán afectar a una empresa en pleno desarrollo, siendo estas una situación externa de la empresa o interna de los que laboran; dichos aspectos son factores contribuyentes en el desbalance económico y logro de los resultados, toda acción que tiene relación en forma coherente dentro de la empresa.

12. En el grafico 12 denominado “Registros internos Eficientes” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 58% menciono que se elaboran y registran las operaciones internas de la empresa, mientras que el 42% menciono desconocer si existen estos registros.

Estos resultados se relacionan con la investigación de Pico (2014) donde menciona que según la encuesta realizada al personal de la ferretería PROMACERO, se concluye que el 100% respondió que si utilizan documentos pre impresos y pre numerados.

Por tanto, el personal de la empresa si utilizan documentos pre impresos y pre numerados debido a que es una obligación tributaria el emitir dichos comprobantes y les ayudan a seguir una secuencia en las transacciones que se realizan.

13. En el grafico 13 denominado “Seguimiento del control interno” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 71% menciono que si existe una supervisión de las labores que realiza el personal, mientras que el 29% menciono que no se cumple con este elemento del control interno.

Este resultado se relaciona con Antúnez (2018) que menciona que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que, si cumplen con su función de supervisión adecuadamente, con respecto a las funciones del personal que laboran dentro de sus empresas, supervisando que sus labores sean cumplidos eficientemente.

Este resultado se relaciona con las bases teóricas cuando menciona que El monitoreo es establecido y designado a un personal, para que se encargue en la verificación

monitorear, sobre la efectividad y calidad de trabajo que se brinda dentro del ámbito laboral.

14. En el grafico 14 denominado “Apoyo del personal con el control interno” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos manifestó que existe un apoyo completo con el mecanismo de control y sus componentes.

Estos resultados se relacionan con la investigación de Antúnez (2018) donde menciona que el 100 % (20) de los gerentes encuestados, manifestaron que si consideran importante la influencia del control interno dentro de sus empresas.

15. En el grafico 15 denominado “Conocimiento del proceso de ventas” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 79% menciono que desconocen como es el proceso de ventas de la Cevicheria, mientras que la diferencia sostuvo que si conocen el proceso de ventas de la entidad.

16. En el grafico 16 denominado “Ejecución de actividades oportunas” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 64% menciono que las actividades son ejecutadas de manera oportuna, mientras que el 36% sostuvo que no son oportunas las actividades.

Este resultado se relaciona en base a lo expresado en las bases teóricas donde menciona que en las actividades de control la labor de control y verificación, en la empresa, considerando que también se responsabiliza en la totalidad de los niveles o cargos que se ocupe dentro de la función laboral en la compañía, así como se le faculte según el cargo que ocupe cada personal, dicho control se realiza con la finalidad que contribuir en un desempeño eficaz y/o eficiente.

17. En el grafico 17 denominado “Cumplimiento de actividades de control” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 86% de ellos manifestó que se

cumplen con las operaciones de control de acuerdo a los planeado, mientras que la diferencia mostro su respuesta con un “no”.

18. En el grafico 18 denominado “Ingresos registrados” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos sostuvo que los ingresos provenientes de su giro son registrados oportunamente y ordenadamente.

19. En el grafico 19 denominado “Egresos registrados” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 86% menciono que los egresos que realiza la entidad son registrados en un libro contable, mientras que la diferencia sostuvo que no existe control de estos.

20. En el grafico 20 denominado “Cumplimiento de beneficios al trabajador” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 43% expreso que, si se cumplen con los beneficios al trabajador, mientras que el 57% sostuvo que no se cumplen con su registro en planilla y por ende la cancelación de sus obligaciones.

21. En el grafico 1 denominado “Cumplimiento de obligaciones tributaria” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos menciono que la empresa realiza el pago de sus tributos de manera oportuna y acorde a la normatividad vigente.

22. En el grafico 22 denominado “Financiamiento” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 43% menciona que es importante el financiamiento mientras que la diferencia menciona que no es fundamental.

Estos resultados se relacionan con las bases teóricas al mencionar que 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.

23. En el grafico 23 denominado “Utilidad Acumulada” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 57% menciono que, si se posee utilidades continuas, mientras que el 43% menciono que desconocen si exista ganancias dentro de la empresa. Estos resultados se relacionan con las bases teóricas donde menciona que la productividad nos servirá para observar y cuantificar los beneficios obtenidos durante el periodo de trabajo, de esta manera indicando el capital invertido en dicho lugar para determinar esto requeriremos de la fórmula más conocida como ratio que esto será útil para obtener el resultado coherente de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo general

El sistema de control interno comprende las funciones de hacer cumplir las políticas y procedimientos establecidos dentro de la entidad con la finalidad de realizar el control interno adecuado. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, la incidencia que tiene el control interno en cuanto a la rentabilidad es que toda empresa busca como resultado generar un ingreso o utilidad en un periodo determinado, toda actividad desarrollada es con fines de lucro. La rentabilidad económica nos servirá para observar y cuantificar los beneficios obtenidos durante el periodo de trabajo, de esta manera indicando el capital invertido en dicho lugar para determinar esto requeriremos de la fórmula más conocida como ratio que esto será útil para obtener el resultado coherente de la empresa. Finalmente, decir que el control interno si incide en la rentabilidad porque gracias al control interno la empresa controla y resguarda su economía y con ello está mejorando la rentabilidad, ayudando a crecer más su utilidad de la empresa.

6.2. Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo al cuestionario aplicado en la Cevicheria las doscientas millas, Huaraz eh podido evidenciar que no se encuentra bien implementado el sistema de control interno, esto hace que las actividades desarrolladas dentro de la entidad no se lleven de manera responsable por lo que tienen deficiencia en cuanto al control interno. Asimismo, los componentes de control interno no están operando eficientemente por lo que no viene aplicando el informe COSSO. El ente supervisor del control interno es el gerente de

dicha entidad, es la persona encargada de hacer realizar el cumplimiento de la normatividad establecido y verificar el cumplimiento del control interno. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos.

6.3. Respecto al objetivo específico 2:

En cuanto a la rentabilidad en la Cevicheria las doscientas millas, Huaraz tiene una muy buena estrategia para generar un buen ingreso por lo que los clientes mencionan una buen atención a sus clientes, poner en práctica los valores éticos hace que genere una buena rentabilidad, el ambiente también tiene que ser adecuado para atraer a las personas y así se sientan satisfechos por lo brindado dentro de la entidad, La rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo.

Como aporte del investigador se sugiere a los representantes de la cevicheria las doscientas millas, Huaraz que realicen el control interno de manera eficiente y eficaz ya que de esta manera lograrán sus objetivos trazados en dicha entidad además sus ingresos son las fuentes principales para su progreso en el futuro.

Como valor agregado al usuario final podemos decir que el control interno y la rentabilidad son muy importantes por lo que de estos funcionamientos de manera responsable llevara por un buen camino y de esta manera se obtendrán los beneficios esperados por arte de la entidad.

Recomendaciones

- Establecer actividades de control para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la entidad y así lograr con el cumplimiento del control interno de esta manera lograremos responder los riesgos que son presentados, al contar con controles internos se optimizara y mejorara la responsabilidad en la entidad, la rentabilidad ayudara a conocer el rendimiento de lo invertido generando un ingreso permanente a la entidad.
- Que en la medida posible tomen en práctica el control interno ya que es una buena estrategia para el buen proceso de trabajo referenciando el informe COSSO, asimismo debe considerarse que realizando la implementación del control interno, también tiene que ver el ambiente adecuado donde las personas desarrollan sus actividades y cumplan sus responsabilidades adecuadas, el cual servirá de base para poner en práctica los demás de los componentes dar una iniciativa a los empleadores para cumplir de manera ordenada el control dentro de la entidad.
- Brindar mayor seguridad a las operaciones económicas , esto ayudara a asegurar la confiabilidad de las transacciones económicas reportando como una buena evidencia en cuanto al ingreso y salida de dinero , todos los movimientos registrados adecuadamente permitirán la seguridad de las operaciones realizadas dentro de la entidad , así lograremos los objetivos y metas trazadas, los cuales se alcanzaran de manera eficiente y eficaz la rentabilidad económica, situación que redundara en la confiabilidad de sus movimientos de la entidad. Además, deberá realizar el seguimiento de las actividades que vienen realizando y asumir el compromiso de mejora continua

Referencias bibliográficas

Alva, W. (2018). La influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa "Grupo Energético Del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6332>

Mantilla (2014). Control interno informe COSO, cuarta edición, Colombia, editorial ECOE ediciones.

COSO ERM (2013). Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission. Gestión de riesgos corporativos — ERM. USA. COSO Publishing.

Sánchez, M. (2016) “Implementación de un sistema de control interno en la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su Situación Económica y Financiera 2011”, publicado 4 de abril del 2014.

Giovanny (2015). Control interno en la organización empresarial, pg. 54 Cooper & Librando S.A, Informe COSO, Instituto de Auditores Internos de España.

G Acevedo (2015) sistema de estructuración integral de control interno LM Paz Novoa (2012) capítulo I. control interno 1.1 Definición “El término “Sistema del control interno”

Álvarez (2016) capítulo 1. Control interno en el financiamiento de la empresa comercial. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA), Guía de Auditoría Interna Guatemala.

Perdomo, Mario (2006). Técnicas y Procedimientos de Auditoría I Chimbote, Ediciones Contables, Administrativas -ECA- Segunda edición.

Robles (2013). tesis de maestría sobre “Desarrollo de nuevos modelos de gestión en empresas de agua potable y alcantarillado (1ra ed.). Quito- Ecuador.

Estupiñán, G. R. (2014). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.). Bogotá, CO: Ecoe Ediciones.

Carbajal y León (2014). tesis de titulación sobre “Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora AyJ Ingenieros S.A.C.” realizado en Trujillo, ES: Ediciones Díaz de Santos.

Fernández (2015) en su tesis de investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote El Cid Editor.

Cruz (2016) con su tesis titulada “Incidencia del control interno en el área de logística abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí-Lima.El Cid Editor apuntes.

Gargate (2016) en su tesis titulada “Control interno en la empresa prestadora de servicios de agua chavín S.A. Huaraz (3a. ed.). Huaraz, CO: Ecoe Ediciones.

Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa las 200 millas, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “El control interno y la rentabilidad en la Cevichería las 200 millas rubro restaurant en la provincia de Huaraz, periodo 2018” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

Encuestador (a): ...

Fecha: .../...../.....

1. ¿La cevichería las doscientas millas cumple con la responsabilidad delimitada?
 - a) SI
 - b) NO
2. ¿Cumplen con la rotación del personal en la cevichería las doscientas millas?
 - a) SI
 - b) NO
3. ¿La cevichería las Doscientas Millas realiza la inspección de documentación elaborada por sus trabajadores?
 - a) SI
 - b) NO
4. ¿La cevichería las Doscientos Millas cuenta con registros de ingresos y egresos?
 - a) SI

- b) NO
5. ¿La cevichería las Doscientos Millas posee un área de contabilidad?
- a) SI
- b) NO
6. ¿La cevichería las Doscientas Millas cuenta con una Misión y Visión?
- a) SI
- b) NO
7. ¿Los trabajadores de la cevichería las Doscientos practican los valores éticos?
- a) SI
- b) NO
8. ¿La cevichería las Doscientos Millas cuenta con un organigrama institucional?
- a) SI
- b) NO
9. ¿La cevichería las Doscientos Millas evalúa a su competencia?
- a) SI
- b) NO
10. ¿La cevichería las Doscientos Millas cuenta con un plan de capacitación anual para su personal?
- a) SI
- b) NO
11. ¿La cevichería las Doscientos Millas estima riesgos considerando la probabilidad de ocurrencia?
- a) SI
- b) NO
12. ¿La cevichería las Doscientos Millas cuenta con registros internos?
- a) SI
- b) NO
13. ¿La cevichería las Doscientos Millas realiza seguimiento de control interno?
- a) SI

b) NO

14. ¿Todas las personas que laboran participan para llevar un control adecuado?

a) SI

b) NO

15. ¿El personal de dirección tiene conocimiento de proceso de ventas?

a) SI

b) NO

16. ¿Ejecutan las actividades oportunas de control?

a) SI

b) NO

17. ¿En la cevichería las Doscientos Millas cumplen con los procedimientos de control interno?

a) SI

b) NO

18. ¿Los ingresos obtenidos son registrados de manera oportuna?

a) SI

b) NO

19. ¿Los egresos obtenidos son registrados de manera oportuna?

a) SI

b) NO

20. ¿Cumple con la cancelación de sus beneficios a sus trabajadores?

a) SI

b) NO

21. ¿Realiza los aportes de los tributarios?

a) SI

b) NO

22. ¿Realizan actividades de financiación en la cevichería las doscientas millas?

a) SI

b) NO

23. ¿Anualmente aumenta su utilidad?

a) SI

b) NO

Gráficos estadísticos



Figura 1: Cumplimiento de la responsabilidad delimitada

Fuente: Tabla 1

Interpretación: En el gráfico 1 denominado "Cumplimiento de la responsabilidad delimitada" se observa que del 100% de trabajadores encuestados, el 86% menciono que si se realiza el cumplimiento de labores especificas o delimitadas, mientras que el 15 menciono lo contrario.

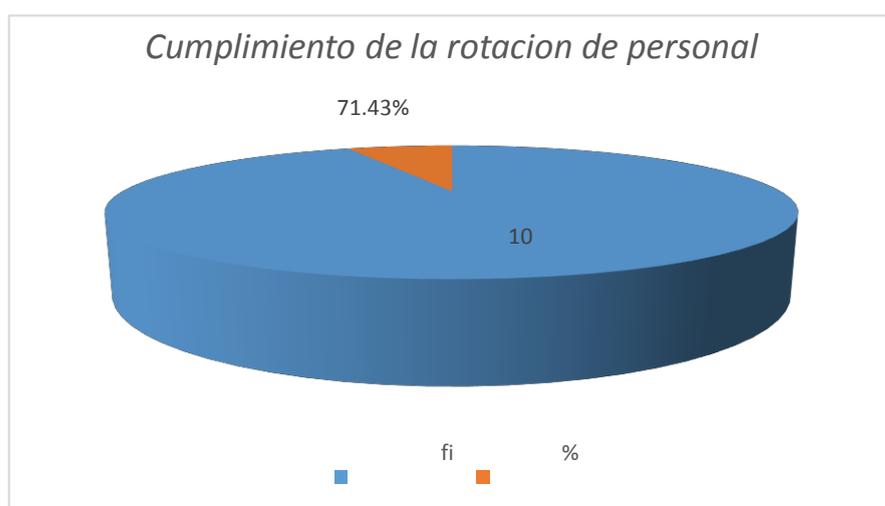


Figura 2: Cumplimiento de la rotación de personal

Fuente: Tabla 2

Interpretación: En el grafico 2 denominado “Cumplimiento de la rotación de personal” se observa que del 100% de trabajadores encuestados, el 57% manifestó que si se realiza la rotación de personal, mientras que la diferencia sostuvo que no se cumple con dicha disposición por parte de la gerencia.

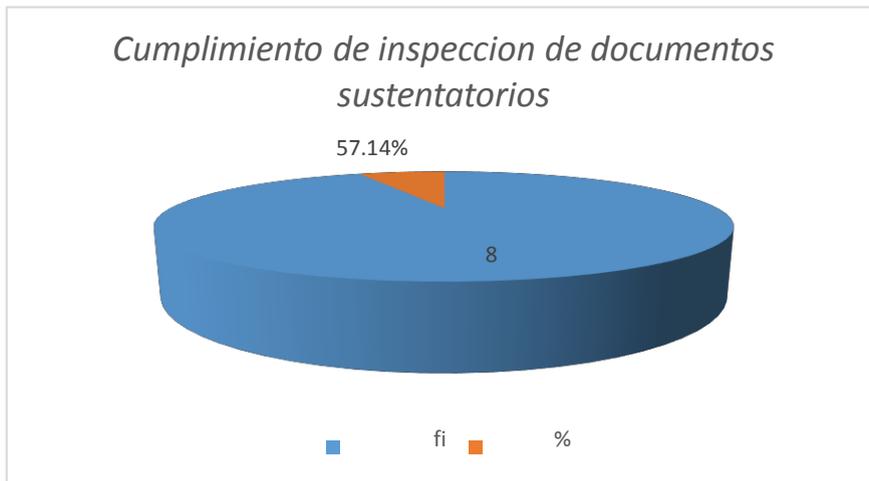


Figura 3: Cumplimiento de inspección de documentos sustentatorios

Fuente: Tabla 3

Interpretación: En el grafico 3 denominado “Cumplimiento de inspección de documentos sustentatorios” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 57% menciona que el personal directivo si realiza la supervisión de documentos que sustentas sus labores, mientras que el 43% menciona que no realiza dicha actividad.

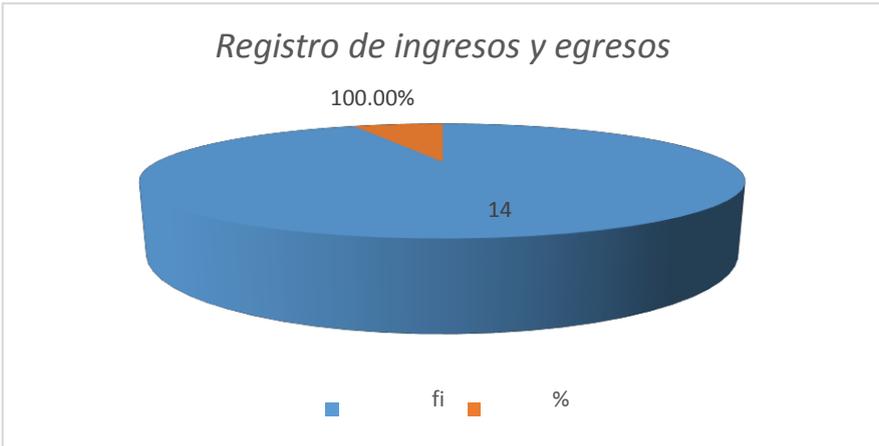


Figura 4: Registro de ingresos y egresos

Fuente: Tabla 4

Interpretación: En el grafico 4 denominado “Registro de ingresos y egresos” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos sostiene que se registran las operaciones de ingresos y gastos en un libro contable.

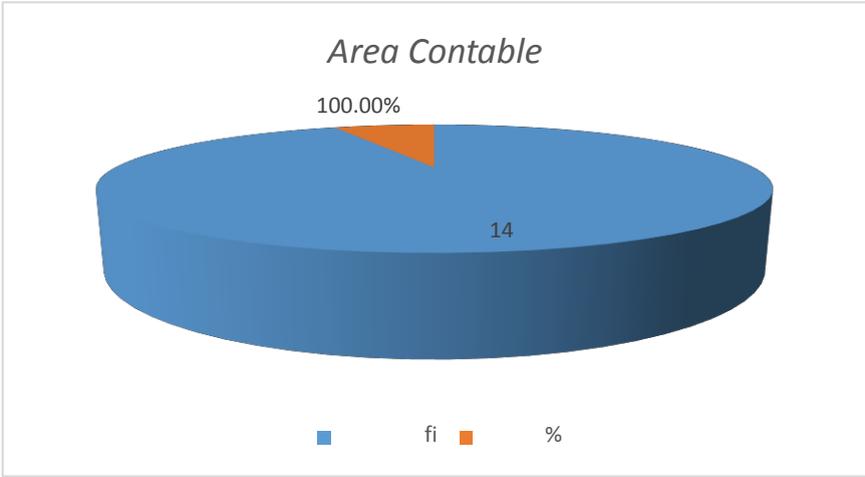


Figura 5: Área Contable

Fuente: Tabla 5

Interpretación: En el grafico 5 denominado “Área Contable” se observa que del 100% de trabajadores encuestado, el total de ellos manifestó que se cuenta con un sector de

contabilidad, la cual recopila la información financiera y económica de la empresa donde laboran.

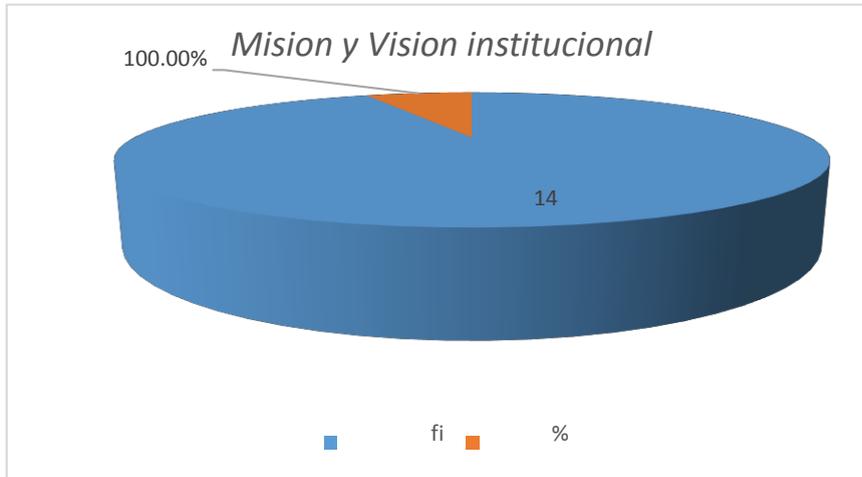


Figura 1: Misión y Visión institucional

Fuente: Tabla 6

Interpretación: En el grafico 6 denominado “Misión y Visión institucional” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos manifestó conocer la misión y visión de la Cevicheria, situación que es muy beneficiosa para esta entidad.



Figura 7: Practica de valores éticos

Fuente: Tabla 7

Interpretación: En el grafico 7 denominado “Practica de valores éticos” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos menciona que si realizan la práctica de valores éticos en la ejecución de sus labores.

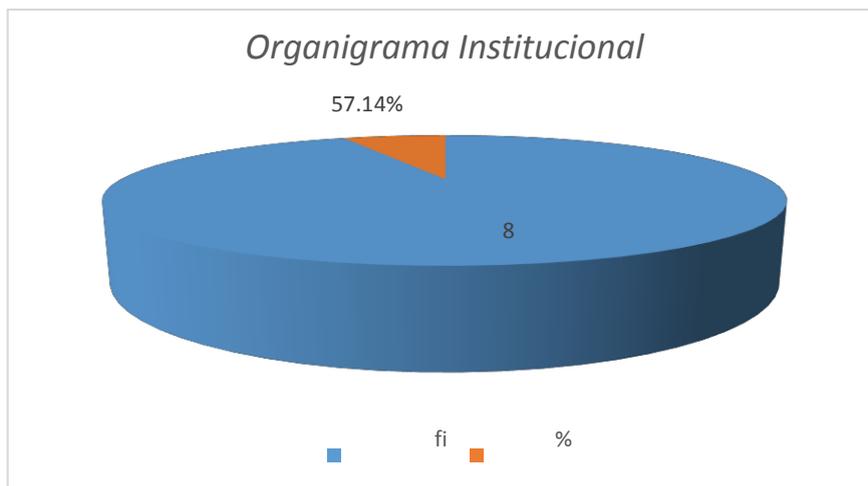


Figura 8: Organigrama Institucional

Fuente: Tabla 8

Interpretación: En el grafico 8 denominado “Organigrama Institucional” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 57 % de ellos menciona que si conocían y que existe un organigrama institucional, por el contrario el 43 % menciona que no se cuenta con un organigrama.



Figura 9: Análisis de la competencia

Fuente: Tabla 9

Interpretación: En el gráfico 9 denominado “Análisis de la competencia” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 43 % de ellos sostuvo que el personal que administra la empresa realiza el análisis y estudio de la competencia dentro de su jurisdicción, mientras que el 57% menciono que no se realiza dichos principios.

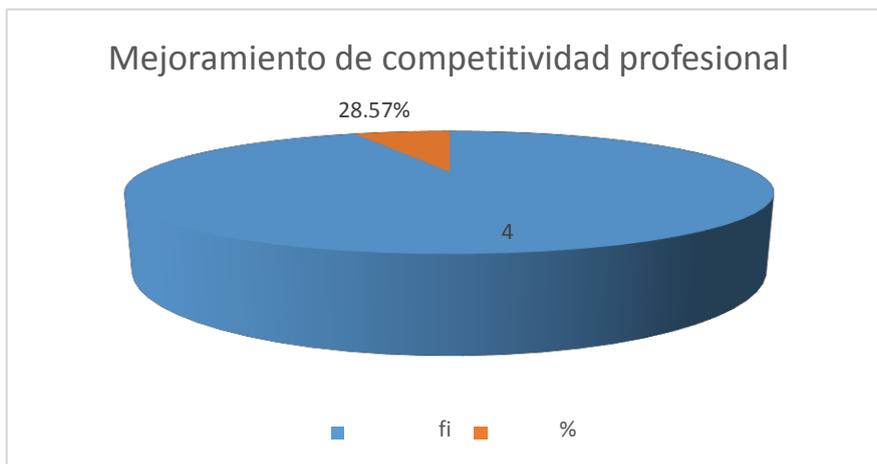


Figura 10: Mejoramiento de competitividad profesional

Fuente: Tabla 10

Interpretación: En el gráfico 10 denominado “Mejoramiento de competitividad profesional” se observa que del 100% de los trabajadores encuestado, el 29% de ellos

expresaron que el personal administrativo de la empresa realiza las capacitaciones pertinentes para mejorar su competitividad, mientras que el 71% menciona que no se realizan dichas charlas o reuniones.

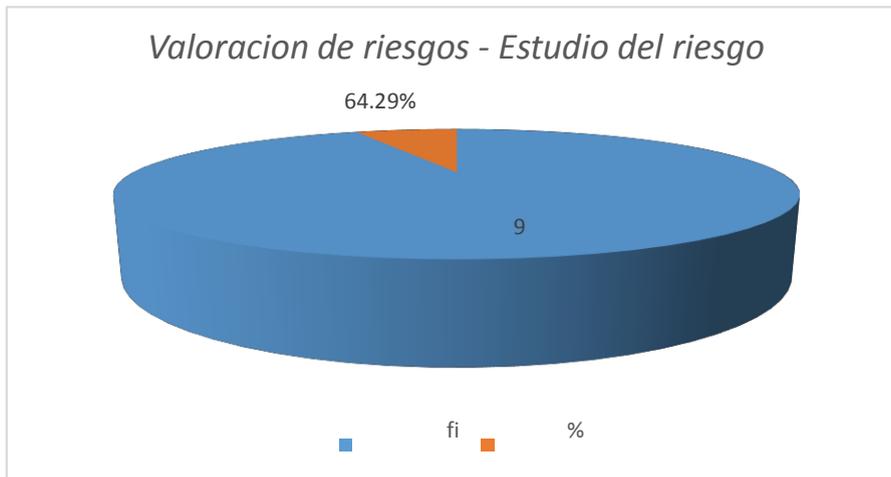


Figura 11: Valoración de riesgos - Estudio del riesgo

Fuente: Tabla 11

Interpretación: En el gráfico 11 denominado “Valoración de riesgos - Estudio del riesgo” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 57% de ellos mencionaron que se realiza un estudio de los riesgos a los que está expuesto la empresa, mientras que la diferencia menciona que no se realizaba la valoración de los riesgos.



Figura 12: Registros internos Eficientes

Fuente: Tabla 12

Interpretación: En el grafico 12 denominado “Registros internos Eficientes” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 58% menciono que se elaboran y registran las operaciones internas de la empresa, mientras que el 42% menciono desconocer si existen estos registros.

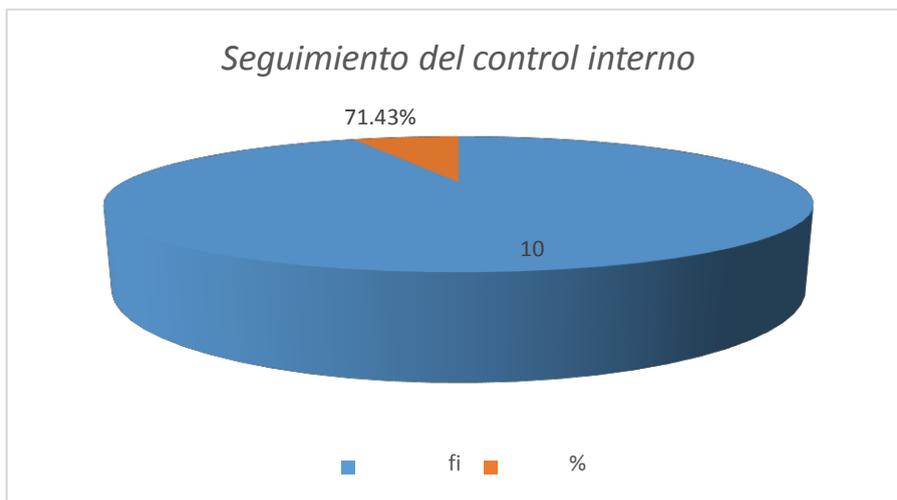


Figura 13: Seguimiento del control interno

Fuente: Elaboración Propia – Tabla 13

Interpretación: En el grafico 13 denominado “Seguimiento del control interno” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 71% menciono que si existe una supervisión de las labores que realiza el personal, mientras que el 29% menciono que no se cumple con este elemento del control interno.

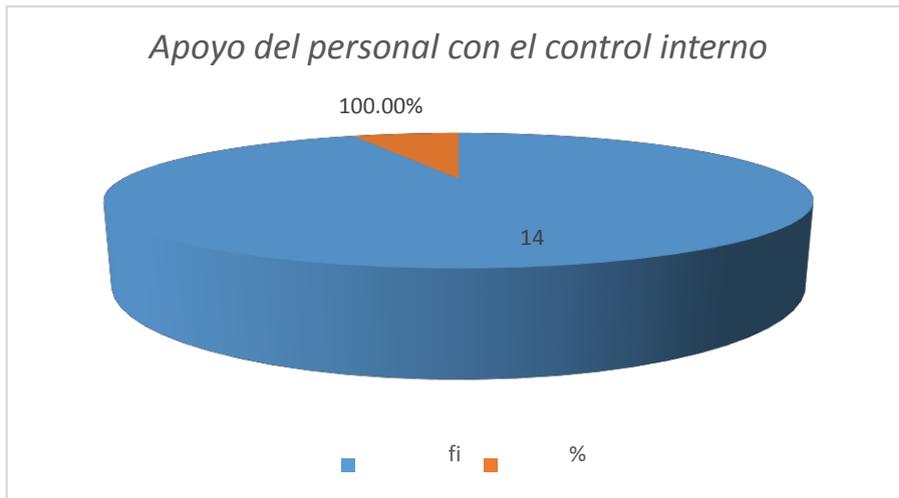


Figura 14: Apoyo del personal con el control interno

Fuente: Tabla 14

Interpretación: En el grafico 14 denominado “Apoyo del personal con el control interno” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos manifestó que existe un apoyo completo con el mecanismo de control y sus componentes.

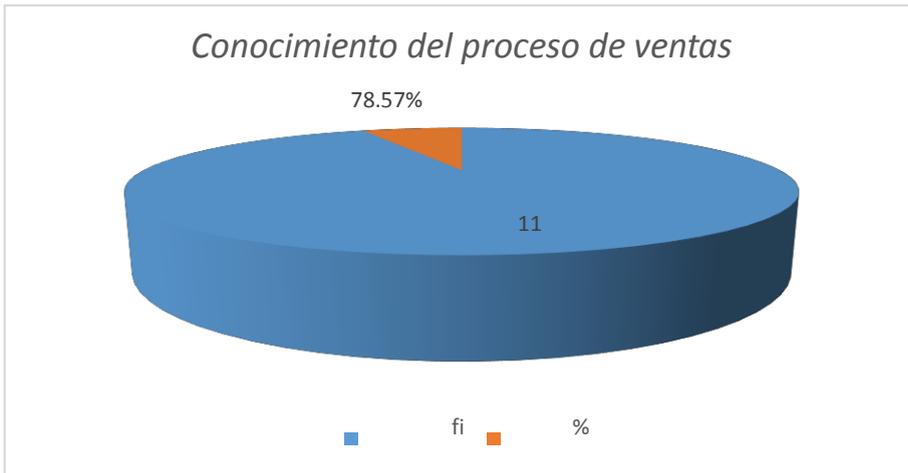


Figura 15: Conocimiento del proceso de ventas

Fuente: Tabla 15

Interpretación: En el grafico 15 denominado “Conocimiento del proceso de ventas” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 79% menciona que desconocen cómo es el proceso de ventas de la Cevicheria, mientras que la diferencia sostuvo que si conocen el proceso de ventas de la entidad.

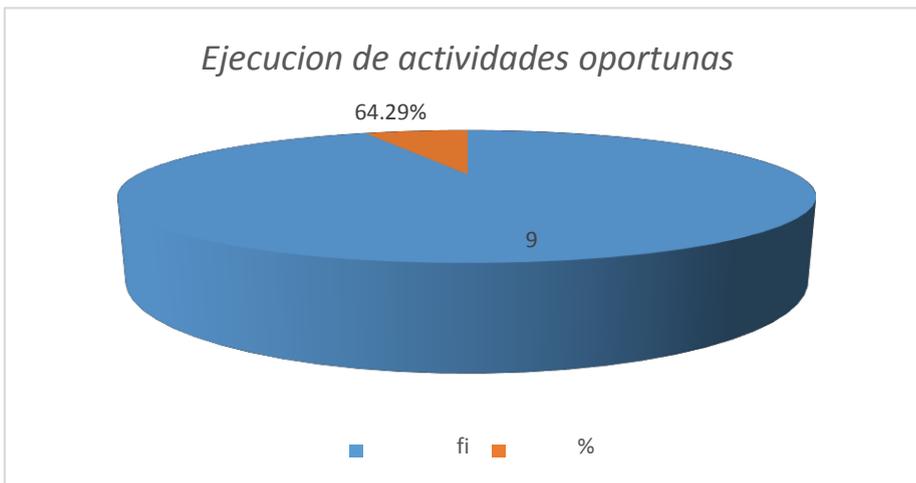


Figura 16: Ejecución de actividades oportunas

Fuente: Tabla 16

Interpretación: En el grafico 16 denominado “Ejecución de actividades oportunas” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 64% menciono que las actividades son ejecutadas de manera oportuna, mientras que el 36% sostuvo que no son oportunas las actividades.

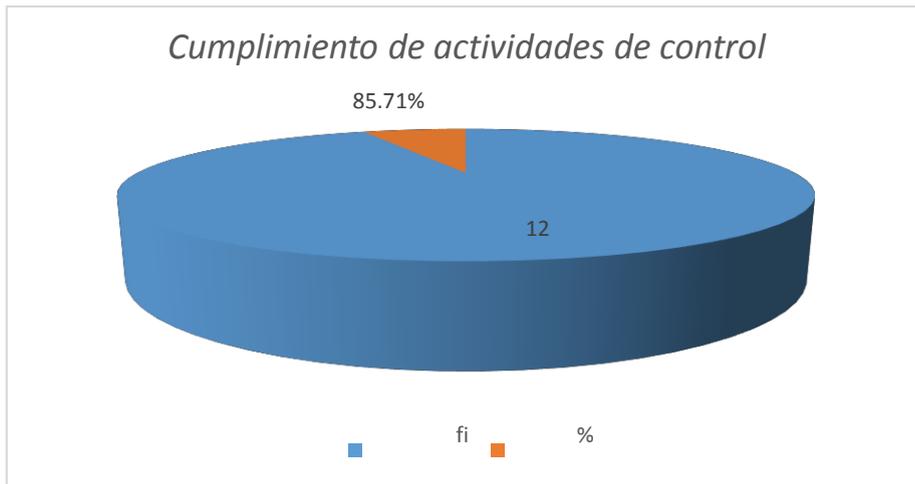


Figura 17: Cumplimiento de actividades de control

Fuente: Tabla 17

Interpretación: En el grafico 17 denominado “Cumplimiento de actividades de control” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 86% de ellos manifestó que se cumplen con las operaciones de control de acuerdo a los planeado, mientras que la diferencia mostro su respuesta con un “no”.



Figura 18: Ingresos registrados

Fuente: Tabla 18

Interpretación: En el grafico 18 denominado “Ingresos registrados” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos sostuvo que los ingresos provenientes de su giro son registrados oportunamente y ordenadamente.

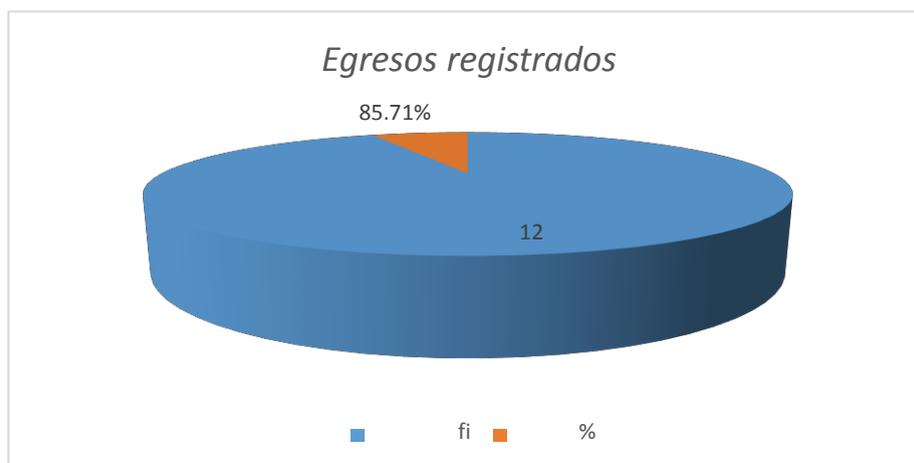


Figura 19: Egresos registrados

Fuente: Tabla 19

Interpretación: En el grafico 1 denominado “Egresos registrados” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 86% menciono que los egresos que realiza la

entidad son registrados en un libro contable, mientras que la diferencia sostuvo que no existe control de estos.

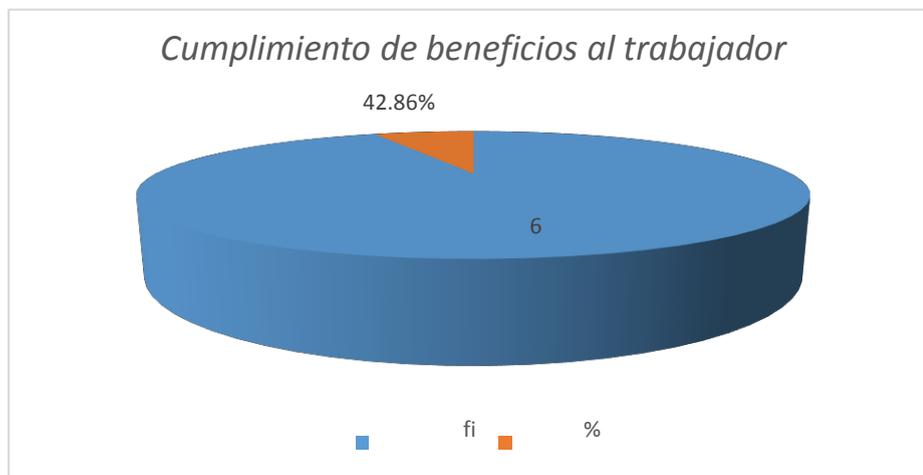


Figura 20: Cumplimiento de beneficios al trabajador

Fuente: Tabla 20

Interpretación: En el gráfico 20 denominado “Cumplimiento de beneficios al trabajador” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 43% expresó que si se cumplen con los beneficios al trabajador, mientras que el 57% sostuvo que no se cumplen con su registro en planilla y por ende la cancelación de sus obligaciones.

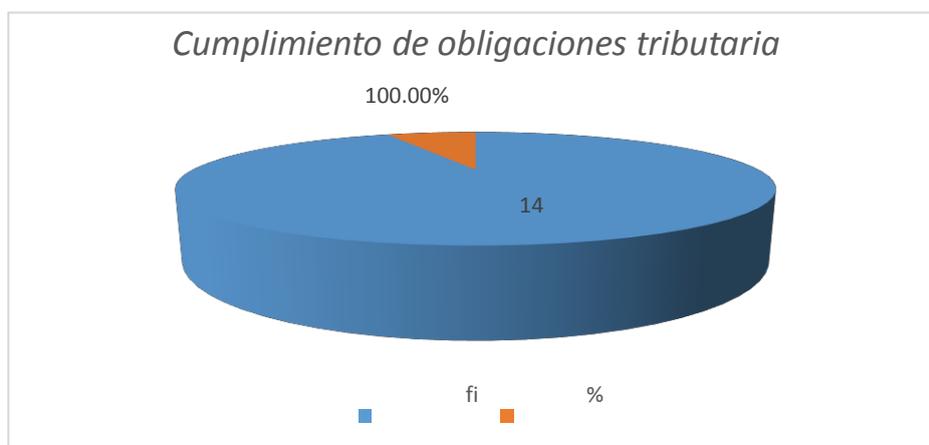


Figura 21: Cumplimiento de obligaciones tributaria

Fuente: Tabla 21

Interpretación: En el grafico 1 denominado “Cumplimiento de obligaciones tributaria” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de ellos menciona que la empresa realiza el pago de sus tributos de manera oportuna y acorde a la normatividad vigente.

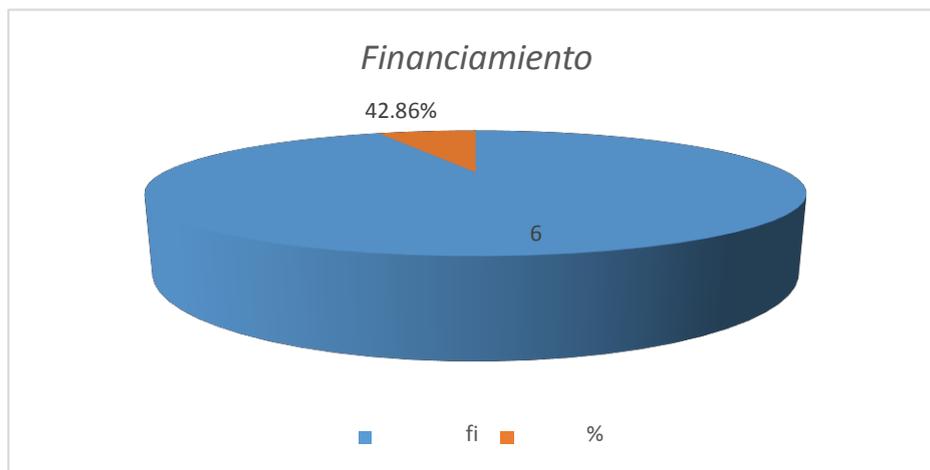


Figura 22: Financiamiento

Fuente: Tabla 22

Interpretación: En el grafico 22 denominado “Financiamiento” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 43% menciona que es importante el financiamiento mientras que la diferencia menciona que no es fundamental.

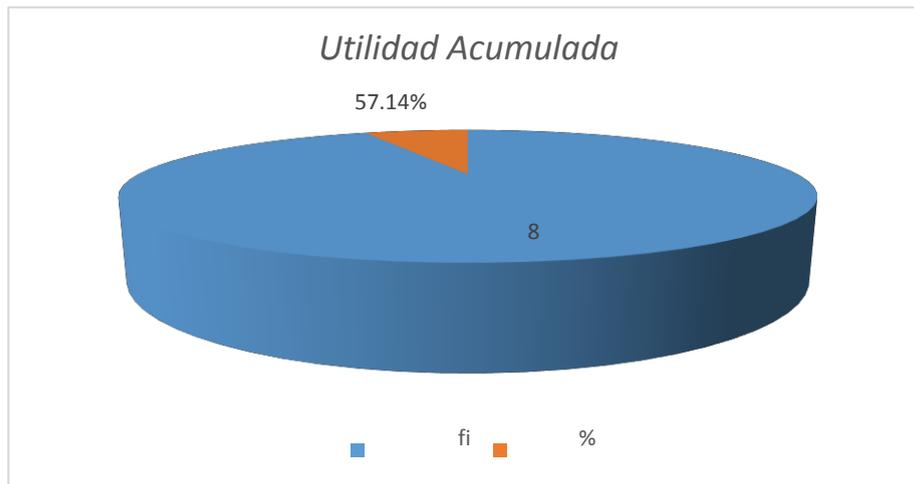


Figura 23: Utilidad Acumulada

Fuente: Tabla 23

Interpretación: En el grafico 23 denominado “Utilidad Acumulada” se observa que del 100% de los trabajadores encuestados, el 57% menciona que si se posee utilidades continuas, mientras que el 43% menciona que desconocen si exista ganancias dentro de la empresa.