



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD, EN LA
EMPRESA “RAMÓN CASTILLA” S.A, HUARAZ, 2017**

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

AUTOR

GRANADOS LEON, RICARDO JAVIER

ORCID: 0000-0002-7975-3464

ASESOR RUBINA LUCAS,

FELIX ORCID: 0000-0001-

7265-874X

HUARAZ – PERÚ

2019

**El Control Interno y la Rentabilidad, en la Empresa “Ramón Castilla” S.A,
Huaraz, 2017**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Granados Leon, Ricardo Javier

ORCID: 0000-0002-7975-3464

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Huaraz, Perú.

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

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

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

JURADO DE SUSTENTACIÓN Y ASESOR

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Rubina Lucas, Félix ORCID:

0000-0001-7265-874X Asesor

Agradecimiento

A Dios, por su infinita bondad y amor
quien ha estado conmigo guiándome en
todo tiempo, por hacer que hoy pueda
cumplir uno de mis sueños.

Al Dr. CPCC Félix Rubina Lucas,
docente tutor investigador de la
“ULADECH” quien se ha tomado el
arduo trabajo de trasmitirme sus
diversos conocimientos y orientaciones
para la realización de mi proyecto.

A cada uno de los docentes de mi alma mater
por sus sabios consejos a lo largo de la
carrera profesional.

Granados Leon Ricardo Javier

Dedicatoria

A mis padres: Justina y Lucio quienes han velado a lo largo de mi vida por mi bienestar y educación y siendo mi apoyo incondicional en todo momento. Los amo con todo mi corazón.

A mi Familia que siempre me he sentido bendecido por ellos que me han formado para saber cómo luchar y salir adelante ante las diversas adversidades de la vida.

A mi hermana Alicia Alfaro Leon, por su apoyo incondicional, compartiendo sus experiencias y así poder formarme como persona y profesional.

Granados Leon Ricardo Javier

Resumen

El presente trabajo de investigación ha desarrollado la siguiente problemática ¿Cómo es el Control Interno y la rentabilidad en la Empresa “Ramón castilla” S.A. Huaraz, 2017?; el diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal, la población estuvo conformado por 11 trabajadores entre administrativos y personales y donde la muestra de estudio fue 11 trabajadores que representan el 100% de la población de la empresa que está constituido por el gerente, socios, administradores, jefes inmediatos y personal administrativo. Se operacionalizaron las variables e indicadores donde la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 55 % respondió que si intervienen en el Control Interno simultaneo, y por otra parte el 82% afirmaron que intervienen en la ejecución del Control Interno, el 73% respondió que si valoran la calidad de servicio que brinda la entidad, de tal manera que el 91% respondió que realizan el análisis de su estructura financiera de la empresa. Conclusión: se ha determinado que el Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa “Ramón castilla” S.A Huaraz, 2017; debido a que el Control Interno en la actualidad está abarcando gran importancia en las entidades tanto en el sector público-privado y es considerado como una herramienta principal para que la entidad pueda prevenir determinados fraudes, los errores contables y cuidar los bienes de la entidad.

Palabras Clave: Control Interno, Empresas constructoras, Rentabilidad.

Abstract

This research work has developed the following problem: How does Internal Control and profitability of the Company “Ramón Castilla” S.A. Huaraz, 2017? the research design was simple descriptive, not experimental and transversal; The population consisted of 11 workers between administrative and personal, the study sample was 11 workers representing 100% of the population of the company constituted by the manager, partners, administrators, immediate bosses and administrative staff, the variables were operationalized and indicators; the technique used was the survey and the instrument was the structured questionnaire; The analysis plan was complied with and the ethical principles of the investigation were recorded. Results: 55% responded that if they intervene in the simultaneous Internal Control, and on the other hand 82% said that they intervene in the execution of the Internal Control, 73% responded that if they value the quality of service provided by the entity, of such so that 91% responded that they perform the analysis of their financial structure of the company. Conclusion: it has been determined that Internal Control is related to Profitability in the Company “Ramón Castilla” S. A Huaraz, 2017; Because the Internal Control is currently covering great importance in the entities both in the public-private sector and is considered as a main tool for the entity to prevent certain frauds, accounting errors and take care of the entity's assets.

Keywords: Internal control, Construction companies, Profitability.

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de sustentación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	10
III. Hipótesis.....	37
IV. Metodología.....	38
4.1 Diseño de la investigación.....	38
4.2 Población y muestra.....	38

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	39
4.4 Técnicas e instrumentos.....	40
4.5 Plan de análisis.....	40
4.6 Matriz de consistencia.....	41
4.7 Principios éticos.....	42
V. Resultados.....	44
5.1 Resultados.....	44
5.2 Análisis de resultados.....	53
VI. Conclusiones.....	63
Recomendaciones.....	66
Aspectos complementarios.....	67
Referencias bibliográficas.....	67
Anexos.....	72

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1 Referido a la intervención del Control Interno previo.....	44
Tabla 2 Referido a la intervención del Control del Interno simultáneo.....	44
Tabla 3 Referido a la intervención del Control Interno posterior.....	45
Tabla 4 Referido a la elaboración de la planeación del Control Interno.....	45
Tabla 5 Referido a la ejecución del Control Interno.....	46
Tabla 6 Referido a la evaluación de Control Interno.....	46
Tabla 7 Referido al ambiente del control.....	47
Tabla 8 Referido a la evaluación de riesgos.....	47
Tabla 9 Referido a las actividades de Control gerencial.....	48
Tabla 10 Referido a la información y comunicación.....	48
Tabla 11 Referido a la supervisión y monitoreo.....	49
Tabla 12 Referido a la intensidad de inversión como estrategia de inversión.....	49
Tabla 13 Referido a la productividad en la empresa.....	50
Tabla 14 Referido al servicio que brinda la empresa.....	50
Tabla 15 Referido al análisis de rentabilidad.....	51
Tabla 16 Referido al análisis de solvencia.....	51
Tabla 17 Referido a la estructura financiera de la entidad.....	52

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1 referido a la intervención del control interno previo	76
Figura 2 referido a la intervención del control del interno simultáneo.....	77
Figura 3 referido a la intervención del control interno posterior.....	78
Figura 4 referido a la elaboración de la planeación del control interno.	79
Figura 5 referido a la ejecución del control interno.....	80
Figura 6 referido a la evaluación de control interno.....	81
Figura 7 referido al ambiente del control.....	82
Figura 8 referido a la evaluación de riesgos.	83
Figura 9 referido a las actividades de control gerencial.	84
Figura 10 referido a la información y comunicación.....	85
Figura 11 referido a la supervisión y monitoreo.....	86
Figura 12 referido a la intensidad de inversión como estrategia de inversión.....	87
Figura 13 referido a la productividad en la empresa.	88
Figura 14 referido al servicio que brinda la empresa.....	89
Figura 15 referido al análisis de rentabilidad.....	90
Figura 16 referido al análisis de solvencia.....	91
Figura 17 referido a la estructura financiera de la entidad.	92

I. Introducción

La presente investigación tiene su origen de la línea de investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote aprobada a través de resolución N°0011-2019 para la escuela profesional de Contabilidad la cual se basa en la Auditoria, Tributación, Finanzas y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas. El trabajo investigación tuvo como título: El Control Interno y la Rentabilidad, en la empresa “Ramón Castilla” S.A, Huaraz, 2017. El cual fue el producto de una investigación y descripción de los temas del Control Interno y rentabilidad.

Como sabemos el Control Interno es un instrumento que surgió a través de la necesidad de reducir o suprimir los defectos más significativos de todas las multitudes que ponen o están en peligro los diferentes tipos de entidades, ya sean públicas o privadas con o sin fines de obtener ganancias. Como también podemos decir que el Control Interno es el soporte de todas las actividades y operaciones que realiza una determina entidad, actividades como la producción, distribución y financiamiento, etc., y se manejan a través de los Controles Internos y de este modo es considerado también como un instrumento que proporciona la eficiencia y no un reglamento como muchos lo conceptualizan (Pirela, A. 2005).

Para, Jensen, Marcella & Simons, (1995) donde dice que un adecuado sistema de Control Interno en el que no interfiere en las relaciones que se tiene entre la entidad, clientes y proveedores de este modo manteniendo las buenas relaciones entre los altos mandos de la entidad y trabajadores por ende la aplicación del Sistema de Control Interno es en todas las partes donde se realizan las operaciones de negocios y dependerá

de la eficiencia que demande para que las áreas como la administración y gerencia recaben información necesaria y confidente y de este modo tomar buenas decisiones futuras que sean de beneficio para la entidad.

Conociendo los diversos tipos de conceptos del Control Interno se ha determinado que tanto en los ámbitos internacionales, nacionales y locales hay diversas entidades que no cuentan con un adecuado sistema de Control Interno que les permita cumplir y enmarcar con una rigurosa norma y de este modo tomar decisiones adecuadas; aquí vemos un caso en el aspecto internacional consideramos a Guayaquil – Ecuador, lugar donde Crespo & Suárez (2014) hicieron una investigación aplicado en la entidad Multitecnos S.A., cuyo resultado que se obtuvo fue que la entidad no cuenta con un Control Interno que le pueda permitir ver de una forma exacta y detallada las políticas de trabajo con las que cuenta, lo cual esta empresa está propenso a sufrir cualquier desequilibrio económico y de este modo se puede producir errores, desfalcos, etc.

De igual manera Gómez, (2001) el Control Interno se diseñó y se aplicó, por ende, hoy en día se considera como un instrumento de suma importancia para lograr los objetivos de la entidad y de este modo poder obtener la productividad, donde se podrá prevenir los fraudes frecuentes, como también la infracción de los principios y normas tributarias y afines que son manejados en la entidad.

Referido a nuestro País, Samaniego, (2013) acerca del Control Interno en las Micro y Pequeñas entidades, llegando a un desenlace que la falta de implementación o aplicación de un Sistema Adecuado de Control Interno es un problema cotidiano que afecta en el desarrollo de las sociedades, lo cual muchas veces los dueños de las entidades se ven confundidos con la palabra propiedad con la capacidad de dirección, lo

cual son totalmente diferentes, y esto conlleva a un potente desequilibrio en el interior de la sociedad.

En la actualidad, el Control Interno es un tema que no le dan mucha importancia las entidades, de este modo es que surgen los problemas Internos en la entidad, por eso vemos los malos manejos de los recursos con los que cuenta la empresa y no están cumpliendo los objetivos y éxitos trazados.

En nuestra localidad la mayoría de las empresas que están comprendidos en ámbito privado son establecidos por ellos mismos y de acuerdo a las necesidades con las que cuentan y de este modo adecuan su Sistema de Control Interno ya sean simples o cuan complejas, pero ellos ya ven sus necesidades que carecen, de este modo desarrollan sus actividades del día a día.

En cuanto a la rentabilidad se ha visto un poco afectado en las organizaciones en general, ya sean entidades públicas o privadas y esto se debe porque no son bien aplicados todas las estrategias con las que cuenta la rentabilidad; que se estaría produciendo por el mal manejo de un Control Interno lo cual se viene suscitando en los niveles internacionales, nacionales y locales.

Para los economistas de profesión Audretsch & Thurik, (2001) en cuanto a la rentabilidad, se halló suficiente evidencia efectiva acerca de los niveles de las actividades empresariales y las tasas de crecimientos económicos. Estos empíricos autores afirman que los crecimientos económicos de una entidad se basan en la voluntad espiritual que le pone el empresario al negocio.

Por otro lado, podemos decir que el desarrollo que menos se sostiene es asociado con la creación y entrada de nuevas entidades de este modo introduciendo nuevas

tecnologías y expandiéndose en los mercados donde se genera muchas eficiencias en los sectores.

De este modo, la rentabilidad es considerada como el fenómeno que abarca todo el entorno empresarial, en donde los análisis contables la mayoría no se involucra en los análisis de las rentabilidades y de solvencia menos aun cuando los indicadores de rentabilidad son determinados y este fenómeno se produce debido a la falta de aplicación de procedimientos para obtener la rentabilidad adecuada.

En la empresa “Ramon Castilla” S.A. en la actualidad se estarían produciendo ciertas dificultades en la rentabilidad y esto es debido a la no consideración de la construcción que son necesarios para la rentabilidad sólida. Donde los diferentes niveles del análisis de la rentabilidad han sufrido ciertos descuidos por parte de los funcionarios de la entidad y de este modo también se han visto los factores que influyen mucho en la rentabilidad que son pérdidas de la intensidad de inversión, productividad, etc.

Esta problemática se estaría produciendo por la falta de una buena aplicación de Control Interno en todas sus fases y que sea adecuado de este modo cumpliendo con todos los objetivos que tiene el Control Interno donde se vean protegidos los activos con los que cuenta la entidad y la verificación razonable de los informes contables, administrativos proporcionados.

De este modo no le dan la demasiada importancia en cuento a los elementos que tiene el Control Interno los cuales son de suma importancia para que la entidad valla de una manera adecuada, y para que una empresa tenga éxito debe de cumplir con todos estos protocolos establecidos en el Control Interno.

Se considera que, a través de una buena planificación, ejecución y evaluación que es una herramienta principal para el desempeño de las metas trazadas por la empresa internamente la entidad tendrá buen desarrollo en el Control Interno y la rentabilidad. No sólo se piensa erróneamente a controlar las responsabilidades y funciones de los colaboradores dentro de una empresa, sino controlar la administración y manejo de recursos, bienes y activos con los que cuenta la entidad, buscando el bienestar de las empresas en el sector.

También con las creaciones de políticas, normas y procedimientos, de un buen Control Interno va a permitir a la administración llevar el Control sobre los ingresos y egresos de la sociedad así mejorando la información financiera de la sociedad o empresa y donde los beneficiados son los socios, accionistas y empleados en el sector específico la Empresa Ramón Castilla S.A, Huaraz 2017. Pero si no hay un Control Interno eficaz no se tendrá una buena rentabilidad, entonces debemos de saber que el Control Interno es de suma importancia para las fuentes de ingreso dentro de una empresa.

De acuerdo a lo anteriormente expresado se plantió el enunciado general del problema de investigación, lo cual es: ¿Cómo es el Control Interno y la rentabilidad en la Empresa Ramón castilla S.A. Huaraz, 2017?

Para dar respuesta al enunciado general del problema, se planteó el siguiente objetivo general: Determinar el Control Interno y la rentabilidad en la Empresa “Ramón castilla” S.A. Huaraz, 2017.

Y de este modo para dar absolución al objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos.

1. Describir el Control Interno en la Empresa Ramón castilla S.A Huaraz, 2017.
2. Describir la Rentabilidad en la Empresa Ramón castilla S.A. Huaraz, 2017.

La razón fundamental por las cuales se dio la investigación se debe a que las empresas buscan personal capacitado, ante todo que el personal sea honesto y responsable; Por esta razón se justificó el estudio desde los diferentes puntos de vista:

Desde el punto de vista teórico, el trabajo de investigación sirve para darle un sustento teórico, exigiendo adoptar las teorías que sustentan a las variables y en el marco conceptual el uso de conceptos, teorías, definiciones, principios que ayudaran a la descripción, análisis y explicación teórica.

Desde el punto de vista práctico, la justificación se orientará a considerar que los resultados del estudio contribuirán a la comunidad académica de Uladech católica, sirviendo de fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad. Para el responsable de la investigación, sus hallazgos científicos contables servirán como fuente de información en la solución de problemas en su vida laboral.

Desde el punto de vista metodológico, el trabajo de investigación ayudo en la elaboración de los instrumentos de medición de acuerdo al problema, objetivos e Hipótesis a demostrar, según las variables e indicadores de investigación.

Finalmente, el proyecto será viable porque contamos con los recursos humanos materiales y financieros para le ejecución de presente proyecto.

La metodología que se empleó en la investigación fue de enfoque cuantitativo, de un nivel descriptivo simple debido a las variables con la que cuenta, con un diseño no experimental y de corte transversal debido que no se manipularon las variables, El objeto de estudio fue la empresa “Ramón Castilla” S.A. Huaraz 2017, lo cual está conformado por 11 trabajadores que fueron la población de estudio donde se tomó como muestra a 11 trabajadores. Así mismo como técnica se ha utilizado la encuesta y como instrumento para la recolección de datos e información se utilizó el cuestionario, planteado 17 preguntas relacionados con los objetivos específicos y también el plan de análisis que se consideró fueron los programas soft ware como (Exel, Word, etc.) y por último los principios éticos utilizados para el desarrollo de la investigación son el principio de protección a las personas, principio de beneficencia y no maleficencia, principio de justicia, principio de integridad científica y el principio de consentimiento informado.

En la presente investigación los resultados más resaltantes son: el 36% de los encuestados afirmaron que intervienen en la elaboración de la planeación del Control Interno dentro de la Empresa lo cual es de mucha importancia para el buen funcionamiento de la entidad y el 64% de los encuestados indicaron que no tienen intervención en la elaboración de la planeación del Control Interno, ya que ellos desarrollan con normalidad sus actividades permanentes y de forma empírica.

De este modo con la aplicación de la fase de ejecución, donde el 100% de los encuestados afirma que si existe está determinada fase dentro de la Empresa y recalando que el 82% intervienen en la ejecución del Control Interno y el 18%

afirmaron que no tienen ningún de tipo de intervención, y si nos basamos en cuanto a la realidad en general se consta con la veracidad de la información recolectada.

Es de suma importancia y resaltamos que de acuerdo a la aplicación de la fase de evaluación el 91% afirma que realiza esta determinada fase dentro del Control Interno de la entidad y las fases de planificación se desarrollan de manera empírica o cual le conlleva a tener un manejo intermedio de la entidad y el 9% indicaron que dentro de la empresa no participan en la evaluación correspondiente y esto le afectaría en una pequeña parte a la entidad a no tener un manejo adecuado y oportuno desarrollo como empresa.

Además, el 55% afirma que emplean el ambiente de Control en la empresa lo cual es muy beneficioso para que los miembros o integrantes que laboran dentro de la entidad de este modo puedan desarrollar sus labores con mucho entusiasmo, mientras que la otra parte que representa por el 45% respondió que no emplean el ambiente de Control y en cuanto a la realidad observada y comparada con la información recabada es real dentro de la empresa.

También afirma el 73% si valoran la calidad de servicio brindada por la entidad lo cual esto conlleva a un factor de crecimiento en varios aspectos y mientras que la otra parte representada por el 27% indica que no realizan la valoración de los servicios que brinda la empresa donde laboran y comparada con la realidad que se observa, la información que se recolectó concluye que es verdad.

Además, el 91% afirma que realizan el análisis de su estructura financiera de la empresa, y esto es de suma importancia porque les permite saber de cómo está compuesto o constituido y mientras tanto la otra parte respondió que no realizan ningún

tipo de análisis referente a la estructura financiera de la entidad y comparada con la realidad que se observa la información es real.

La presente investigación concluye, debido a que el Control Interno en la actualidad está abarcando gran importancia en las entidades tanto en el sector público-privado y es considerado como una herramienta principal para que la entidad pueda prevenir determinados fraudes, los errores contables y cuidar los bienes de la entidad. Desarrollando un proceso con una forma de actuar eficiente, eficaz y de manera transparente. Donde la finalidad de toda entidad es obtener mayores ingresos en cuento a la rentabilidad en la empresa y esto se va lograr empleando estrategias que lleven al emprendimiento.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Zúñiga, M. (2016). En su tesis titulado; Sistema de Control Interno Administrativo y Financiero para la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Rey David” Ltda. De la ciudad de Abanto, presentado para el grado previa obtención del título de Ingeniería en Contabilidad Superior Auditoria y Finanzas C.P.A, Los procedimientos son considerados la base para que una empresa por más pequeña que sea, presente un normal desenvolvimiento de acuerdo a las actividades diarias. Tuvo por objetivo diseñar un sistema de Control Interno Administrativo y financiero para la cooperativa de ahorro y crédito “Rey David” Ltda., a la cual se le propone un instrumento óptimo para una administración suficiente, veraz y confiable mediante la delimitación de funciones. El tipo de investigación es Inductivo- deductivo lo cual permitirá considerar la aplicación de un sistema de Control Interno para mejorar la eficacia de la cooperativa, tuvo como población a los trabajadores de la empresa, donde se utilizó técnicas de encuestas, teniendo tales instrumentos a la guía de entrevista y cuestionarios. En conclusión, de acuerdo al análisis realizado se determinó que existen falencias en algunas de las áreas de la cooperativa generando retrasó al momento de obtener información, El sistema de Control Interno administrativo y financiero propuesto beneficia a la matriz, definiendo procedimientos y políticas para todo el personal que labora en dicha institución.

Acevedo, Pineda & Rivera (2017). En su tesis titulada; “Propuesta de un Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno, Contables, Administrativos y

Financieros basados en la ley de Impuesto a las Operaciones Financieras Diseñado para las Empresas del Sector Comercio del Municipio de San Salvador”. Presentado para la obtención del grado de licenciado en contaduría pública, tuvo como objetivo general en diseñar proponer mecanismos de Control Interno contable, administrativo y financiero que proporcione una base práctica para la implementación de la Ley de Impuesto a las Operaciones Financieras en las empresas del sector comercio. La investigación se ha basado en un estudio de tipo analítico, deductivo y descriptivo ya que se ha analizado y descrito el Control contable, administrativo y financiero aplicado a la Ley de Impuesto a las Operaciones Financieras, Para la determinación de la muestra se tomó en cuenta una población finita de 382 empresas del sector comercio del municipio de San Salvador, el instrumento utilizado fue cuestionarios, Los resultados que se obtuvieron al momento de realizar los cuestionarios a cada individuo de la muestra. En conclusión, Los centros de estudio no están capacitando adecuadamente en relación a la Ley de Impuesto a las Operaciones Financieras, debido a que las empresas y profesionales no están aplicando toda la bibliografía técnica-legal disponible.

2.1.2 Nacional

Martínez, N. (2016). En su estudio titulado; “Caracterización del Control Interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro constructoras en el Perú Caso: Constructora Wilmar Brepeh SRL”, en la ciudad de Sullana-Piura. Presentado para obtener el título profesional de Contador Público, la investigación tuvo como objetivo Describir las principales características del Control Interno de las empresas de servicios en el Perú y de la empresa Constructora Wilmar Brepeh SRL de

Sullana – Piura, 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica: El Control Interno está adquiriendo mayor importancia en los últimos tiempos por ello la importancia de la implementación de un sistema lo cual permitirá demostrar los puntos críticos en la empresa. Finalmente se concluye que: El Control Interno es importante porque permite proteger los recursos de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones.

Layme, E. (2015). En su tesis titulada; “Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad”, en la provincia de MARISCAL NIETO-MOQUEGUA. Tesis presentada para optar el título profesional de contador público. El objetivo principal de la investigación fue Evaluar los componentes del sistema de Control Interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad. Se ha diseñado utilizando la metodología de diseño descriptivo se describieron los hechos tal como fueron observados en la unidad de análisis, es decir los componentes de Control Interno, por esta situación se empleó métodos descriptivos como el análisis de contenido de documentos de gestión para la obtención de datos. Teniendo un diseño transversal dado que se recolectó la información, datos en un solo momento y en un tiempo único, es decir se describió las variables en un

momento dado. Donde tuvo como población y muestra a las personas entre funcionarios y servidores de la oficina Subgerencia de Personal y Bienestar Social. Finalmente se concluye que El nivel de implementación de las normas de Control Interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes y los funcionarios se muestra insatisfactorios.

Vásquez, I. (2015). En tesis titulada; “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio - rubro construcción del distrito Sullana”, Presentado para obtener el título profesional de Contador Público. La presente tesis pertenece a la línea de investigación de finanzas de la escuela profesional de contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, tuvo como objetivo general, describir las principales características del financiamiento, y la rentabilidad de las MYPE del sector servicio– rubro construcción del distrito de Sullana, 2015. La investigación fue descriptiva, para llevarla a cabo se escogió una muestra poblacional de 40 MYPE, a quienes se les aplicó un cuestionario de 21 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta, Respecto a la rentabilidad: el 100% de las MYPE encuestadas considera que su rentabilidad ha mejorado, el 100% ve reflejada su rentabilidad en el incremento de sus activos, el 50% considera que le factor determinante de la rentabilidad es la buena administración. Finalmente, las conclusiones son: La mayoría de las MYPE obtiene financiamiento y su rentabilidad ha mejorado.

Cano, D. (2016). En su investigación titulada; “Caracterización del Financiamiento y Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio”, en la ciudad de Pampa Grande-Cajabamba. Presentado para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general Determinar y describir las

principales características del financiamiento, capacitación y rentabilidad del micro y pequeñas empresas del sector comercio. La investigación es no experimental – descriptivo, Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto y descriptivo porque se limitó a describir las principales características de las variables en estudio, donde tuvo una población y muestra. La población estuvo constituida por 22 Mypes dedicadas el sector y rubro al estudio y se tomó una muestra consistente en 11 Mypes, que representa el 50% de la población en estudio, la misma que fue seleccionada de manera dirigida. Finalmente, recomendar que en la legislación dirigida a las Mypes se implementen modelos y programas de capacitación que destaquen y promuevan en la gestión empresarial, que es un elemento fundamental para que las Mypes mejoren su productividad y luego sean más competitivas y rentables.

2.1.3 Regional

Beltrán, M. (2016). En su tesis titulada; “Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C., en la ciudad de nuevo Chimbote. Presentado para optar el título profesional de Contador Público. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del Control Interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2015. La investigación fue de tipo cualitativo y descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; fichas bibliográficas y un cuestionario

pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales señalan las características del Control Interno en las empresas privadas del Perú, como una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas; la conclusión es; en el estudio de caso, que la empresa servicios importados de repuestos industriales S.A.C. no tiene implementado formalmente un sistema de Control Interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

Llacza, G. (2017) en su tesis titulado; “El Control Interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: Empresa “Constructora Covesa S.R.L.”, en la ciudad de Chimbote. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: los autores nacionales y regionales revisados no han demostrado estadísticamente la influencia del Control Interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el Control Interno y la gestión administrativa. Asimismo, se ha

podido evidenciar que empresa “Constructora Covesa S.R.L” de Chimbote, carece de una buena implementación de su sistema de Control Interno. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del Control Interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y la empresa del caso.

Santa Cruz (2016). En su estudio titulado; “Caracterización del financiamiento, capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector manufacturero – rubro carpintería naval de embarcaciones”; en la ciudad de Chimbote. Presentado para optar el título profesional de Contador Público. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las principales características del financiamiento, capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector manufacturero - rubro carpintería naval de embarcaciones pesqueras - Chimbote, 2013. La investigación fue de diseño no experimental - descriptivo, para llevarla a cabo, se escogió una muestra poblacional de 18 Mypes, a quienes se aplicó un cuestionario de 32 preguntas cerradas, utilizando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados. En cuanto al financiamiento, el 61% financia su actividad con préstamos de terceros, el 64% invirtió el crédito recibido en capital de trabajo. Respecto a la rentabilidad, el 94% manifestaron que el financiamiento mejoró la rentabilidad de sus empresas, el 83% manifestaron que la capacitación mejoró la rentabilidad, y el 89% manifestaron que la rentabilidad mejoró en los 2 últimos años. Finalmente, se concluye que, el 61% de las Mypes estudiadas desarrollan sus actividades productivas con financiamiento de terceros y el 39% lo hace con autofinanciación.

Ágreda, D. (2016). En su tesis titulada: “El financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios Daniel EIRL”; en la ciudad de Chimbote. Presentado para optar el título profesional de Contador Público. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir la influencia del financiamiento en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Servicios Daniel EIRL de Chimbote, 2013. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica: La mayoría de autores nacionales en sus trabajos de investigación se han limitado a describir de manera separada las variables del financiamiento y rentabilidad, la proyección de estados financieros, demostrando estadísticamente la influencia que existe del financiamiento en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas. Finalmente se concluye que el financiamiento mejoro la rentabilidad de la empresa de Servicios Daniel EIRL de Chimbote en el año 2013.

2.1.4 Local

Anticona (2016). En su tesis titulada; “El Control Interno en el área Administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015”; Presentado para optar título profesional de Contador Público. El objetivo general de la presente investigación fue conocer el Control Interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la

investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. De acuerdo a ello se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de Control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de Control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Chaves, F. (2015). En su investigación titulada; “El Control Interno en la empresa central de gestión de negocios de la ciudad de Huaraz, 2012”; presentado para optar el título profesional de contador público. El objetivo general de la presente investigación es determinar el Control Interno en la empresa “CGN” - 2012. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe las principales características del Control Interno en la empresa y el diseño es descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: el ambiente de Control es fundamental para el correcto funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos define los riesgos y su impacto que causa en la empresa, las actividades de Control están orientadas primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Finalmente se obtuvo la siguiente

conclusión: con las metodologías mencionadas anteriormente se podrá alcanzar con eficiencia y efectividad un buen Control Interno en la empresa, anticipándonos a cualquier error o decadencia que se genere en las otras áreas de la organización y así cerciorándose de que la seguridad interna de la empresa funciona bajo los parámetros definidos.

Bonifacio, A. (2017). En su tesis titulada “Características del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hoteles - Huaraz, 2016.”; presentado para optar el título profesional de contador público. El objetivo general es: describir las principales características del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad en las Mype del ámbito de estudio. La metodología que se ha empleado es el enfoque cuantitativo. El nivel fue descriptivo simple, no experimental y de corte transversal, además de ello la población y muestra estuvo conformada por los 23 propietarios y/o representantes legales de las MYPE, a los cuales se les aplico 24 interrogantes y se utilizó la encuesta y con ello llegando a los siguientes resultados de mayor relevancia. Respecto a la rentabilidad el 91% consideran que su rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, el 70% aseguran que con la capacitación aumento su rentabilidad y el 44% dicen que su rentabilidad no ha disminuido en el periodo de estudio. En conclusión, queda demostrada que el financiamiento y la capacitación si inciden en la obtención de una buena rentabilidad; en concordancia con los resultados conseguidos de la muestra mediante los instrumentos de medición que se relacionan positivamente con el marco teórico

Leyva, Y. (2015). En su investigación titulada; “Financiamiento rentabilidad de las Mype en el sector servicios rubro transporte de carga pesada de la ciudad de Huaraz – 2013”; presentado para optar el título profesional de contador público El objetivo del presente trabajo de investigación titulada: financiamiento y rentabilidad de las MYPE en el sector servicios rubro transporte de carga pesada de la ciudad de Huaraz - 2013. La muestra estuvo conformada por 37 empresarios de los cuales se aplicó un cuestionario estructurado dirigido a los propietarios de las empresas de transporte de carga pesada de Huaraz a través de la técnica de la encuesta el 77% percibió mayor rentabilidad en el 2013 y el 71% percibió que su rentabilidad se debió al crédito financiero. Se determinó y llego a la conclusión que el financiamiento incide directamente en la Rentabilidad de las MYPE del sector servicios rubro transporte carga de Huaraz.

2.2 Marco teórico

2.2.1 teorías de control

Especifica Dorta, (2005) desde el punto de vista organizativo, los conceptos de Control no son únicos y está sujeta a diversos puntos de vista y por diferentes autores existentes, citado por Monllau, (1997) concluye “En la literatura organizativa se produce una evolución del concepto de control pero en la teoría clásica el Control era considerado como sinónimo de autoridad por otro lado la escuela de Harvard ve el Control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar principios y técnicas microeconómicas, al concepto de Control y la teoría de los sistemas abiertos considera el Control como un sistema que tiene por finalidad establecer una realimentación entre el entorno en el que se mueve la empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos considera que el diseño del Control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa como de los que caracterizan a la propia entidad”.

Referido al Control organizativo, la gerencia tiene el rol fundamental en el esclarecimiento del tema: Aktouf, (2001) dice que la gerencia o administración se trata de una actividad en específica o de una cadena de actividades inter dependientes, orientadas a conseguir una cierta mezcla de medios financieros e individuos. Puede que genere una incrementación de recursos y servicios económicos o sociales, que son ventajosos y lucrativas para la sociedad con fines de obtener ganancias.

En las investigaciones de Jensen, Marcella y Simons, (1995) nos da la importancia que se creara procesos de cambio que acceda controlar los sistemas de Control Interno a los nuevos entornos que se darán en las sociedades empresariales para no dar la contraria al entorno de los mercados y las tecnologías de la información y comunicación, entonces se debe de tener en cuentas las fuertes implicancias y procesos prácticos que los cambios ejercen sobre el Control Interno.

Los Sistemas de Control con aprendizaje. Son sistemas de Control adaptativos mejorados en los cuales las modificaciones a los estándares de Control no están pre programadas, sino que nacen de la experiencia que adquiere el sistema de control. Un ejemplo de estos sistemas de Control con aprendizaje está en los sistemas de Control humanos y en los de inteligencia artificial, (Guillermo, 2008).

a) Modelos de Control

A partir de la publicación del Informe COSO se han publicado diversos modelos de control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo; los más conocidos además del COSO (USA), son los siguientes: COCO (Canadá), Cadbury (Reino Unido), Viento (Francia), Peters (Holanda) y King (Sudáfrica). Los Informes COSO y COCO en nuestro continente son mayormente adoptados.

b) Control externo

Se elaboraron grandes retirados o conjuntos de variables que tienes como consecuencia dos características de análisis. De tal modo, si este nivel de control, por medio del individuo decisor que pertenece a una sociedad, es raro surgir como un

conjunto de variables llamadas "Externas" si el grado de Control es alto se denominarán "Internas".

A partir de esto provienen dos tipos de análisis. Por una parte, el análisis externo o también denominado del entorno, y el análisis Interno. El primero se encarga de relacionar y organizar las variables averiguar influencias de variables sobre las personas decisoras de una sociedad no influyen mucho, vienen referidas en la toma de decisiones. El segundo, el análisis Interno trata de encontrar, clasificar y buscar influencias y relaciones entre variables donde el sujeto decisor tiene el control.

c) Análisis externo: el entorno general.

Según Thompson, (1976) hay conjunto de variables que son caracterizados por qué no son controlados por el conjunto de personas de la empresa, y por estar imaginariamente lejos a la influencia en la rentabilidad. Estos son los que pertenecen al entorno externo general, por lo consecuente serán objeto del "Análisis Estratégico del Externo General".

A través del tiempo se realizaron clasificaciones de variables del entorno donde observamos que hay 4 tipos de factores o comunidad de variables, que son:

- Factores sociales.
- Factores económicos.
- Factores tecnológicos.
- Factores político-legales.

d) Análisis externo: el entorno específico o de los sectores industriales.

Nos referimos a las investigaciones externos generales donde vamos a estudiar las variables más resaltantes para ejecutar el "Análisis Estratégico, Externo

Específico" o del mismo modo llamado "Análisis de los Sectores Industriales"

Thompson, (1976).

El pensamiento más simple del sector industrial, está relacionado con el bien o servicio que una entidad produce. De tal modo, un parte puede ser conjunto de sociedades que fabriquen o presten el mismo producto o servicio. Pero, ¿qué se deduce por "mismo producto", dice que sean "sustitutos cercanos", pero esto es un concepto indeterminado. Se puede decir que este presenta dificultades importantes a la hora de su aplicación a la realidad. Al definirse en un sector, la aplicación práctica presentara algunos problemas, (Thompson, 1976).

El enunciado anterior, exige que al comenzar un análisis estratégico se entienda profundamente la definición de sector y/o grupo estratégico concreto.

Como también existen diferentes agrupaciones en función del autor que la realizan. Según Porter, nos dice que hay cinco fuerzas que denomina: "Fuerzas Competitivas".

Son:

- Amenazas de Ingreso.
- Competencia Actual.
- Productos Sustitutivos.
- Poder Negociador de los Compradores (Clientes).
- Poder Negociador de los Proveedores.

2.2.2 Teorías de rentabilidad

Según Ferruz, (2000) nos dice que la rentabilidad es la utilidad de la inversión medida mediante ecuaciones de equivalencia financiera. Por ende, nos presenta dos teorías para el tratamiento de la rentabilidad.

Teoría de la rentabilidad y del riesgo en el modelo de Markowitz avanza con una nueva teoría, donde nos indica que el inversor transformará su inversión en diferentes alternativas que ofrezcan el máximo valor de rendimiento. Para fundamentar esta nueva línea de trabajo está basado en la ley de los grandes números donde indica que el rendimiento real de una cartera será un valor aproximado a la rentabilidad media esperada.

Esta teoría conocida como la teoría de la rentabilidad y del riesgo en el modelo de Sharpe, (1963) surge a través de un caso en específico del modelo diagonal del mismo autor que, a su vez, fue el resultado de un proceso de simplificación que Sharpe realizó de su maestro Markowitz.

Sharpe imaginó que el modelo de Markowitz implicaba un dificultoso proceso de cálculo ante la necesidad de conocer de una forma adecuada todas las covarianzas existentes entre cada pareja de títulos. Fue denominada como un modelo llamado modelo diagonal por que la matriz de la varianza y covarianzas presentan distintos valores de cero.

a) Tipos de rentabilidad

Especifica Sánchez, J. (2002) que hay dos tipos de rentabilidades:

- La rentabilidad económica

Sánchez, J. (2002) La rentabilidad económica o de inversión, esta medida se refiere a un definitivo lapso de tiempo del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. A la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí.

➤ La rentabilidad financiera

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

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

2.3 Marco conceptual

2.4 Control Interno

2.4.1 Generalidades

Beltrán, M. (2016) La palabra “Control Interno” es muy común y frecuente en el ámbito institucional y, no es la primera vez que usted lo escucha. Sin embargo, este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de Control y mejora de la gestión, ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma. Aquí se analizará cada uno de estos aspectos. Comenzaremos en definir qué se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se dará a conocer la evolución y aplicación del Control Interno.

2.4.2 Definición y objetivos del Control Interno

En el nivel académico, a través de los estudios del ciclo gerencial y funciones, podemos definir el Control Interno como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos, que consiste en supervisar las actividades de la administración, (Chaves 2015).

2.5 Tipos de Control

Podemos decir que hay dos tipos de control: el Control externo y el Control Interno.

a. Control Externo: son conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y su aplicación se dará por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

b. El Control Interno: Son procesos integrales de gestión que serán efectuados por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, que netamente están diseñados para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable.

2.6 Clases de Control Interno

2.6.1 El Control Interno previo

Las entidades públicas tienen establecidos procedimientos de sus operaciones a realizar. En este proceso es donde el Control previo va a poner un énfasis en las existencias de los reglamentos de una determinada organización, ya sean de forma manual o en disposiciones específicas que señalaran los procesos que se va necesitar para la realización de una operación.

2.6.2 El Control Interno simultaneo

Estos procedimientos van a verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el Control de calidad.

2.6.3 Los Controles Internos posteriores

Estos controles son ejercidos por aquellos órganos de una determinada auditoría interna del sector público, a través de sus trabajos de auditoría y unos exámenes muy

especiales, con el propósito de evaluar las medidas de disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos que se ponen en práctica por la gerencia, donde ha sido muy eficaces para poder salvaguardar activos, tener segura la información gerencial, proporcionando una seguridad razonable en lograr resultados que se ha previsto así también evaluar cumplimientos de metas, administrando los recursos de cada una de las entidades con mucha efectividad (Sifuentes, 2011).

2.7 Fases del Control Interno

2.7.1 Planeación

Esta fase se inicia a través del compromiso formal de la alta dirección correspondiente a la entidad a través de una constitución de un comité muy responsable con la capacidad de conducir el proceso, donde va comprender todas las acciones que se vieron orientadas en la formulación de un diagnóstico de la situación que se encuentra el sistema de C.I; respecto a las normas del Control Interno, que servirá como base para la posible elaboración de un plan de trabajo, **(Fonseca, R. 2008)**.

2.7.2 Ejecución

Está comprendida a través del desarrollo de acciones que se han reflejado en el plan de trabajo. Está dado por dos niveles paralelas a nivel de la entidad y a nivel de procesos. Respecto al primer nivel las políticas y normativas son establecidas la cual son necesarias para salvaguardar los objetos de la institución bajo la norma del C. Interno. y en cuanto al segundo nivel se van a proceder la evaluación de los controles que existen, con efecto de que estos puedan asegurar la obtención de la respuesta de en cuanto a los riesgos que la administración ha decidido optar (Fonseca, R. 2008).

2.7.3 Evaluación

Esta fase comprende todas las acciones que son orientadas a logro de un correcto proceso que es como la implementación de un sistema de Control Interno y su correcta y eficaz funcionamiento, considerando la mejora continua (Fonseca, R. 2008).

2.8 Los Componentes del Control Interno

2.8.1 El Ambiente de Control

Se entiende como un entorno organizacional que es favorable para el ejercicio de prácticas, conductas y valores y así tener buen funcionamiento de los controles Internos.

2.8.2 Las Evaluaciones del Riesgo

Esto abarcará todo el proceso de identificación, los análisis de riesgo en los que siempre va estar expuesta la sociedad o empresa para un buen logro de sus objetivos y tener una buena elaboración de una respuesta adecuada. También podemos decir que será parte de un proceso de administración que incluye el planeamiento, la identificación, la valoración o el análisis de los riesgos de una entidad.

2.8.3 Actividad de control Gerencial

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos para una mayor seguridad en el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

2.8.4 información y comunicación

a) Información: es de suma importancia que los integrantes de la entidad conozcan el trabajo que les corresponde realizar dentro de la entidad estamos hablando de las (funciones, obligaciones y obligaciones), lo cual es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

b) comunicación: La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

2.8.5 La Supervisión y monitoreo

El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. (Normas de Control Interno, 2006)

2.9 Definición de la rentabilidad

La rentabilidad, se dice que es un ratio económico que compara beneficios que se van a obtener en la relación con los recursos propios de la sociedad. Esto se refiere a que debe obtener más ganancia que pérdidas en un área determinada.

Como también, podemos definir como un rendimiento, rentabilidad que produce una empresa, que se puede llamar como una gestión rentable de una sociedad, que no puede evitar pérdidas, sino también obtiene ganancias, por encima de los gastos de una entidad.

2.9.1 Habilidades de la rentabilidad

Esto significa que una empresa tiene que utilizar al menos una o todas las estrategias necesarias para poder determinar una buena política con una calidad superficial que eso va a determinar su política de calidad, lo cual va a determinar su rentabilidad.:

a) El cumplir con las especificaciones dadas. Esto es el grado donde el diseño y sus características de una operación se van a acercar a una norma dada y a base de esta fórmula se desarrolló varias fórmulas de control.

b) Las Durabilidades. Esto consiste en medir la vida operativa de un determinado producto.

c) Las seguridades del uso. Es considerado como una garantía del que lo fabrica, con el único fin de que el producto funcionará excelente sin fallas en un tiempo determinado (González, 2012).

2.9.2 Intensidades de una Inversión

Al momento de invertir se da algo a alguien con el único propósito de obtener algo, o esperando algo bueno, un notable cambio. Se puede asegurar nuestro dinero invirtiendo en un fondo mutuo esperando asegurar un capital que nos garantice una mejor calidad de vida en el futuro.

2.10 La Productividad

Como todos sabemos que siempre aumentará la rentabilidad para un negocio o se puede llamar también utilidades, y eso se va aumentando su productividad, siempre en cuando se utilice los métodos como el estudio de tiempos en un sistema de pago.

Productividad, definida en un término de empleados, es un sinónimo del rendimiento que está enfocado y podemos decir que es productivo y con una buena cantidad de recursos en un periodo de tiempo determinado y obteniendo el máximo de los productos (Martínez, 2009).

2.11 La rentabilidad en el análisis contable

Su importancia del análisis contable viene determinada, porque si se parte de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, que se basa unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad. Así, para (Cuervo & Rivero) la base del análisis económico - financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad, riesgo que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.

- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer obligaciones financieras.

- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable.

2.12 Tipos de rentabilidad

2.12.1 La rentabilidad económica

Es una medida que se refiere a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. Esta opinión si se extiende más a profundo que la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de activos de una sociedad con el fin de generar valor con independencia, lo que va a permitir la comparación de la rentabilidad entre empresas, en el pago de intereses puede afectar al valor de la rentabilidad (Parada, 2011).

Cálculo de la rentabilidad económica

Sin entrar en demasiados detalles analíticos, solo en una forma genérica suele considerarse como concepto de resultado, el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio.

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

2.12.2 La rentabilidad financiera

En la literatura anglosajona esta denominada como un return on equity, que puede definirse como una medida, referida a un determinado tiempo o periodo,

De un rendimiento que se ha obtenido por capitales, esto se da generalmente con la independencia de una distribución de un resultado, esto suele ser considerado como la medida de rentabilidad cercana a accionistas o propietarios de una rentabilidad económica, (Parada, 2011).

2.12.3. Los Principios de una rentabilidad.

Esto es aplicado a mercaderías y los servicios donde se cuanta con los principios que están relacionados con el merchandising. Este término proviene de una palabra en ingles merchandise, se puede decir que es un medio que va a facilitar una comunicación entre el vendedor y comprador, con el único fin de tener una buena atención y así poder satisfacer a las necesidades que el cliente desee.

Comprende:

- Ubicación.
- Impacto.
- Disponibilidad.
- Precio.
- Exhibición.

A través de eso establecen objetivos específicos con el fin de lograr la mejora del bien o del servicio haciendo uso de diversos medios de ayuda para el logro de una rentabilidad favorable a una entidad.

2.12.4 Estrategias de Rentabilidad.

Toda empresa debe de utilizar por lo menos una las estrategias siguientes para así poder determinar su política que determinará su rentabilidad en la entidad.

Los esenciales que influyen en la rentabilidad son:

- Intensidad de la inversión.
- Productividad.
- Participación de Mercado.
- Desarrollo de nuevos productos o diferenciación de los competidores.
- Calidad de producto – servicio.

III. Hipótesis

No corresponde por ser una investigación descriptiva simple.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Tipo de Investigación

Fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal debido a que se observó fenómenos tal como se muestran en la realidad; no experimental por que se realizó sin manipular las variables, no se varió de manera intencional la variable independiente, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento. Cuyo diagrama es:

M \longrightarrow O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

El objeto de estudio fue la empresa Ramón Castilla S.A. de la provincia de Huaraz lo cual está conformado por 11 trabajadores que será la población de estudio.

4.2.2 Muestra

La población muestral de estudio fue 11 trabajadores que representan el 100 % de la población de la empresa, que está constituido por el gerente, socios, administradores, jefes inmediatos y personal administrativo que tienen mayor conocimiento sobre el manejo de la empresa.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Definición				
Variables	Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items
Variable 1 Control Interno	<p>Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos.</p>	<p>Clases de Control Interno</p> <p>Fases del Control Interno</p> <p>Componentes del Control Interno</p>	<p>-Control Interno previo.</p> <p>-Control Interno simultaneo.</p> <p>-Control Interno posterior.</p> <p>-Planificación</p> <p>-Ejecución</p> <p>-Evaluación</p> <p>-Ambiente de control.</p> <p>-Evaluación de riesgos.</p> <p>-Actividades de Control gerencial.</p> <p>-Información y comunicación.</p> <p>-Supervisión y monitoreo.</p>	<p>¿Interviene usted en el Control Interno previo?</p> <p>¿Interviene usted en el Control Interno simultaneo?</p> <p>¿Interviene usted en el Control Interno posterior?</p> <p>¿Participa usted en la elaboración de la planeación del Control Interno?</p> <p>¿interviene usted en la ejecución del Control Interno?</p> <p>¿usted interviene en la evaluación del Control Interno?</p> <p>¿Emplea usted el ambiente de Control en la entidad?</p> <p>¿Realiza usted la evaluación de riesgos?</p> <p>¿cumple usted con las actividades de Control gerencial?</p> <p>¿usted realiza la información y comunicación del Control Interno?</p> <p>¿Usted interviene en la supervisión y monitoreo del Control Interno?</p>
Variable 2 Rentabilidad	<p>Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.</p>	<p>Estrategias de rentabilidad</p> <p>La rentabilidad en el análisis contable</p>	<p>-Intensidad de la inversión</p> <p>-Productividad</p> <p>-Calidad del servicio.</p> <p>-Análisis de la rentabilidad.</p> <p>- Análisis de la solvencia.</p> <p>- Análisis de la estructura financiera de la entidad.</p>	<p>¿Ud. Percibe la intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad?</p> <p>¿Usted percibe la productividad en la empresa?</p> <p>¿Ud. valora la calidad del servicio que brinda la Empresa.?</p> <p>¿Realiza usted el análisis de rentabilidad empresarial?</p> <p>¿Usted participa en el análisis de la solvencia?</p> <p>¿Usted realiza el análisis correspondiente de la estructura financiera de la entidad?</p>

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnica

Para este proceso de investigación se aplicó la técnica de la encuesta, con la finalidad de facilitar la recopilación de datos y no quitarles mucho tiempo de lo necesario en su aplicación.

4.4.2 Instrumento

Según Meneses define a la encuesta como: “El conocimiento de las diferentes técnicas de investigación que permitió al investigador la correcta elección del medio más adecuado para llevar a cabo su trabajo de campo, en el contacto con la realidad que es objeto de su investigación”.

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó el instrumento del cuestionario que sirvió para aplicar las preguntas elaboradas al gerente, socios, administradores, jefes inmediatos y personal administrativo que tienen mayor conocimiento sobre el manejo de la empresa.

4.5 Plan de análisis

Para el transcurso del desarrollo de la investigación se utilizó, un análisis descriptivo-comparativo; para lo cual se utilizó las tablas de frecuencia y de este modo para la tabulación de los datos se utilizó como soporte y apoyo los programas de software (Word, Excel etc.)

4.6 Matriz de consistencia

El Control Interno y la rentabilidad, en la empresa “Ramón Castilla” S.A, Huaraz, 2017.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo es el Control Interno y la rentabilidad en la Empresa Ramón castilla S.A. Huaraz, 2017?</p>	<p>Objetivo general Determinar el Control Interno y la rentabilidad en la Empresa “Ramón castilla” S.A. Huaraz, 2017.</p> <p>Objetivos específicos Describir el Control Interno en la Empresa, “Ramón castilla” S.A. Huaraz, 2017.</p> <p>Describir la Rentabilidad en la Empresa, “Ramón castilla” S.A. Huaraz, 2017.</p>	<p>No corresponde por ser una investigación descriptiva simple.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. El Tipo de investigación Es de enfoque cuantitativo 2. Nivel de investigación Nivel descriptivo 3. Diseño de la investigación Descriptivo simple, no experimental 4. El universo y muestra Universo: 11 trabajadores 5. Muestra: La población muestral de estudio fue 11 trabajadores que representan el 100 % de la población de la empresa, personal administrativo que tienen mayor conocimiento sobre el manejo de la empresa. 6. Plan de Análisis Matemáticas, estadística descriptiva 7. Principios éticos El conocimiento informado, El principio de integridad científica, Beneficencia y no Maleficencia, Principio de Anonimato y el principio de justicia.

4.7 Principios éticos

Se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta:

4.7.1 El conocimiento informado:

Sólo se consideró los trabajadores y funcionarios que aceptaron voluntariamente participar en el presente trabajo de investigación, previamente se le informaron sobre los objetivos de la investigación.

4.7.2 El principio de integridad científica:

Establece que en el ámbito de la investigación la prioridad es la toma de decisiones de los valores, criterios y preferencias de los sujetos de estudio, su aplicación es en el COI donde se les ofrece a los sujetos la información suficiente para tomar una decisión razonada acerca de los posibles beneficios y costos de su participación sin ningún tipo de abuso.

4.7.3 Beneficencia y no Maleficencia:

Se informó a los trabajadores los fines de investigación, cuyos resultados se encontrarán plasmados en el presente estudio. Según los principios éticos, para la investigación, el subcomité de ética de la investigación considera los siguientes principios lo cual también se considerará para el presente estudio.

4.7.4 Principio de Anonimato:

Se aplicó el cuestionario indicándoles a los trabajadores que la investigación será anónima y la información obtenida será sólo para fines de la investigación.

4.7.5 El principio de justicia:

Exige el derecho a un trato de equidad, a la privacidad, anonimato y confidencialidad. Igual se refiere a la distribución de los bienes sociales, que la investigación genere.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

Distribución de los datos, referido a la intervención del Control Interno previo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	64%
No	4	36%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla” S. A.

Tabla 2

Distribución de los datos, referido a la intervención del Control del Interno simultaneo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	55%
No	5	45%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla” S. A.

Tabla 3

Distribución de datos, referido a la intervención del Control Interno posterior.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	73%
No	3	27%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 4

Distribución de la muestra, referido a la elaboración de la planeación del Control Interno.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	36%
No	4	64%
Total	11	100

Fuente: encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “ramón castilla “ S.A

Tabla 5

Distribución de los datos, referido a la ejecución del Control Interno.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	82%
No	2	18%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 6

Distribución de los datos, referido a la evaluación de Control Interno.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	91%
No	1	9%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 7

Distribución de los datos, referido al ambiente del control.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	55%
No	6	45%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 8

Distribución de datos, referido a la evaluación de riesgos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	82%
No	2	18%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 9

Distribución de datos, referido a las actividades de Control gerencial.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	64%
No	4	36%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 10

Distribución de datos, referido a la información y comunicación.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	91%
No	1	9%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 11

Distribución de los datos, referido a la supervisión y monitoreo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	100%
No	0	0%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 12

Distribución de datos, referido a la intensidad de inversión como estrategia de inversión.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	73%
No	3	27%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 13

Distribución de datos, referido a la productividad en la empresa.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	82%
No	2	18%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 14

Distribución de datos, referido al servicio que brinda la empresa.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	73%
No	3	27%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 15

Distribución de datos, referido al análisis de rentabilidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	36%
No	7	64%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 16

Distribución de los datos, referido al análisis de solvencia.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	45%
No	6	55%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

Tabla 17

Distribución de los datos, referido a la estructura financiera de la entidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	91%
No	1	9%
Total	11	100

Fuente: Encuesta que fue aplicada a trabajadores de la entidad, socios, gerentes, administradores, jefes inmediatos y trabajadores del área operativa de la empresa “Ramón Castilla “S. A.

5.2 Análisis de resultados

variable, Control Interno:

Acercas de la Tabla 1 y Figura 1, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 64 % respondió que, si intervienen en el Control Interno previo, mientras que la otra parte que representa el 36% respondió que, no intervienen en el Control Interno previo en la entidad.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se relacionan con la siguiente tesis de Martínez, N. 2016 en la ciudad de Sullana-Piura, donde describió las principales características del Control Interno el Control Interno. De este modo concluye que el Control Interno es importante en una entidad, porque le permite proteger los recursos de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones.

Acercas de la Tabla 2 y Figura 2, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 55 % respondió que si intervienen en el Control Interno simultaneo, mientras que la otra parte que representa el 45% respondió que, no participan en el Control Interno simultaneo.

Los resultados que se han obtenido en esta presente investigación se relacionan también con la siguiente tesis de Martínez, N. 2016 en la ciudad de Sullana-Piura, donde describió las clases de Control Interno y principales características, de este

modo concluye que el Control Interno es importante en una entidad, porque le permite proteger los recursos de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones.

Acerca de la Tabla 3 y Figura 3, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 73 % respondió que, si participan en el Control Interno posterior, mientras que la otra parte que representa el 27% respondió que, no participan en el Control Interno posterior en la entidad.

Los resultados que se han obtenido en esta presente investigación se relacionan también con la siguiente tesis de Martínez, N. 2016 en la ciudad de Sullana-Piura, donde describió las clases de Control Interno que comprende el Control Interno previo, simultaneo y posterior describió las principales características, concluyendo que el Control Interno es importante en una entidad, porque le permite proteger los recursos de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones.

Acerca de la Tabla 4 y Figura 4, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 36% afirmaron que, si participan en la elaboración de la planeación del Control Interno, mientras que la otra parte que representa el 64% respondió que no participan en la elaboración de planeación del Control Interno.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se relacionan con la siguiente tesis de Beltrán, M. 2016 en su investigación Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios

Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. donde la mayoría de los encuestados afirmaron que: tienen un defectuoso sistema de Control Interno, lo cual no hace efectiva las informaciones con las que cuenta. Y de este modo concluye que esto no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

Acerca de la Tabla 5 y Figura 5, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 82% afirmaron que intervienen en la ejecución del Control Interno, mientras que la otra parte que representa el 18% respondió que no interviene en la ejecución.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Anticona, 2016 en su investigación “El Control Interno en el área Administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015”, donde la mayor parte de los encuestados concluyeron y afirmaron que no tienen ningún tipo de intervención en las ejecuciones de sus controles Internos.

Acerca de la Tabla 6 y la Figura 6, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 91% afirmaron que intervienen en la evaluación del Control Interno, mientras que la otra parte que representa el 9% respondió que no intervienen en la evaluación del Control Interno.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se relacionan con la siguiente tesis de Acevedo, Pineda & Rivera (2017) en su

investigación “Propuesta de un Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno, Contables, Administrativos y Financieros, donde sus afirmaron evalúan todo tipo de riesgos ya que hacen operaciones financieras.

Acerca de la Tabla 7 y la Figura 7; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleado que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 55% afirmaron que, si emplean el ambiente de Control en la entidad, mientras que la otra parte que representa el 45% respondió que no emplean el ambiente de Control en la entidad.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Anticona, 2016 en su investigación “El Control Interno en el área Administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015”, donde la mayor parte de los encuestados concluyeron y afirmaron que no tienen ningún tipo de intervención en las ejecuciones de sus Controles Internos y su ambiente de Control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización.

Acerca de la Tabla 8 y Figura 8, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 82% afirmaron que sí realizan la evaluación de riesgos en la entidad, mientras que la otra parte que representado por el 18% respondió que, no realizan las evaluaciones de riesgo dentro de la entidad.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Anticona, 2016 en su investigación “El Control Interno en el área Administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015”, donde la mayor parte de los encuestados concluyeron y afirmaron que no tienen ningún tipo de intervención en las ejecuciones de sus Controles Internos y su ambiente de Control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización y la evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias.

Acerca de la Tabla 9 y Figura 9, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 64% afirmaron que sí cumplen con las actividades de los controles gerenciales, mientras que la otra parte representada por el 36% respondió que, no cumplen con las actividades de Control gerencial.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Zúñiga, M. 2016 en su investigación “Sistema de Control Interno Administrativo y Financiero para la Cooperativa de Ahorro y Crédito Rey David” Ltda.; En donde concluye que de acuerdo al análisis realizado se determinó que existen falencias en algunas de las áreas de la cooperativa generando que no se ejecute correctamente sus actividades y solo define procedimientos y políticas para todo el personal que labora en dicha institución.

Acerca de la Tabla10 y Figura 10; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el

91% afirmaron si realizan informaciones y comunicaciones del Control Interno en la entidad, mientras que la otra parte que representa el 9% donde respondió que no realizan la información y comunicación dentro de la entidad.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Martínez, M. 2016 en la ciudad de Sullana-Piura, donde el Control Interno está adquiriendo mayor importancia en los últimos tiempos por ello la importancia de la implementación de un sistema lo cual permitirá demostrar los puntos críticos en la empresa. Pero a pesar de eso no se puede realizar una buena una buena información en la entidad, pero resalta que el Control Interno es importante porque permite proteger los recursos de la empresa.

Acerca de la Tabla 11 y Figura 11; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 100% afirmaron que intervienen continuamente en las supervisiones y monitoreos del C.I.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Llacza, G. 2017 en su investigación, “El Control Interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: Empresa “Constructora Covesa S.R.L.” donde concluye que tiene un Control Interno defectuoso en la empresa estudiada y esto no le permite desarrollar correctamente los componentes del Control Interno pero sin embargo demostró la influencia positiva del C.I en la gestión de la entidad.

Variable, rentabilidad

Acerca de la Tabla12 y Figura 12; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 73% afirmaron que, si perciben la intensidad de la inversión de la entidad, mientras que la otra parte representada por el 27% respondió que perciben la inversión como estrategia de rentabilidad.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se relacionan con la siguiente tesis de Leyva, Y. 2015 en su investigación “Financiamiento rentabilidad de las Mype en el sector servicios rubro transporte de carga pesada de la ciudad de Huaraz, 2013” donde la mayoría de los encuestados afirmaron que a través de la técnica de la encuesta el 77% percibió mayor rentabilidad en el 2014 y el 71% percibió que su rentabilidad se debió al crédito financiero.

Acerca de la Tabla13 y Figura 13; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 82% afirmaron que, si perciben la productividad que genera la empresa, mientras que la otra parte, representado por el 36% respondió que ellos nos perciben la productividad de la entidad.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Bonifacio, A. 2017 en su investigación “Características del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hoteles - Huaraz, 2016”. Respecto a la

rentabilidad que perciben el 91% consideran que su rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, el 70% precisan que con las capacitaciones se ha aumentado su rentabilidad.

Acercas de la Tabla14 y Figura 14; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 73% respondió que si valoran la calidad de servicio que brinda la entidad, mientras que la otra parte representada por el 27% respondió que no realizan la valoración de los servicios que brinda la empresa donde laboran.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se relacionan con la siguiente tesis de Ágreda, D. 2016 en su investigación “El financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios Daniel EIRL”, donde finalmente se concluye que el financiamiento mejoro la rentabilidad y eso les satisface porque al incrementarse su rentabilidad tendrán una mejor calidad de servicio en la entidad.

Acercas de la Tabla15 y Figura 15; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 36% afirmaron que, si realizan el análisis correspondiente de la rentabilidad empresarial, mientras que la otra parte representada por el 64% respondió que no realizan ningún tipo de análisis de la rentabilidad empresarial referente a la entidad.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se relacionan con la siguiente tesis de Santa Cruz, 2016 en su investigación

“Caracterización del financiamiento, capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector manufacturero” en la ciudad de Chimbote, Respecto al análisis de rentabilidad, el 94% manifestaron que el financiamiento mejoró la rentabilidad de sus empresas, el 83% manifestaron que la capacitación mejoró la rentabilidad, el 89% manifestaron que la rentabilidad mejoró.

Acerca de la Tabla16 y Figura 16; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 45% afirmaron que participan continuamente en el análisis de solvencia de la entidad, mientras que la otra parte, representado por el 55% respondió que no participan de ninguna manera en los análisis de solvencia por parte de la empresa.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Vásquez, I. 2015 en su investigación “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio - rubro construcción del distrito Sullana”, donde el 100% ve reflejada su rentabilidad en el incremento de sus activos, y eso se ve reflejado con una buena solvencia económica que logro las entidades. La mayoría de estas empresas obtiene financiamiento y son muy solventes.

Acerca de la Tabla17 y Figura 17; Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 91% respondió que realizan el análisis de su estructura financiera de la empresa, mientras que la otra parte que representa el 9% respondió que no realizan ningún tipo de análisis correspondiente a la estructura financiera de la entidad.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación se diferencian con la siguiente tesis de Cano, D. 2016 en su investigación “Caracterización del Financiamiento y Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio” donde finalmente, recomienda que en la legislación dirigida a las Mypes se implementen modelos y programas de capacitación que destaquen y promuevan en la gestión empresarial.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo general

1. Se ha determinado el Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa “Ramón castilla” S.A Huaraz, 2017; debido a que el Control Interno en la actualidad está abarcando gran importancia en las entidades tanto en el sector público-privado y puesto que se utiliza para corroborar que el servicio que brinda la empresa sea de calidad, como también que cada uno de los trabajadores cumplan con sus funciones respectivas para así brindar un servicio de calidad. Logrando un Control Interno bueno, eficiente y adecuado dentro de la empresa y está considerado como una herramienta principal para que la entidad pueda prevenir determinados fraudes, los errores contables y de este modo cuidar los bienes de la entidad. Donde la finalidad de toda entidad es obtener mayores ingresos en cuento a la rentabilidad en la empresa “Ramón castilla” S.A, y esto se va lograr empleando estrategias que lleven al emprendimiento. Como aportes del investigador puedo decir que el Control Interno abarca gran importancia en una empresa en todas las entidades, para poder desarrollar sus actividades de una manera eficiente y con buenos resultados productivos y que se verá reflejado en la rentabilidad que obtenga la empresa. Como valor agregado puedo decir que el trabajo de investigación les servirá a los futuros investigadores como una guía para su trabajo de investigación, y de este modo no tener ningún tipo de inconvenientes que tuvimos nosotros al momento de realizar la investigación.

Respecto al primer objetivo específico

2. Se describe el Control Interno en la Empresa “Ramón castilla” S.A, porque al ejecutarlo de manera correcta o adecuada conlleva a que la entidad tenga un mayor éxito en cuanto al buen manejo de sus recursos. Respecto a la empresa antes mencionada, según los resultados que se han obtenido en la investigación se emplea una buena evaluación de riesgos y esto es muy favorable para que la entidad marche con mucha seguridad, además también emplea una actividad de Control gerencial, lo cual le conlleva a la entidad a tener un mejor panorama en la realización de sus actividades en la que se desempeña, también la empresa tienen un adecuado ambiente de control, ya que capacitan a su personal permanentemente y esto se debe a que la empresa tiene un adecuado Control Interno, como aportes del investigador puedo decir que el Control Interno es una herramienta de control gerencial que constituye un proceso continuo, dinámico e integral debe ser efectuado en todos los niveles de investigación.

Respecto al segundo objetivo específico

3. Se ha descrito la rentabilidad en la Empresa “Ramón castilla” S.A; donde se percibió a través de los resultados que se han obtenido en la presente investigación, que la entidad tiene una favorable productividad lo cual es muy beneficioso para la empresa por ende también realiza constantemente las evaluaciones rentables lo cual le hace más confiable a la empresa y de este modo realizan el análisis de solvencia de la entidad, esto se genera por que la empresa maneja un adecuado Control Interno que hay dentro de la empresa mencionada y como aportes del investigador digo que la rentabilidad es la relación entre los beneficios y la inversión necesaria para

proporcionarlos que se suelen expresar en porcentajes, midiendo la eficiencia de cómo la empresa utiliza sus recursos.

Recomendaciones

1. El Control Interno aplicado de una forma correcta se obtendrá el logro de todos sus objetivos planteados en el Control Interno, por ende, la aplicación de los principios y componentes será de vital importancia para lograr una buena y placentera rentabilidad que frecuentemente valla incrementándose y sea aceptable en el beneficio de la entidad.

2. Es de suma importancia que la entidad “Ramón castilla” S.A; se recomienda a la empresa que siga fortaleciendo sus sistemas de Control Interno con las participaciones activas de cada uno de los miembros que laboran en el área de mayor jerarquía, y actuando de acuerdo a las normas y pautas establecidas en el sector.

3. Es necesario que la Empresa “Ramón castilla” S.A; siempre emplee nuevas ideas y estrategias del emprendimiento y de este modo de recomienda incrementar su volumen en la rentabilidad referente al contexto de las otras entidades dedicadas al mismo rubro de la empresa mencionada.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Ágreda, D. (2016) *“El financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios Daniel EIRL”*

Anticona (2016). *“El Control Interno en el área Administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015”*; Presentado para optar título profesional de Contador Público.

Acevedo, Jesús. (2017) *Propuesta de un manual de políticas y procedimientos de Control Interno, contables, administrativos y financieros basados en la Ley de impuesto a las operaciones financieras diseñado para las empresas del sector comercio del municipio de San Salvador departamento de San Salvador*. Licenciatura tesis, Universidad de El Salvador.

Aktouf, O. (2001). *Control organizacional en la administración*, Barcelona. Colombia: Impresores Ltda.

Ambrosio, D. (2013). *Integrante de la Comisión de Desarrollo de la auditoria – Bosques, del código de contadores Públicos*.

Beltrán, M. (2016). *caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “servicios importados de repuestos industriales” S.A.C. nuevo Chimbote, 2016*.

- Beltrán, M. (2016). *caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “servicios importados de repuestos industriales” S.A.C. nuevo Chimbote, 2016.*
- Bonifacio, A. (2017). *Características del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hoteles - Huaraz, 2016*
- Chaves (2015). “*El Control Interno en la empresa central de gestión de negocios de la ciudad de Huaraz, 2012*”; presentado para optar el título profesional de contador público.
- Diccionario de economía política. (2011). *Rentabilidad*. Recuperado de:
UNAMprincipioseticosinvestigacion.pdf
- Diccionario real de la academia y Word Reference. *Definición y objetivos del Control Interno*. Recuperado de: <https://www.wordreference.com/definicion/>.
- Domínguez, J. (2015). *Manual de metodología de la investigación científica*. Chimbote. Tercera editorial. Recuperado de:
https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/manual_de_metodologia_de_investigaci%C3%B3n_cient%C3%ADfica_MIMI.pdf
- Dorta, J. (2005). *Teorías organizativas y los sistemas de Control Interno*. Revista Internacional de Contabilidad & Auditoría. Publicación Trimestral, abril-junio de 2005, Bogotá: Legis

- Ferruz, L. (2000). *La rentabilidad y el riesgo*. Boletín de Estudios Económicos,
Recuperado de: <http://www.eumed.net/coursecon/dic/bzm/r/rentabilidad.htm>
- Fonseca, R. (2008). *Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis
- Gómez, G. (2001). *Control Interno en la organización empresarial*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-Interno-organizacion-empresarial/>.
- González, Y. (2011) *Control Interno en las Mypes* [Acceso 2015 oct. 5]. Disponible en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tipos-De-ControlInterno/2623953.html>
- Guillermo (2008). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A*. Recuperado de: <https://www.camjol.info/index.php/FAREM/article/view/2630>
- Jensen, Marcella & Simons (1995). *Teorías de la rentabilidad*, ediciones tercel. México y socio de Corporativo Amaro y Asociados S.C.
- Layme, E. (2015) “*Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*”, se ha desarrollado durante el mes de agosto del 2014
- Leyva, Y. (2015). “*Financiamiento y rentabilidad de las Mype en el sector servicios rubro transporte de carga pesada de la ciudad de Huaraz – 2013*”; presentado para optar el título profesional de contador público

Llacza, G. (2017). *El Control Interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “constructora covesa s.r.l.” de Chimbote, 2015.*

Monllau (1997). *Definición de Control Interno, un efectivo sistema para una empresa.*

Recuperado de:

[http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c.](http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)

Martínez, N. (2016) *Factores de rentabilidad en las decisiones financieras.* [Acceso

2015 oct. 5]. Disponible en:

[http://moblibar.com.mx/articulos/index.php/administracion-y-finanzas/41-administracion-basica/3471-factores-de-rentabilidad-en-las-decisiones-financieras_tmpl_component&print=1&page.](http://moblibar.com.mx/articulos/index.php/administracion-y-finanzas/41-administracion-basica/3471-factores-de-rentabilidad-en-las-decisiones-financieras_tmpl_component&print=1&page)

Pirela, A. (2005). *Estudio de un caso de Control Interno.* Telos, vol. 7, núm. 3, septiembre-diciembre, 2005, pp. 483-495 Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín Maracaibo, Venezuela.

Sánchez, J. (2002) *Control Interno* [Acceso 2015 oct. 5]. Disponible en:

<http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>

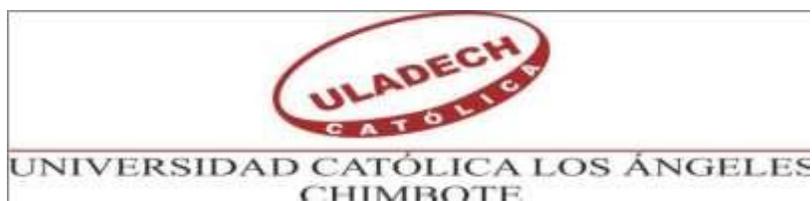
Santa Cruz (2016). “*Caracterización del financiamiento, capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector manufacturero – rubro carpintería*

naval de embarcaciones”; en la ciudad de Chimbote. Presentado para optar el título profesional de Contador Público.

Zúñiga, M. (2016). *Sistema de Control Interno Administrativo y Financiero para la Cooperativa de Ahorro y Crédito “REY DAVID” LTDA., de la Ciudad de Ambato, Ecuador, Universidad Regional Autónoma de los Andes. Obtenido de: www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/10781/GrasGilEster.pdf?sequence=1*

Anexos

Anexo n° 01: Cuestionario



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

FACULTAD DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO QUE SE APLICÓ A LOS SOCIOS, GERENTES, REPRESENTANTES, ADMINISTRADORES; JEFES DE AREAS Y TRABAJADORES DEL AREA OPERATIVA DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS “RAMÓN CASTILLA” S.A.

CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD, EN LA EMPRESA “RAMÓN CASTILLA” S.A, HUARAZ, 2017

La información que usted proporciona será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

a) Clases de Control Interno

1. ¿Interviene usted en el Control Interno previo?

- a) Si
- b) No

2. ¿Interviene usted en el Control Interno simultaneo?

- c) Si
- d) No

3. ¿Interviene usted en el Control Interno posterior?

- a. Si
- b. No

b) Facetas del Control Interno

4. ¿Participa usted en la elaboración de la planeación del Control Interno?

- a. Si
- b. No

5. ¿Interviene usted en la ejecución del Control Interno?

- a. Si
- b. No

6. ¿Usted interviene en la evaluación del Control Interno?

- a. Si

b. No

c) Componentes del Control Interno

7. ¿Emplea usted el ambiente de Control en la entidad?

a. Si

b. No

8. ¿Realiza usted la evaluación de riesgos?

a. Si

b. No

9. ¿cumple usted con las actividades de Control gerencial?

a. Si

b. No

10. ¿usted realiza la información y comunicación del Control Interno?

a. Si

b. No

11. ¿Usted interviene en la supervisión y monitoreo del Control Interno?

a. Si

b. No

REFERENTE A LA RENTABILIDAD

d) Estrategias de rentabilidad

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

a) Si

b) No

13. ¿Usted percibe la productividad en la empresa?

a) Si

b) No

14. ¿Ud. valora la calidad del servicio que brinda la Empresa?

a) Si

b) No

e) La rentabilidad en el análisis contable

15. ¿Realiza usted el análisis de rentabilidad empresarial?

a) Si

b) No

16. ¿Usted participa en el análisis de la solvencia?

a) Si

b) No

17. ¿Usted realiza el análisis correspondiente de la estructura financiera de la entidad?

a) Si

b) No

ANEXO N°2

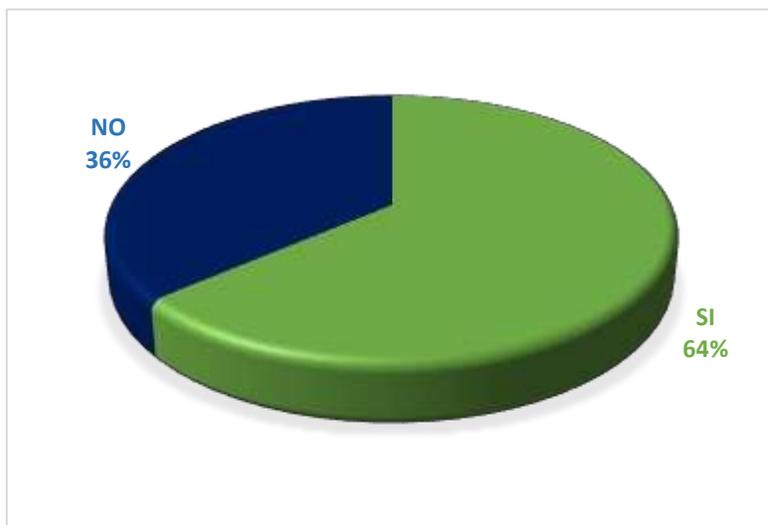


FIGURA 1 *Referido a la intervención del Control Interno previo*

Fuente: Tabla 1

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 64 % respondió que, si intervienen en el Control Interno previo, mientras que la otra parte que representa el 36% respondió que, no intervienen en el Control Interno previo en la entidad.

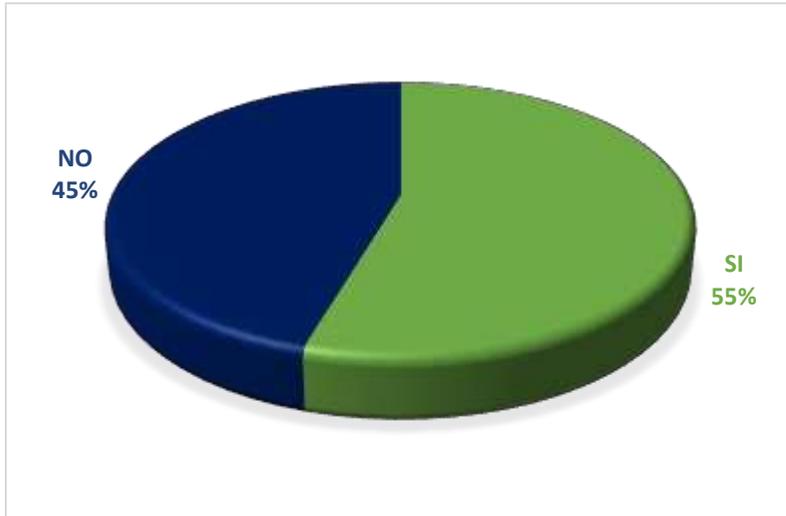


FIGURA 2 *Referido a la intervención del Control del Interno simultáneo*

Fuente: Tabla 2

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 55 % respondió que si intervienen en el Control Interno simultaneo, mientras que la otra parte que representa el 45% respondió que, no participan en el Control Interno simultaneo.

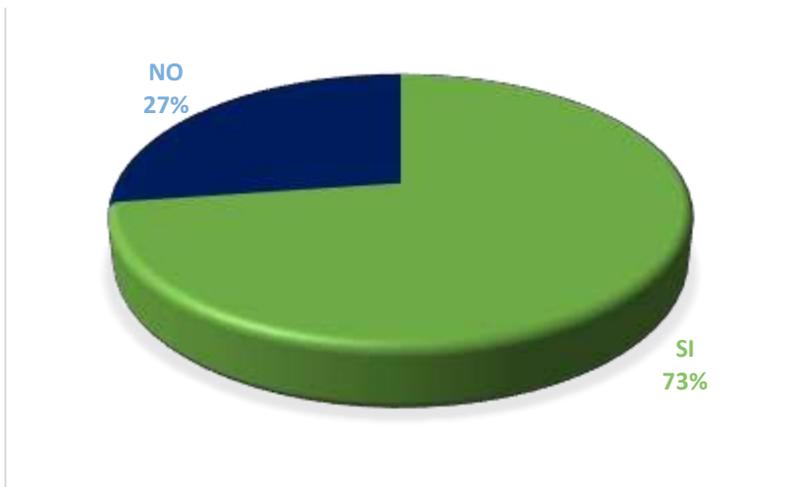


FIGURA 3 Referido a la intervención del Control Interno posterior.

Fuente: Tabla 3

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 73 % respondió que, si participan en el Control Interno posterior, mientras que la otra parte que representa el 27% respondió que, no participan en el Control Interno posterior en la entidad.

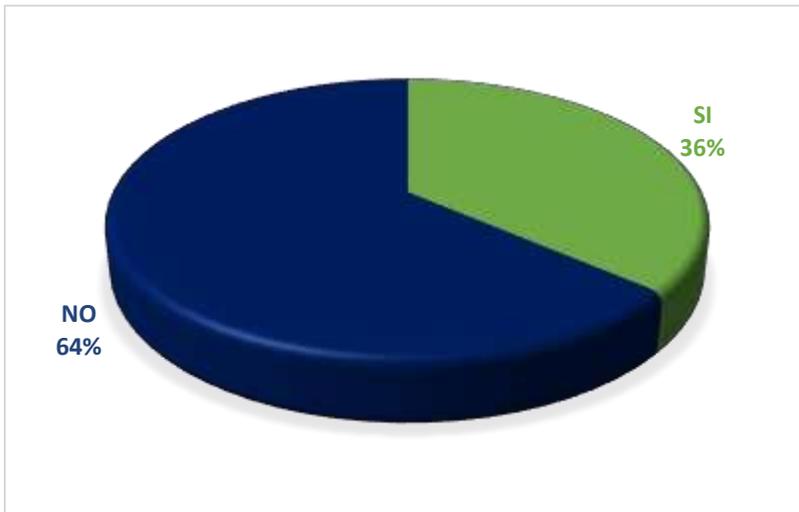


FIGURA 4 *Referido a la elaboración de la planeación del Control Interno.*

Fuente: Tabla 4

Interpretación:

Acercas de la Tabla 4 y Figura 4, Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 36% afirmaron que, si participan en la elaboración de la planeación del Control Interno, mientras que la otra parte que representa el 64% respondió que no participan en la elaboración de planeación del Control Interno.

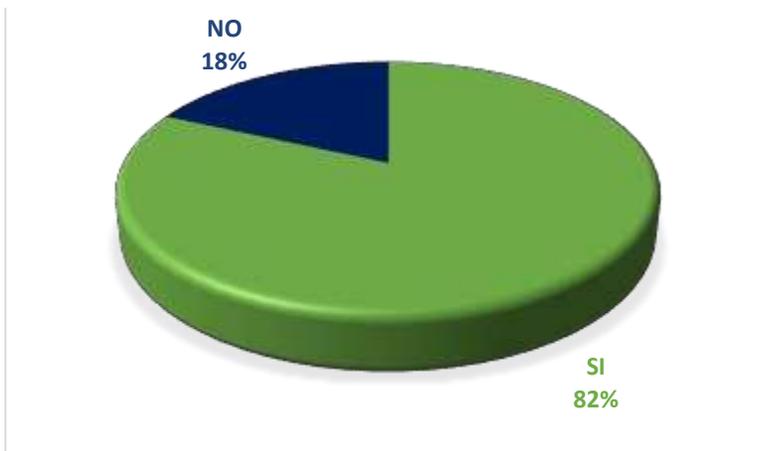


FIGURA 5 Referido a la ejecución del Control Interno.

Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 82% afirmaron que intervienen en la ejecución del Control Interno, mientras que la otra parte que representa el 18% respondió que no interviene en la ejecución.



FIGURA 6 Referido a la evaluación de Control Interno.

Fuente: Tabla 6

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 91% afirmaron que intervienen en la evaluación del Control Interno, mientras que la otra parte que representa el 9% respondió que no intervienen en la evaluación del Control Interno.

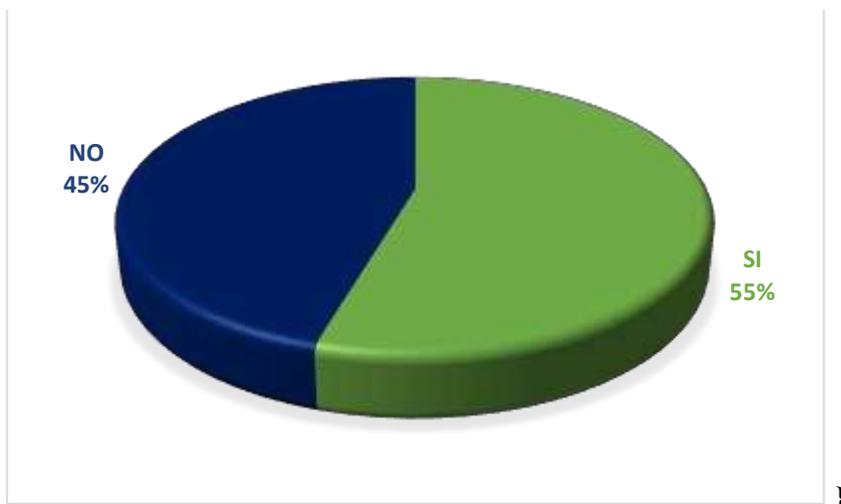


FIGURA 7 Referido al ambiente del control.

Fuente: Tabla 7

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleado que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 55% afirmaron que, si emplean el ambiente de Control en la entidad, mientras que la otra parte que representa el 45% respondió que no emplean el ambiente de Control en la entidad.

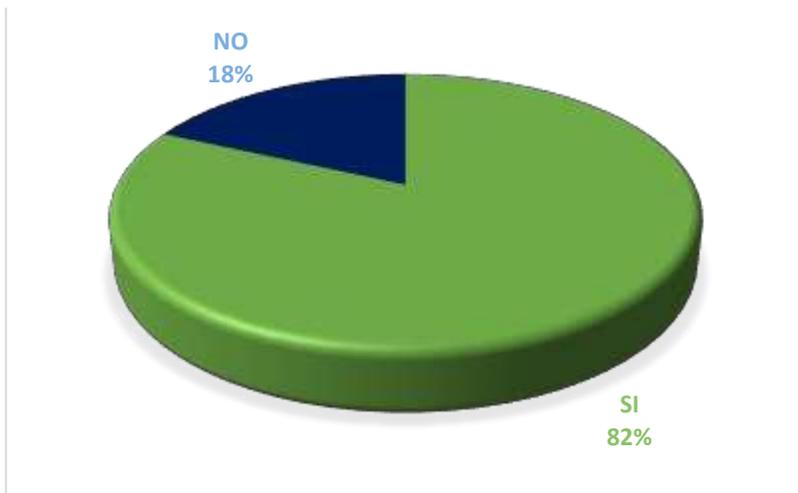


FIGURA 8 *Referido a la evaluación de riesgos.*

Fuente: Tabla 8

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 82% afirmaron que sí realizan la evaluación de riesgos en la entidad, mientras que la otra parte que representado por el 18% respondió que, no realizan las evaluaciones de riesgo dentro de la entidad.

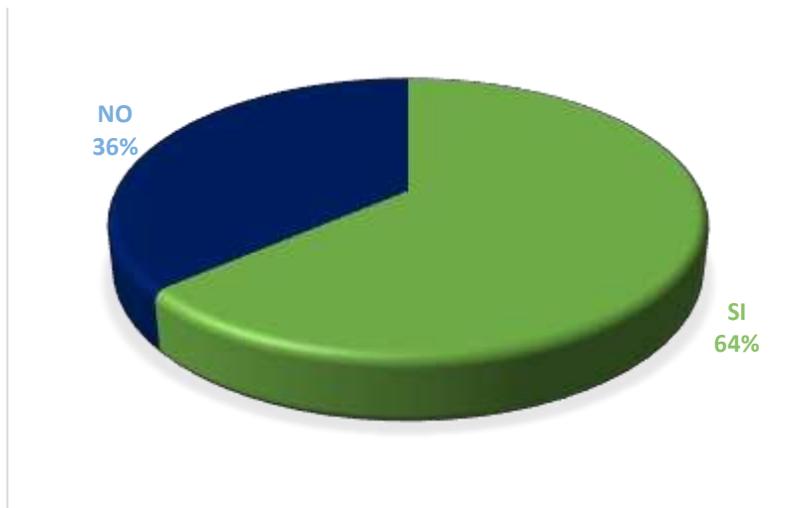


FIGURA 9 *Referido a las actividades de Control gerencial.*

Fuente: Tabla 9

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 64% afirmaron que sí cumplen con las actividades de los controles gerenciales, mientras que la otra parte representada por el 36% respondió que, no cumplen con las actividades de Control gerencial.



FIGURA 10 *Referido a la información y comunicación.*

Fuente: Tabla 10

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 91% afirmaron si realizan informaciones y comunicaciones del Control Interno en la entidad, mientras que la otra parte que representa el 9% donde respondió que no realizan la información y comunicación dentro de la entidad.

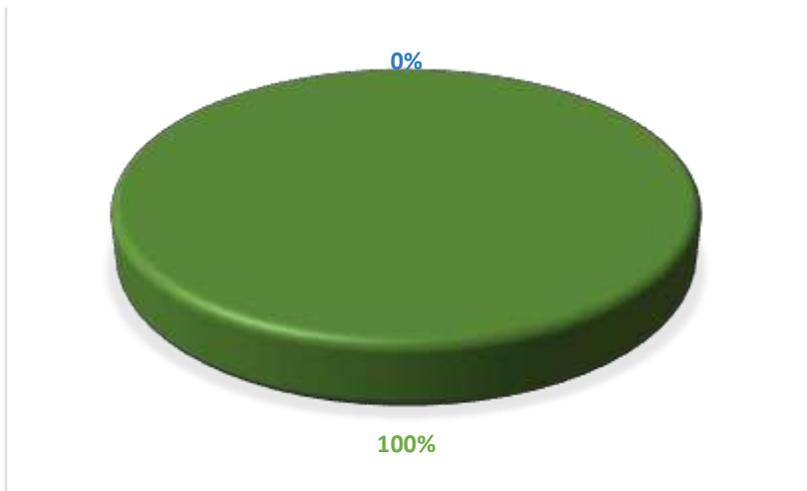


FIGURA 11 *Referido a la supervisión y monitoreo.*

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 100% afirmaron que intervienen continuamente en las supervisiones y monitoreos del Control Interno.

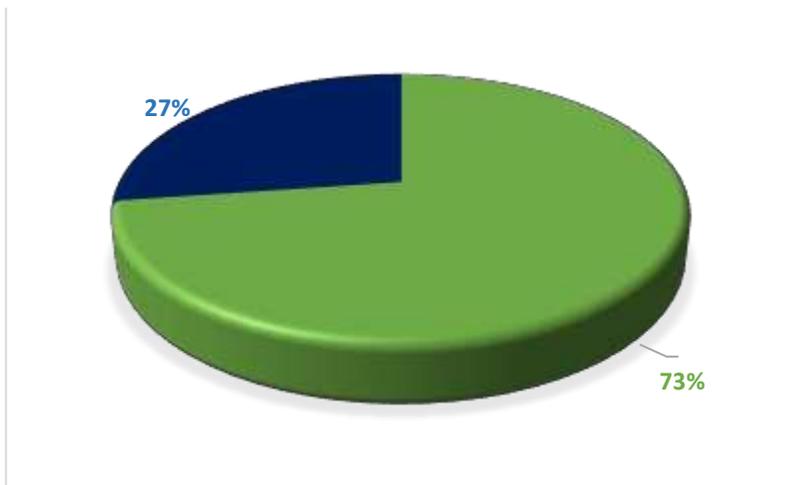


FIGURA 12 *Referido a la intensidad de inversión como estrategia de inversión.*

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 73% afirmaron que, si perciben la intensidad de la inversión de la entidad, mientras que la otra parte representada por el 27% respondió que perciben la inversión como estrategia de rentabilidad.

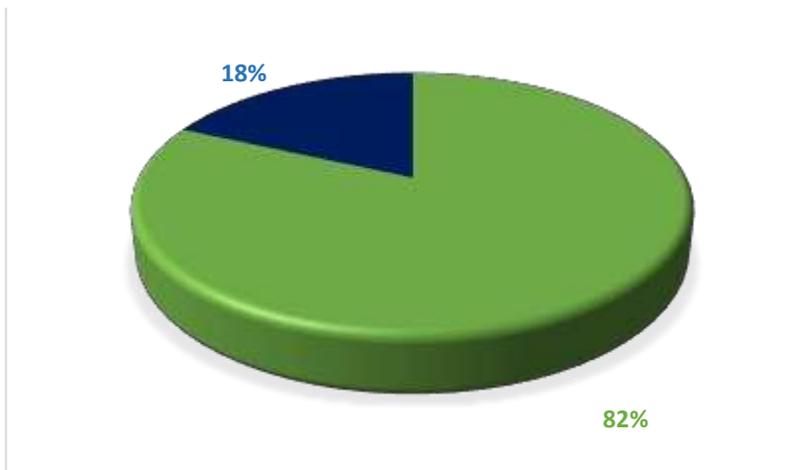


FIGURA 13 *Referido a la productividad en la empresa.*

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 82% afirmaron que, si perciben la productividad que genera la empresa, mientras que la otra parte, representado por el 18% respondió que ellos perciben la productividad de la entidad.

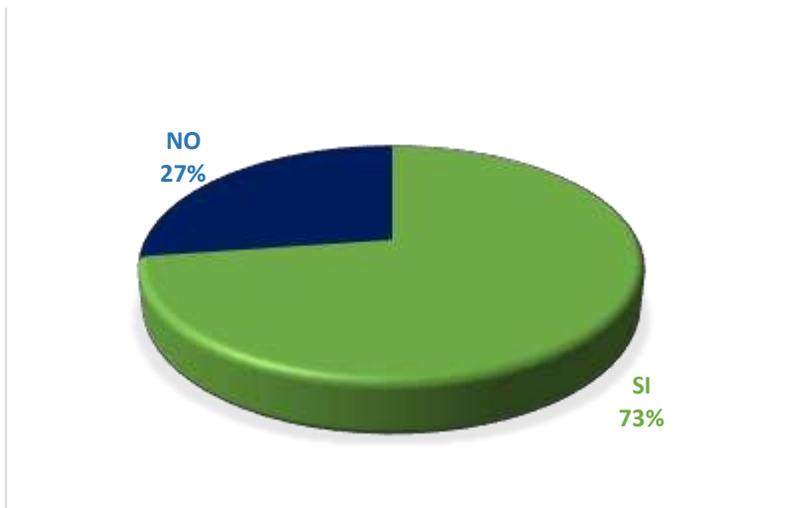


FIGURA 14 *Referido al servicio que brinda la empresa.*

Fuente: Tabla 14

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 73% respondió que si valoran la calidad de servicio que brinda la entidad, mientras que la otra parte representada por el 27% respondió que no realizan la valoración de los servicios que brinda la empresa donde laboran.

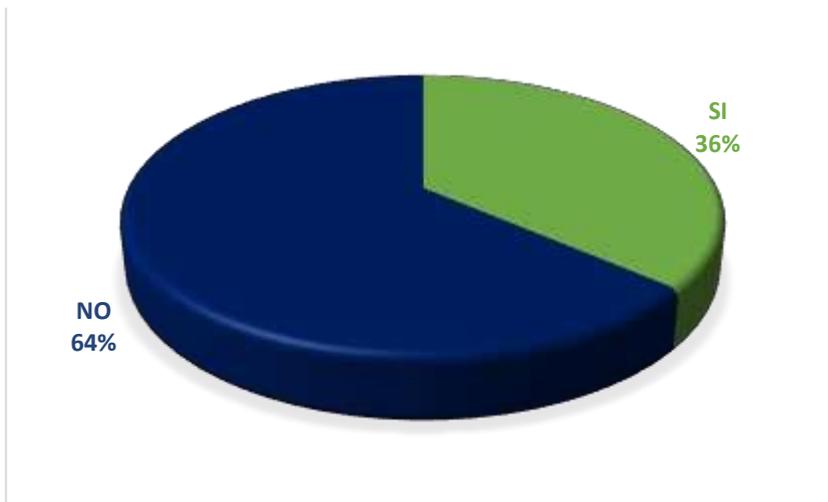


FIGURA 15 *Referido al análisis de rentabilidad.*

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 36% afirmaron que, si realizan el análisis correspondiente de la rentabilidad empresarial, mientras que la otra parte representada por el 64% respondió que no realizan ningún tipo de análisis de la rentabilidad empresarial referente a la entidad.

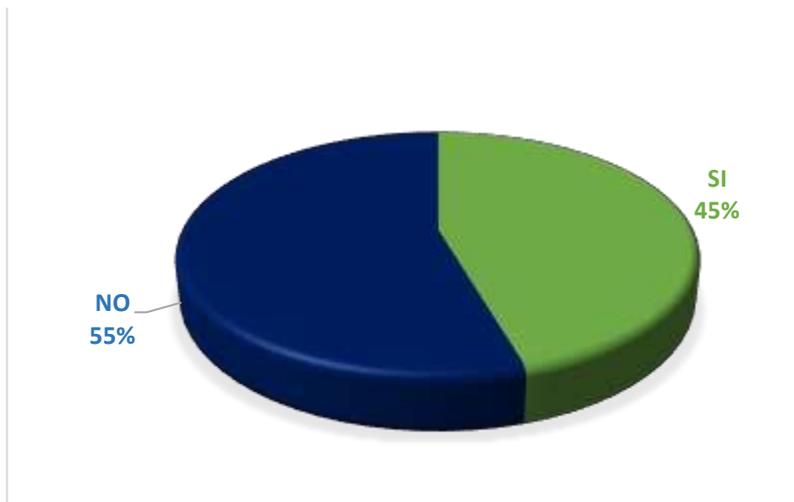


FIGURA 16 *Referido al análisis de solvencia.*

Fuente: Tabla 16

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 45% afirmaron que participan continuamente en el análisis de solvencia de la entidad, mientras que la otra parte, representado por el 55% respondió que no participan de ninguna manera en los análisis de solvencia por parte de la empresa.

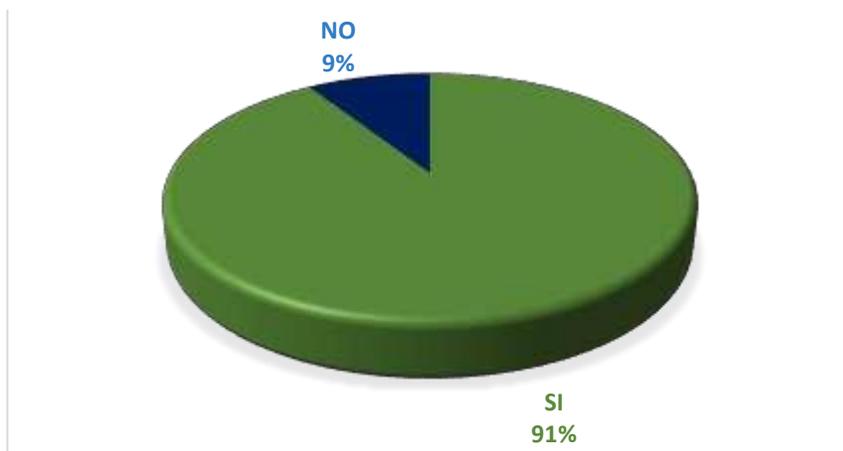


FIGURA 17 *Referido a la estructura financiera de la entidad.*

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, que fueron el personal administrativo y empleados que tienen mayor conocimiento de la entidad, el 91% respondió que realizan el análisis de su estructura financiera de la empresa, mientras que la otra parte que representa el 9% respondió que no realizan ningún tipo de análisis correspondiente a la estructura financiera de la entidad.