



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA  
EMPRESA “CORPORACIÓN ICARO” S.A.C.  
HUARAZ, 2014**

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

**AUTOR:**

**BACH. DANIEL JUNIOR GONZALES GONZALES**

**ASESOR:**

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

**HUARAZ – PERU  
2015**

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA  
EMPRESA “CORPORACIÓN ICARO” S.A.C.  
HUARAZ, 2014**

**Jurado Evaluador**

**MG. CPCC. ALBERTO BRONCANO DÍAZ**

PRESIDENTE

**DR. CPCC. FELIX RUBINA LUCAS**

SECRETARIO

**MG. CPC. MARÍA RASHTA LOCK**

MIEMBRO

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado en el transcurso de mis estudios, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por darme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

**DANIEL**

## **Dedicatoria**

A mis padres Daniel y Bertha por el esfuerzo y amor que me brindan durante todo el transcurso de mi vida y por facilitarme la educación, dándome fuerzas para continuar adelante y teniendo en ellos una inspiración para el esfuerzo de cada día.

**DANIEL**

## RESUMEN

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

**Palabras clave:** Control interno, rentabilidad.

## **ABSTRACT**

The goal achieved in this research was to: determine the internal control and profitability in the company "Corporation Icaro" SAC Huaraz in 2014. The research design was descriptive simple, non-experimental and transversal; The sample population consisted of 36 managers and workers; They defined and operationalized the variables and indicators; The technique used was the survey instrument, the structured questionnaire; the ethical principles of the research indicated. Results: 78% reported always perceive achieving effectiveness and efficiency in the operations of the company, 86% reported always be sure that there achieving reliability in financial reporting, 86% said they always agree with the level of quality product / service, 92% reported always perceive that the company had profitability, 97% reported always perceive that the company had financial returns. Conclusion: is determined internal control and profitability in the company "Corporation Icaro" SAC Huaraz in 2014; in this research they were obtained empirical results, which are presented in tables and figures that verify the direct relationship with the background and the theoretical and conceptual bases; so we can say that there is a direct relationship between the study variables supported by the theoretical proposals of the authors and the statistical results of the investigation.

**Keywords:** Internal control, profitability.

## ÍNDICE

<b>Título de la Tesis</b>	<b>ii</b>
<b>Firma del jurado y asesor</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>v</b>
<b>Resumen</b>	<b>vi</b>
<b>Abstract</b>	<b>vii</b>
<b>Índice</b>	<b>viii</b>
<b>Índice de gráficos, tablas y cuadros</b>	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA</b>	<b>47</b>
<b>3.1. Tipo y nivel de investigación</b>	<b>47</b>
<b>3.2. Diseño de la investigación</b>	<b>47</b>
<b>3.3. Población y muestra</b>	<b>48</b>
<b>3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores</b>	<b>49</b>
<b>3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>	<b>50</b>
<b>3.6. Plan de análisis</b>	<b>50</b>
<b>3.7. Matriz de consistencia</b>	<b>51</b>
<b>3.8. Principios éticos</b>	<b>52</b>

<b>IV. RESULTADOS</b>	<b>54</b>
<b>4.1. Resultados</b>	<b>54</b>
<b>4.2. Análisis de los resultados</b>	<b>70</b>
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>74</b>
<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	<b>77</b>
<b>Referencias bibliográficas</b>	<b>77</b>
<b>Anexos</b>	<b>80</b>

## Índice figuras y tablas

• <b>Tabla y figura 1</b>	<b>54</b>
• <b>Tabla y figura 2</b>	<b>55</b>
• <b>Tabla y figura 3</b>	<b>56</b>
• <b>Tabla y figura 4</b>	<b>57</b>
• <b>Tabla y figura 5</b>	<b>58</b>
• <b>Tabla y figura 6</b>	<b>59</b>
• <b>Tabla y figura 7</b>	<b>60</b>
• <b>Tabla y figura 8</b>	<b>61</b>
• <b>Tabla y figura 9</b>	<b>62</b>
• <b>Tabla y figura 10</b>	<b>63</b>
• <b>Tabla y figura 11</b>	<b>64</b>
• <b>Tabla y figura 12</b>	<b>65</b>
• <b>Tabla y figura 13</b>	<b>66</b>
• <b>Tabla y figura 14</b>	<b>67</b>
• <b>Tabla y figura 15</b>	<b>68</b>
• <b>Tabla y figura 16</b>	<b>69</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

La rentabilidad es un problema que afecta a todas las empresas de construcciones en el rubro edificaciones sea de obras públicas o privadas debido a un conjunto de factores como las deficiencias en la aplicación de estrategias de rentabilidad, la falta de un análisis contable según los tipos de rentabilidad que estarían siendo generados por la falta de un control interno minucioso en cumplimiento de los objetivos y la aplicación de los componentes y de acuerdo a las características del control interno. Esta situación se manifiesta a nivel internacional, nacional y local.

La rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. se observan las siguientes deficiencias en el manejo de estrategias de rentabilidad, tales como: la intensidad de la inversión, que es muy escasa o de bajo nivel, que produce baja productividad y no le permite competir o participar en el mercado. Se caracteriza por el limitado desarrollo de nuevos productos para diferenciarse de sus competidores baja o mediana calidad de producción de servicio que no le permite una alta tasa de crecimiento tanto empresarial; que va en paralelo con la falta de tasa de crecimiento del mercado; con poca integración vertical y bajos costos operativos. No se estaría dando importancia a la rentabilidad en la empresa; en el aspecto del análisis de la solvencia, en el análisis de la rentabilidad, en el análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de mejorar todos los sistemas administrativos y de control interno; complementado con el deficiente análisis de la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera.

Estas circunstancias se estarían produciendo, debido a la falta de aplicación de un control interno riguroso, donde se cumplan con los objetivos de proteger los activos de la empresa, asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables, la de promover la eficiencia de la empresa, estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia y la de promover y evaluar la seguridad, calidad y la mejora continua ; en esta perspectiva no se estaría teniendo en cuenta la importancia que tiene el informe COSO como alternativa de diagnóstico del sistema de control interno; lo que no permitiría lograr los objetivos del informe COSO consistentes en el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones, logro de confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la leyes y normas que regulan la entidad. Así mismo no se estarían aplicando los componentes del control interno de ambiente o entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Por las razones descritas se decidió responder al siguiente problema de investigación: ¿Cómo es el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014?; para responder al problema de investigación se propusieron los siguientes objetivos, objetivo general: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; y para lograr el objetivo general se desagregaron en los siguientes objetivos específicos: 1. Describir el control interno en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014. 2. Describir la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014.

Existen deficiencias en la rentabilidad de la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. generado por la falta de la aplicación adecuada del control interno en la empresa; por lo que existieron razones suficientes para justificar el trabajo de investigación; y por su importancia en la actualidad en el aspecto contable.

Justificación teórica; desde el punto de vista teórico el trabajo de investigación comprendió el estudio de las teorías acerca del control interno, adoptó las definiciones, conceptos, principios y postulados que le dieron un sustento teórico al trabajo de investigación.

Justificación práctica: desde la perspectiva práctica el estudio dará énfasis en constituirse en un marco orientador para la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. en la toma de decisiones para la mejora aplicación del control interno y contribuir al mejoramiento de su rentabilidad micro empresarial. Desde el punto de vista académico, los resultados de la investigación servirán para fortalecer el acervo bibliográfico de ULADECH Católica y servir de fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad. Para el tesista sus hallazgos científicos servirán como fuentes de información permanente en la solución de problemas prácticos en su vida laboral.

Justificación metodológica: por la naturaleza del trabajo de investigación requirió la formulación de nuevos instrumentos de medición con base a las variables e indicadores de estudio que sirvió para la recolección de datos de la muestra y su posterior interpretación y análisis estadístico.

La ejecución del proyecto fue viable, porque se contó con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para el logro de los objetivos del proyecto.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Internacional**

Gonzales (2013), tesis de maestría sobre Estrategias de financiamiento empleadas para fortalecer la rentabilidad de las empresas hoteleras del Municipio Valera del Estado Trujillo. El objetivo fue: proponer estrategias de financiamiento que permitan fortalecer la rentabilidad en las empresas hoteleras del municipio Valera del estado Trujillo. Investigación descriptiva con modalidad de campo, no experimental. La población estuvo conformada por los administradores financieros encargados de quince (15) empresas hoteleras registradas en la corporación trujillana de turismo (Corpoturismo). Instrumento de recolección de información se utilizó el cuestionario autoadministrado de (22) preguntas cerradas, de selección múltiple y de solo una opción; dirigido a los Administradores de estas empresas. La validez del mismo fue realizada por un panel de (3) expertos en la materia; como técnica de procesamientos y análisis de datos, se aplicó la estadística descriptiva. Conclusión: las empresas hoteleras, no emplean las Estrategias de Financiamiento como herramienta importante para obtener financiamiento y emplearlos en los activos que proporcionen fortalecimiento en su rentabilidad, lo que permitió con dicha información recolectada y de acuerdo a sus características, establecer las estrategias de financiamiento con base a un análisis FODA que permitió evaluar la parte interna y externa de las empresas, de manera tal que ayude a mejorar su estructura financiera y rentabilidad.

Alberca & Rodríguez (2013), tesis de maestría sobre Incremento de rentabilidad en la empresa “El Carrete”; realizado en Ecuador. El presente documento tiene como objetivo brindar una propuesta para incrementar la rentabilidad de la empresa. El tipo de investigación fue cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. El Carrete se dedica a la comercialización de productos de bazar, mercería, bisutería en la cual hemos identificado problemas de índole administrativo que imposibilitan el progreso de esta entidad, se ha desarrollado una planificación estratégica que permita corregir estas falencias para mejorar el desempeño empresarial de una manera ordenada y eficaz ya que con estas correcciones ayudarán a la empresa a observar el mundo desde otra perspectiva y así lograr mayor rentabilidad, obteniendo más clientes siendo más competitivos. Conclusión: la apertura de un nuevo local comercial en un lugar estratégico de la ciudad de Quito con lo cual se aumentan las ventas, también proponemos reubicar al personal a este nuevo local que va a ser la nueva matriz y distribuidora de la mercadería para las nueve sucursales que posee.

Gómez (2013), tesis de titulación sobre Variedad estratégica y rentabilidad empresarial. Universidad de Oviedo. El objetivo fue conocer la variedad estratégica y rentabilidad empresarial. Con un tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. El análisis utiliza los datos de la Encuesta de Estrategias Empresariales. Como conclusión se destaca la importancia que debe darse desde la dirección estratégica de la empresa a la cuestión de la variedad y a la propia gestión de dicha variedad dentro de las industrias. El crecimiento de las Pymes Españolas se debe a un conjunto de estrategias de mejora que maneja las empresas tales como la dirección estratégica la variedad en la propia

gestión por lo que obtienen un doble efecto sobre la rentabilidad.

### **Nacional**

Flores (2014), tesis de titulación sobre La contabilidad y la auditoría financiera, herramientas para la efectividad de la gestión de las empresas; el objetivo alcanzado fue determinar la contabilidad y la auditoría financiera, herramientas para la efectividad de la gestión de las empresas. Tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, técnica utilizada encuesta y el instrumento cuestionario estructurado. Concluye que la contabilidad es la herramienta que valúa, registra y presenta la información; en cambio la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad; luego, ambas se constituyen en herramientas que pueden facilitar el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general, por cuanto la información que contienen puede ser utilizada en la formulación de nuevos planes, en decisiones de financiamiento e inversión, rentabilidad y riesgos; y, también como medio de control empresarial.

Paima & Villalobos (2013), tesis de titulación sobre Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo. El objetivo fue establecer que el apropiado control interno del área de compras influye en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. el tipo de investigación fue cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa

comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fue necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa.

Cárdenas (2010), tesis de titulación sobre Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C. El objetivo fue determinar y resolver los problemas por los que atraviesa la empresa “Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C”. Con un enfoque cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Concepto**

El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente (Contraloría General de la República, 2010).

#### **2.2.1.2. Objetivos del control interno**

Entre los objetivos del control interno se tienen:

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
  
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
  
- Promover la eficiencia de la explotación.

- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua (Ladino, 2009).

### **2.2.1.3. El informe COSO como alternativa de diagnóstico del sistema de control interno**

Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de los objetivos importantes del negocio, cada vez es mayor la exigencia de disponer de sistemas e informes de evaluación que permitan solucionar o mejorar el sistema de control.

Al ser definido el control interno como un sistema de procesos integrados en una cadena donde se involucran: la planificación, la ejecución y la supervisión, y tomando en cuenta que tanto los procesos como el control de los mismos influyen en el cumplimiento de los objetivos organizacionales y son el apoyo de las iniciativas de calidad en una empresa, es evidente que la evaluación de dicho control debe involucrar todas las instancias de la empresa.

Es así, como el informe COSO conforma una versión amplia del control interno, enfatizando en que se trata de un proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión. “En el marco de control postulado a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión)

genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno (Ladino, 2009).

#### **2.2.1.4. Fundamentos del informe COSO**

(Committee Of Sponsoring Organizations, 1992). El denominado "informe COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno”.

El informe COSO surge como uno de los sistemas de control interno de mayor importancia, este enfoque de control interno ha sido basado y orientado fuertemente a partir de la conciencia, análisis y evaluación de lo que se conoce como riesgo integral; este riesgo es asociado a todas las áreas, procesos y personas de una organización por lo que pone especial énfasis en el concepto de ambiente y entorno de control.

Este enfoque considera al control como un proceso activo que forma parte de un todo integrado; por esto, no debe ser concebido como eventos, mecanismos u órdenes de la alta gerencia o de otros departamentos en forma aislada, sino por el contrario, se visualiza como una serie de acciones, cambios o funciones que en conjunto se orientan a apoyar el logro de los objetivos propuestos. Por otra parte, ha sido reconocido como un agente generador de valor, que involucra fuertemente a las personas, que tiene un carácter proactivo y que debe ser en todos los casos

reconocido como un medio y jamás como un fin en sí mismo, lo que obliga a ser eficiente, es decir, a que sus beneficios superen a los costos en él involucrados.

#### **2.2.1.5. Objetivos del informe COSO**

El informe Coso define el Control Interno como un proceso efectuado por la junta directiva, consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos y metas establecidos por la entidad. Este informe presenta una estructura de control orientada a la satisfacción de los siguientes objetivos:

- 1. Logro de efectividad y eficiencia en las operaciones;** es decir, guía a la entidad en los objetivos básicos del negocio, incluyendo ejecución y metas de rentabilidad y la protección de los recursos.
- 2. Logro de confiabilidad en la información financiera:** Aspecto que está enfocado a la preparación de información financiera confiable para todos los usuarios.
- 3. Cumplimiento de las leyes y normas que regulan la entidad:** tratando de velar por el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las cuales la empresa está sujeta.

Estos objetivos son conocidos también, como categorías componentes de la estructura de control, las que en forma sistemática operan a diferentes niveles de

efectividad, lo que amplía el concepto de control interno tradicional, integrando sistemas, métodos, equipos y personas al interior de la entidad.

COSO considera que los controles internos son mucho más efectivos cuando los procedimientos se construyen dentro de la entidad, integrando sus partes como un todo, para así lograr eficacia en sus operaciones. Otro aspecto que recoge este informe, es que el control involucra a las personas que conforman la entidad: es sabido que en ningún momento las organizaciones podrán conocer todos los riesgos a los cuales se exponen, como así tampoco desarrollar controles dirigidos a cada uno de ellos, es por esto la importancia de que las personas que conforman estas organizaciones reconozcan el riesgo y los controles asociados a ellos, de manera que puedan responder apropiadamente ante situaciones críticas.

Un tercer aspecto señala la importancia de la comprensión de las limitaciones del control, ya que no se puede esperar prevenir cada problema con un control o dejar a toda la organización satisfecha y la conciencia de que este no garantiza el cumplimiento de los objetivos, sino que provee un grado de razonable seguridad a los directivos de la organización en este sentido.

Cabe señalar que cada entidad tiene su propia misión, a partir de la cual se establecen los objetivos a alcanzar y las estrategias para conseguirlos, es por ello que todas las empresas tienen objetivos diferentes entre sí, aún cuando compartan algunos, tales como: mantener una imagen dentro de la industria, proveer

declaraciones financieras confiables, operar conforme a las leyes y regulaciones (Warren, 2010).

#### **2.2.1.6. Componentes del informe COSO**

El informe COSO. Es un informe integrado que identifica los siguientes cinco componentes de control interno:

##### **1. Ambiente o entorno de control.**

El primer componente del control interno es el entorno de control, el cual sirve de base y es en el que descansa la estructura de control interno. Influye en las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y las actividades de supervisión. Esta influencia no es solo sobre el diseño de los sistemas sino también sobre su funcionamiento diario.

Tanto los antecedentes como la cultura de la organización inciden sobre el entorno de control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura. A su vez considera los siguientes elementos:

**Integridad y valores éticos.** La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, afectando a todos los componentes del mismo,

durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece.

**Compromiso de competencia profesional.** Señala que la necesidad de contar con empleados competentes es obvia, particularmente en este ambiente. En este sentido es importante que la administración defina los niveles de competencia requerida para el personal, según sea cada trabajo en particular y reconozca a su vez los conocimientos, habilidades y nivel de perfeccionamiento adicional que estos necesitan. Necesidad que puede y debe ser satisfecha mediante una capacitación dirigida y continuada.

**Consejo de administración y comité de auditoría.** Es importante también que la entidad cuente con un Comité de Auditoría, el cual debe: revisar y monitorear tanto la auditoría externa como la interna, preocuparse por los estados financieros, la calidad del control interno de la organización y de todo aquello vital para el éxito empresarial (Mantilla, 2010).

**La filosofía de dirección y el estilo de gestión.** Los actores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y principios y criterios contables, entre otros.

**Estructura organizativa.** Proporciona el marco en que se planifican, ejecutan, controlan y supervisan las actividades para la consecución de objetivos en el ámbito de empresa. Las actividades pueden referirse a lo que a veces se denomina la cadena

de valor: es decir, la recepción, la producción de bienes o servicios, actividades de envío, comercialización y venta. Puede haber funciones de apoyo a las anteriores relacionadas con la administración, recursos humanos o desarrollo tecnológico.

**Asignación de autoridad y responsabilidad.** Se refiere a la medida en que se autoriza e impulsa al personal, tanto a nivel individual como de equipo, a utilizar su iniciativa a la hora de abordar temas y solucionar problemas y establece límites a su autoridad. Asimismo trata de las políticas que describen las prácticas empresariales adecuadas, conocimientos y experiencia del personal clave, y los recursos puestos a su disposición para llevar a cabo sus funciones.

**Políticas y prácticas en materia de recursos humanos.** Indican a los empleados los niveles de integridad, comportamiento ético y competencia que se espera de ellos. Estas prácticas se refieren a las acciones de contratación, orientación, formación, evaluación, asesoramiento, promoción, remuneración y corrección.

**Diferencias e implicaciones.** El entorno de control de las divisiones operativas autónomas y de las filiales extranjeras y nacionales de una entidad puede diferir de forma significativa, debido a las diferencias en las prioridades de la alta dirección en los juicios de valor y en los estilos de dirección. Los entornos de control pueden variar por una serie de razones. Dado que no hay dos divisiones operativas o filiales nacionales o extranjeras que se gestionen de la misma manera, es poco probable que los entornos de control sean iguales. Por tanto, es importante reconocer el efecto que

los distintos entornos de control pueden tener sobre los demás componentes de un sistema de control interno (Mantilla, 2010).

Un entorno de control ineficaz podría tener consecuencias graves, pudiendo generar una pérdida financiera, una pérdida de imagen o un fracaso empresarial.

## **2. Evaluación de riesgos.**

Todas las organizaciones están expuestas a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas, los que de materializarse afectan o impiden el logro de los objetivos de la empresa; esto las lleva a tomar decisiones al respecto, pudiendo optar por asumir, evitar o controlar aquellos riesgos que le sean significativos.

Sea cual sea finalmente la decisión al respecto, las empresas en forma previa deberán identificar (conocer) y evaluar los riesgos que las afectan, a objeto de poder decidir sobre los mismos. La evaluación del riesgo para COSO. Comprende tanto la identificación y análisis de estos, en función de los cumplimientos de los objetivos, como las decisiones de cómo enfrentarlos. En algunos casos es necesario que la organización asuma ciertos riesgos para poder crecer, ya que su control podría no resultar costo / beneficioso y el optar por evitarlos podría obligar a la empresa a dejar de hacer cosas necesarias para su éxito.

**El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos.** Si bien aquellos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo (Mantilla, 2010).

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

**Objetivos relacionados con las operaciones:** Se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas. Estos objetivos varían en función de la elección de la dirección respecto a estructuras y rendimiento.

**Objetivos relacionados con la información financiera:** Se refiere a la preparación de estados financieros fiables y a la prevención de la falsificación de la información financiera publicada. A menudo, estos objetivos están condicionados por requerimientos externos.

**Objetivos de cumplimiento:** Estos objetivos se refieren al cumplimiento de las leyes y normas a las que está sujeta la entidad. Dependen de factores externos, (tales como la reglamentación en materia de medio ambiente), y tienden a ser parecidos en todas las entidades, en algunos casos, o en todo un sector, en otros.

**Riesgos.** El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

**Identificación de los riesgos. A nivel de empresa.** Los riesgos pueden ser la consecuencia tanto de factores externos como internos.

Factores externos

Los avances tecnológicos pueden influir en la naturaleza y la evolución de los trabajos de investigación y desarrollo, o provocar cambios respecto a los suministros.

Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden influir en el desarrollo de productos, el servicio al cliente, la fijación de precios y las garantías.

La competencia puede provocar cambios de actividades de marketing o de servicios.

Las nuevas normas y reglamentos a veces obligan a que se modifiquen las políticas y las estrategias.

Los desastres naturales pueden causar alteraciones en los sistemas de operaciones o de información, además de subrayar la necesidad de desarrollar planes de emergencia.

Los cambios económicos pueden repercutir en las decisiones sobre financiación, inversiones y desarrollo.

#### Factores internos

Las averías en los sistemas informáticos pueden perjudicar las operaciones de la entidad.

La calidad de los empleados y los métodos de formación y motivación pueden influir en el nivel de conciencia sobre el control dentro de la entidad.

Los cambios de responsabilidades de los directivos pueden afectar la forma de realizar determinados controles.

La naturaleza de las actividades de la entidad, así como el nivel de acceso del personal a los activos, pueden ser causa de apropiación indebida de los recursos.

Un consejo de administración o un comité de auditoría débil o ineficaz pueden dar lugar a que se produzcan indiscreciones (Mantilla, 2010).

**A nivel de actividad.** Además de identificar los riesgos a nivel de empresa, estos deben ser identificados para cada actividad de la empresa. El tratar los riesgos a este nivel, ayuda a enfocar la evaluación de los riesgos en las unidades o funciones más importantes del negocio, como ventas, producción, marketing, desarrollo tecnológico, e investigación y desarrollo. La correcta evaluación de los riesgos a nivel de actividad contribuye también a que se mantenga un nivel aceptable de riesgo para el conjunto de la entidad.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

Una estimación de su importancia / trascendencia.

Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.

Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos (Mantilla, 2010).

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

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.

Una vez identificados, analizados, evaluados, categorizados y jerarquizados los riesgos, la dirección de la entidad deberá decidir entre asumir, evitar o controlar los mismos. Si opta por esta última alternativa, deberá en lo concreto desarrollar actividades de control, las que a objeto de lograr el éxito esperado, deberán ser manejadas apropiada y oportunamente, es decir, si la dirección no se asegura de la existencia, calidad y cumplimiento de estas acciones pone en jaque el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Se podría afirmar que este informe integra las actividades de control con la evaluación de riesgos. Así mismo, las actividades de control involucran todas las áreas de la organización, a todos los niveles y a todas las funciones, como son: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de la ejecución de las operaciones, salvaguarda de los recursos y segregación de responsabilidades.

La clasificación o tipos de actividades de control dependerán del estilo de dirección de la empresa y que estas sean apropiadas a los riesgos existentes. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar

también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

**Tipos de actividades de control:** La gama que se expone a continuación muestra la variedad de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

**Análisis efectuados por la dirección.** Los resultados obtenidos se analizan comparándolos con presupuestos, las previsiones, los resultados de ejercicios anteriores y de los competidores. Con el fin de evaluar en qué medida se están alcanzando los objetivos, la dirección realiza un seguimiento de las iniciativas principales como campañas comerciales, programas de mejoras de los procesos de producción, programas de contención o reducción de coste. Seguimiento de la puesta en marcha de nuevos productos, de creación de sociedades de riesgo compartido o de financiación.

**Gestión directa de funciones por actividades.** Los responsables de las diversas funciones o actividades revisan los informes sobre resultados alcanzados.

**Proceso de información.** Se realiza una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones. Los datos introducidos en el ordenador se comprueban a través del punteo manual de las ediciones o por comparación automática con los ficheros de control aprobados.

**Controles físicos.** Los equipos de fabricación, las inversiones financieras, la tesorería y otros activos son objeto de protección y periódicamente se someten a recuentos físicos cuyos resultados se comparan con las cifras que figuran en los registros de control.

**Indicadores de rendimiento.** El análisis de diferentes conjuntos de datos (operativos o financieros) junto con la puesta en marcha de acciones correctivas.

**Segregación de funciones.** Con el fin de reducir el riesgo de que se cometan errores o irregularidades, las tareas se reparten entre los empleados.

**Políticas y procedimientos.** Las actividades de control generalmente se apoyan en dos elementos: las políticas que determinan lo que debería hacerse (constituyen la base del segundo elemento) y los procedimientos necesarios para llevar a cabo las políticas. A menudo las políticas se comunican verbalmente. Las políticas pueden ser eficaces aunque no estén escritas en situaciones donde las políticas hacen referencia a prácticas muy asimiladas y conocidas y en pequeñas empresas donde las vías de comunicación solo implican un número limitado de responsables, lo cual facilita la interacción y supervisión del personal. Independiente a que las políticas se establezcan por escrito o no, hay que implantarla de forma seria, concienzuda y coherente. Un procedimiento no será útil si se lleva a cabo de forma mecánica, sin concentrarse en el objetivo por el que se ha establecido la política (Mantilla, 2010).

Se deben efectuar acciones correctivas apropiadas de acuerdo al resultado obtenido en la aplicación de los procedimientos. Las acciones de seguimiento pueden variar según el tamaño y la estructura organizativa de la empresa, desde un proceso de informes formales, hasta el caso del empresario que se acerca a un subalterno en un cargo directivo para discutir lo que ha salido mal y que es lo que hay que hacer.

**Controles sobre los sistemas de información.** Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues estas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipada desde el control.

#### **4. Información y comunicación.**

**Información.** Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), 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.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no solo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas (Mantilla, 2010).

**La Calidad de la información.** La calidad de la información generada por el sistema afecta a la capacidad de la dirección de tomar decisiones adecuadas al gestionar y controlar las actividades de la entidad. Generalmente, los sistemas modernos incorporan una opción de consulta en línea, para que se pueda obtener información actualizada en todo momento.

Resulta imprescindible que los informes ofrezcan suficientes datos relevantes para posibilitar un control eficaz. Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de:

Contenido. ¿Contiene toda la información necesaria?

Oportunidad. ¿Se facilita en el tiempo adecuado?

Actualidad. ¿Es la más reciente disponible?

Exactitud. ¿Los datos son correctos?

Accesibilidad. ¿Puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

El diseño del sistema debe responder a todas estas preguntas. En caso contrario, el sistema no facilitará la información necesaria a la dirección y otros empleados. Poder disponer de información adecuada, oportuna y accesible es esencial para implantar el control. Por otra parte, los sistemas de información, si bien forman parte del sistema de control interno, también han de ser controlados. La calidad de la información puede depender del desarrollo de las actividades de control.

**La 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.

Asimismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es la circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación (Mantilla, 2010).

## **5. Supervisión.**

Este último componente que según el informe COSO debe formar parte de un sistema de control interno, ya que las actividades de supervisión o monitoreo proveen efectividad en el funcionamiento del control y permiten identificar sus debilidades.

El proceso de supervisión consiste en una evaluación del plan y del funcionamiento de los controles sobre una base oportuna, efectuada por personal adecuado. Este se aplica a todas las actividades dentro de una organización y a veces alcanza a lo realizado por contratistas externos.

La supervisión o monitoreo puede ser efectuada mediante actividades continuadas o por evaluaciones separadas. Las actividades continuadas se construyen con el proceso del negocio y pueden ser evaluadas en forma separada por la dirección, auditores internos o agentes externos.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes. En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) La revisión y frecuencia de las actividades de supervisión y monitoreo dependerá del riesgo que se pretenda controlar y del nivel de conformidad respecto del proceso de control existente.
- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (auto evaluación), la auditoría interna (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.

- c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables. La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.
- d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad. Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.
- f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:
- El alcance de la evaluación
  - Las actividades de supervisión continuadas existentes
  - La tarea de los auditores internos y externos
  - Áreas o asuntos de mayor riesgo
  - Programa de evaluaciones

Evaluadores, metodología y herramientas de control

Presentación de conclusiones y documentación de soporte

Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes (Mantilla, 2010).

#### **2.2.1.7. Características del control interno.**

Son características del control interno las siguientes:

- a) El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.
- b) Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización.
- c) En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad.

- d) La Unidad de Control Interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el Sistema de Control Interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo.
- e) Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros (Coopers & Lybrand, 2010).

## **2.2.2. Rentabilidad**

### **2.2.2.1. Concepto**

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

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

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

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

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

Seguridad de Uso. La garantía del fabricante de que el producto funcionará bien y sin fallas por un tiempo determinado (González, 2009).

#### **2.2.2.2.1. Intensidad de la inversión**

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

Invertir dinero es poner el dinero en algún tipo de instrumento financiero, llámese acciones, bonos, fondos mutuos, esperando más dinero a cambio. Representan colocaciones de dinero sobre las cuales una empresa espera obtener

algún rendimiento a futuro, ya sea, por la realización de un interés, dividendos o mediante la venta a un mayor valor a su costo de adquisición.

#### **2.2.2.2. Productividad**

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

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

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

#### **2.2.2.3. Participación de mercado**

Este tipo de estudio es realizado con la finalidad de determinar el peso que tiene una empresa o marca en el mercado. Se mide en términos de volumen físico o cifra de negocios. Estas cifras son obtenidas mediante investigaciones por muestreo y la

determinación de los tamaños poblacionales. Los estudios de penetración y tamaño del mercado, las empresas contratantes de este tipo de estudios son principalmente negocios que venden a otras empresas en el área industrial.

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

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

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

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

Esto corresponde a la actitud de innovación que es una filosofía paralela a la del concepto de mercadotecnia. Cuando se incluye un nuevo producto debe tomarse en consideración la innovación y la calidad del producto/servicio, sin dejar a un lado la diferenciación del producto en el mercado y superando siempre a los competidores del mercado que son un gran número de compradores y vendedores de una

mercancía, que además de ofrecer productos similares, igualmente tienen libertad absoluta para sus actividades inherentes y no hay control sobre los precios ni reglamento para fijarlos (Urías, 2010).

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

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

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

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

#### **2.2.2.2.7. Integración vertical**

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

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

#### **2.2.2.2.8. Costos operativos**

Los costos en que incurre un sistema ya instalado o adquirido, durante su vida útil, con objeto de realizar los procesos de producción, se denominan costos de operación, e incluyen los necesarios para el mantenimiento del sistema (Cuervo, 2009).

### **2.2.2.3.Importancia de la rentabilidad en la empresa**

La rentabilidad es un punto muy importante que debe ser considerado por los administradores, ya que por medio de su análisis se podrá conocer el desempeño de las operaciones de la empresa, el aprovechamiento óptimo de los recursos y principalmente determinar si se está cumpliendo los objetivos entre ellos el que es más destaca, que es el de generar beneficios o ganancias.

La relación entre el beneficio neto y el capital invertido en su generación es una de las medidas del rendimiento de la empresa más válidas y generalmente reconocidas. Al relacionar el beneficio con el capital invertido, el rendimiento de la inversión permite al analista comparar dicho beneficio con otras aplicaciones alternativas del capital y con el beneficio obtenido por otras empresas sujetas a un nivel similar de riesgo (Berstein, 2011).

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

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. Así, para Cuervo y 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 solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
  
- Análisis de la rentabilidad.
  
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa (Cuervo, & Rivero, 2010).

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

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

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

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

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

### **2.2.2.6. Criterios para medir la rentabilidad**

Las utilidades son el resultado con que se remuneran los capitales puestos a disposición de la empresa. Es importante hacer la distinción entre las diferentes clases de rentabilidad: económica, financiera.

Señala lo siguiente: “Existen diversos criterios para medir el rendimiento. Entre los más frecuentemente utilizados están las variaciones en la cifra de ventas, en el beneficio o en distintas medidas de producción. Ninguno de estos criterios puede utilizarse, por sí solo, como medida general del rendimiento de la empresa. Las razones son fáciles de comprender. El aumento de las ventas solo es deseable si con ello se obtiene mayores beneficios. Lo mismo ocurre con el aumento en el volumen de la producción. Por otra parte, el aumento del beneficio debe ponerse en relación con el capital invertido para obtenerlo (Berstein, 2011).

### **2.2.2.7. Tipos de rentabilidad**

#### **2.2.2.7.1. La rentabilidad económica**

La rentabilidad económica está relacionada con los beneficios obtenidos por la empresa con el total del capital puesto a trabajar, sea este propio o ajeno. La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la

rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se rige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación (Parada, 2010).

#### **2.2.2.7.1.1. Cálculo de la rentabilidad económica**

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

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

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

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

- Resultado después de impuestos + Gastos financieros  $(1-t)$ , siendo  $t$  el tipo medio impositivo: se utiliza el resultado después de impuestos y antes de gastos financieros netos bajo la justificación de que el impuesto sobre beneficios es un gasto del ejercicio y como tal supone una partida negativa a efectos de medir la renta o beneficio; y, por otra parte, los costes financieros se presentan netos del ahorro de impuestos que suponen.
- Resultado de las actividades ordinarias + Gastos financieros: en este caso se prescinde de los resultados extraordinarios por su carácter atípico y excepcional, pretendiendo así calcular la rentabilidad de la actividad ordinaria de la empresa.

### **2.2.2.7.2. La rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera está dada por la relación entre los beneficios obtenidos y el patrimonio, es decir el capital propio de la empresa. La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

#### **2.2.2.7.2.1. Cálculo de la rentabilidad financiera**

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

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

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

- Resultado antes de impuestos, para medir el rendimiento de los fondos propios con independencia del impuesto de sociedades.
- Resultado de las actividades ordinarias, prescindiendo así tanto del efecto del impuesto sobre sociedades como de los resultados extraordinarios, bajo la pretensión de facilitar la Comparabilidad intertemporal y entre empresas.
- Resultado previo a la deducción de amortizaciones y provisiones, debido a que son costes de difícil estimación económica y que, tanto por la diversidad de políticas de unas empresas a otras como por la manipulación de que pueden ser objeto, se configuran como un posible factor distorsionante del resultado real.
- Resultado de explotación una vez deducidos los intereses de la deuda y los impuestos directos (Serna, 2010).

### **2.3. Hipótesis**

El control interno incide directamente en la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y nivel de investigación**

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

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

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

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

M            O        dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

### **3.3. Población y muestra**

#### **Población**

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

$N = 36$  directivos y trabajadores

#### **Muestra**

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

$n = 36$  directivos y trabajadores

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

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable 1: Control interno</b>	Es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control.	Conjunto de procedimientos, técnicas e instrumentos utilizados por los responsables del control interno y se medirá con un cuestionario estructurado.	Objetivos del Informe COSO	Logro de Efectividad y Eficiencia en las operaciones	Nominal
				Logro de Confiabilidad en la Información Financiera	Nominal
				Cumplimiento de las Leyes y Normas que regulan la entidad	Nominal
			Componentes del informe COSO	Ambiente o entorno de control.	Nominal
				Evaluación de riesgos.	Nominal
				Actividades de control.	Nominal
				Información y comunicación.	Nominal
Supervisión	Nominal				
<b>Variable 2: rentabilidad</b>	Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma.	Procedimientos, técnicas e instrumentos utilizados en el manejo de los recursos para obtener utilidades y se medirá con un cuestionario estructurado.	Estrategias de rentabilidad	Intensidad de la inversión	Nominal
				Productividad	Nominal
				Participación de mercado	Nominal
				Calidad de producto/servicio.	Nominal
				Integración vertical	Nominal
				Costos operativos	Nominal
			Tipos de rentabilidad	La rentabilidad económica	Nominal
				La rentabilidad financiera	Nominal

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

#### **3.4.1. Técnica**

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

#### **3.4.2. Instrumento**

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

### **3.6. Plan de análisis**

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

### 3.7. Matriz consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cómo es el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014?</p>	<p>Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014.</p>	<p>El control interno incide directamente en la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p>	<p><b>1. El tipo de investigación</b> Enfoque cuantitativo</p> <p><b>2. Nivel de investigación de la tesis</b> Nivel descriptivo</p> <p><b>3. Diseño de la investigación</b> Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p><b>4. El universo y muestra</b> <b>Universo:</b> 36 directivos y trabajadores <b>Muestra:</b> 36 directivos y trabajadores</p> <p><b>5. Plan de análisis</b> Estadística descriptiva</p> <p><b>6. Principios éticos</b></p>
	<p><b>Específicos</b></p> <p>1. Describir el control interno en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014.</p> <p>2. Describir la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. en el 2014.</p>		<p>Variable 2: Rentabilidad</p>	

### 3.8. Principios éticos

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

**El conocimiento informado:** este principio se cumplió a través de la información que se dio a los directivos trabajadores de la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz.

**El principio del respeto a la dignidad humana:** se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los directivos y trabajadores de la empresa “Corporación Icaro” S.A.C.

**Principio de Justicia:** Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

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

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

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

## IV. RESULTADOS

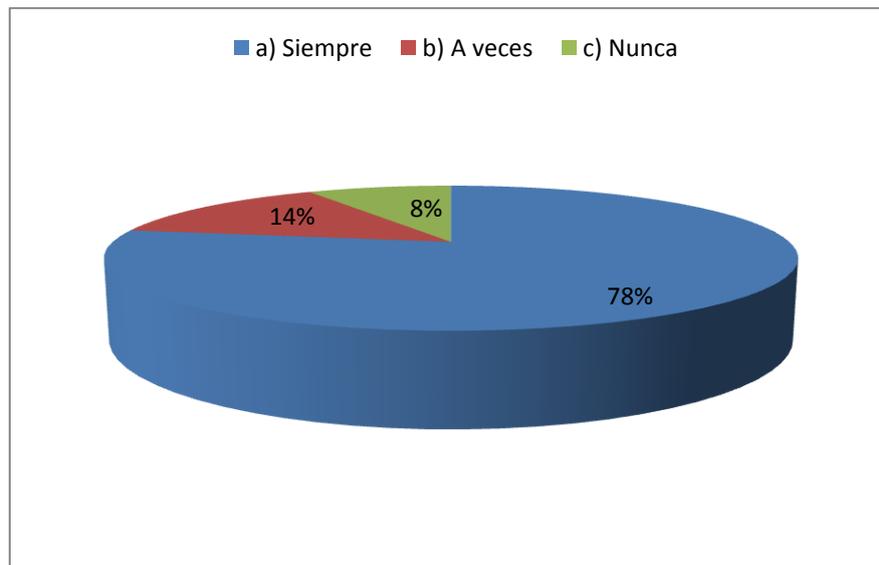
### 4.1. Resultados

#### DEL CONTROL INTERNO

**Tabla 1.**  
**Distribución de la muestra, según percepción del logro de la efectividad y eficiencia**

Percepción del logro de la efectividad y eficiencia	fi	%
a) Siempre	28	78
b) A veces	05	14
c) Nunca	03	08
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 1:** Percepción del logro de la efectividad y eficiencia

Fuente: Tabla 1

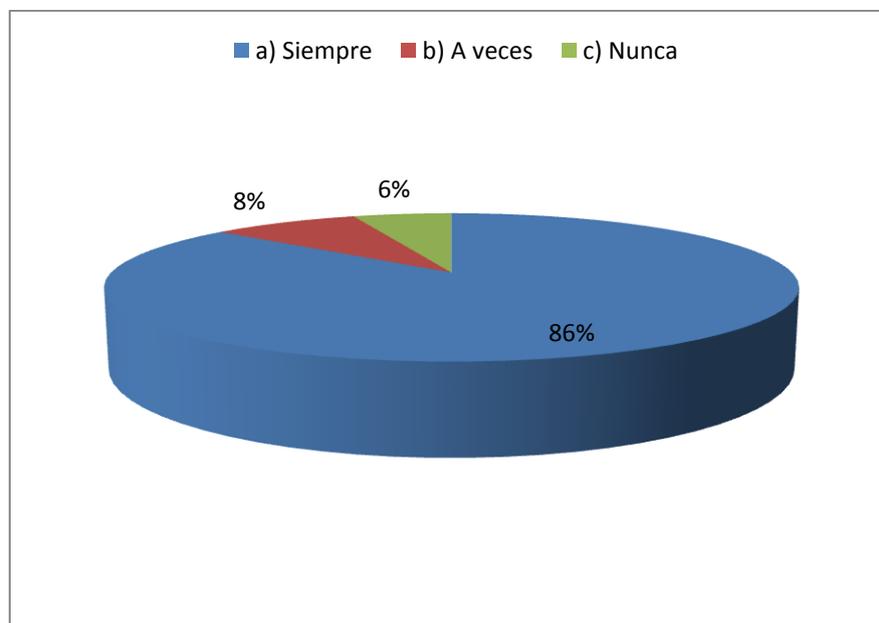
#### Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, a diferencia del 8% que dijeron nunca y el 14% indicaron a veces.

**Tabla 2.**  
**Distribución de la muestra, según existencia del logro de confiabilidad en la información financiera**

<b>Existencia del logro de confiabilidad en la información financiera</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	31	86
b) A veces	03	08
c) Nunca	02	06
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa “Corporación Icaro” S.A.C.



**Figura 2:** Existencia del logro de confiabilidad en la información financiera

**Fuente:** Tabla 2

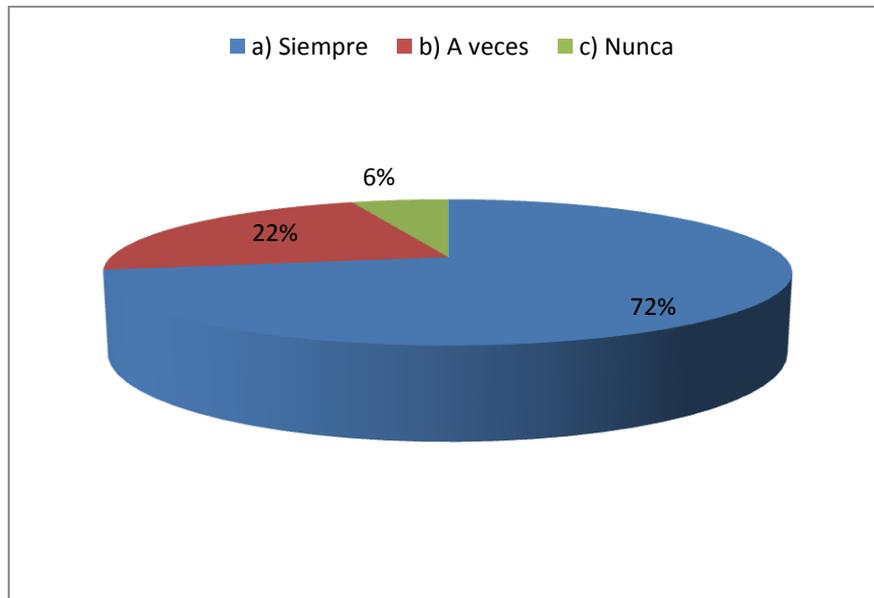
### **Interpretación**

Del total de 1005 de elementos de la muestra encuestados, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, a diferencia del 6% indicaron nunca y el 8% respondieron a veces estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera.

**Tabla 3.**  
**Distribución de la muestra, según cumplimiento de las leyes y normas**

<b>Cumplimiento de las leyes y normas</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	26	72
b) A veces	08	22
c) Nunca	02	06
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 3:** Cumplimiento de las leyes y normas

**Fuente:** Tabla 3

### **Interpretación**

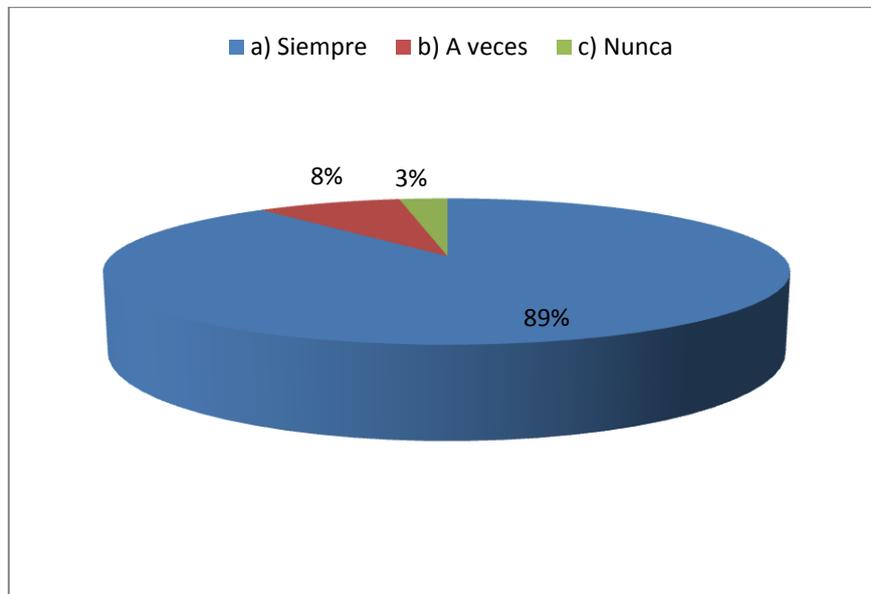
Del 100% igual a 36 directivos y trabajadores encuestados, el 72% indicaron siempre cumplir con las leyes y normas que regula la entidad organizacional, a diferencia del

6% dijeron nunca y el 22% indicaron a veces cumplir con las leyes y normas que regula la entidad organizacional.

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

Utilización de ambiente de control interno	fi	%
a) Siempre	32	89
b) A veces	03	08
c) Nunca	01	03
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



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

**Fuente:** Tabla 4

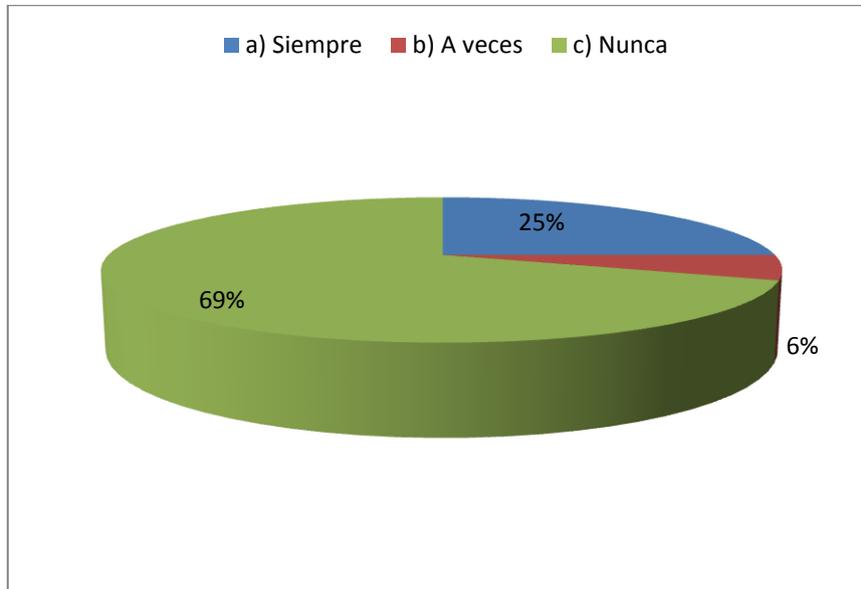
### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 89% respondieron siempre utilizar el ambiente de control, a diferencia del 3% dijeron nunca y el 8% indicaron a veces utilizar el ambiente de control.

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

<b>Participación en la evaluación de riesgos</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	09	25
b) A veces	02	06
c) Nunca	25	69
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



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

**Fuente:** Tabla 5

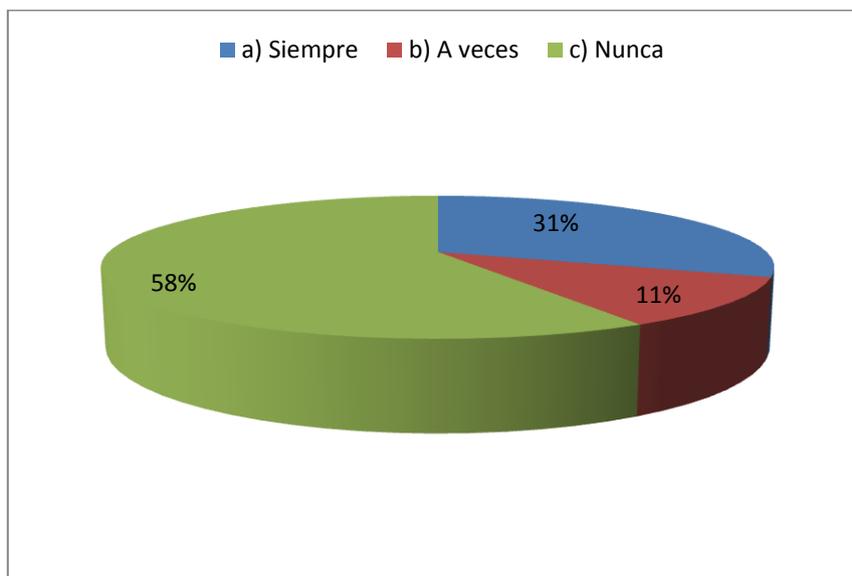
### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 69% indicaron nunca participar en la evaluación de riesgos de la empresa, a diferencia del 6% que dijeron a veces y el 25% opinaron siempre participar en la evaluación de riesgos de la empresa.

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

<b>Realización de las actividades de control en la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	11	31
b) A veces	04	11
c) Nunca	21	58
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 6:** Realización de las actividades de control en la empresa

**Fuente:** Tabla 6

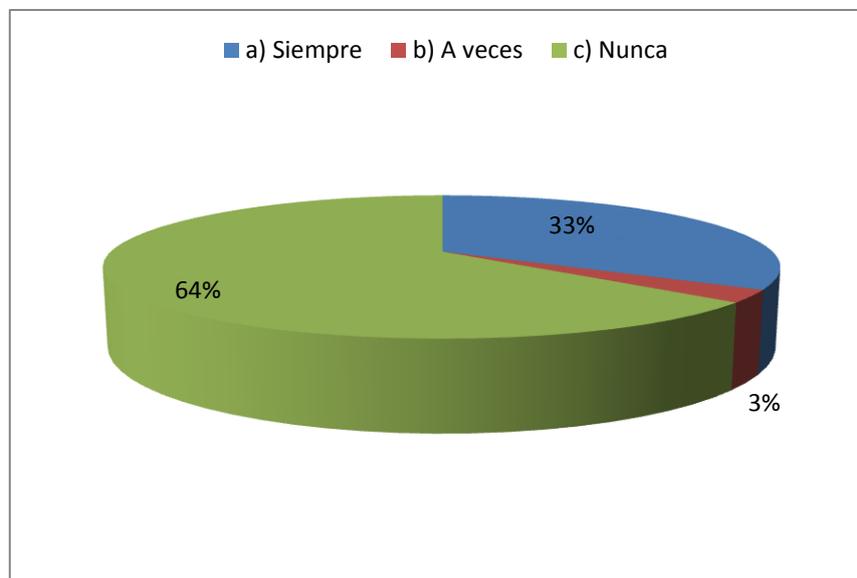
### **Interpretación**

Del 100% igual a 36 directivos y trabajadores encuestados, el 58% opinaron nunca realizar las actividades de control en la empresa, a diferencia del 11% que dijeron a veces y el 31% indicaron siempre realizar las actividades de control en la empresa.

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

<b>Ejecución de la información y comunicación dentro y fuera de la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	12	33
b) A veces	01	03
c) Nunca	23	64
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 7:** Ejecución de la información y comunicación dentro y fuera de la empresa

**Fuente:** Tabla 7

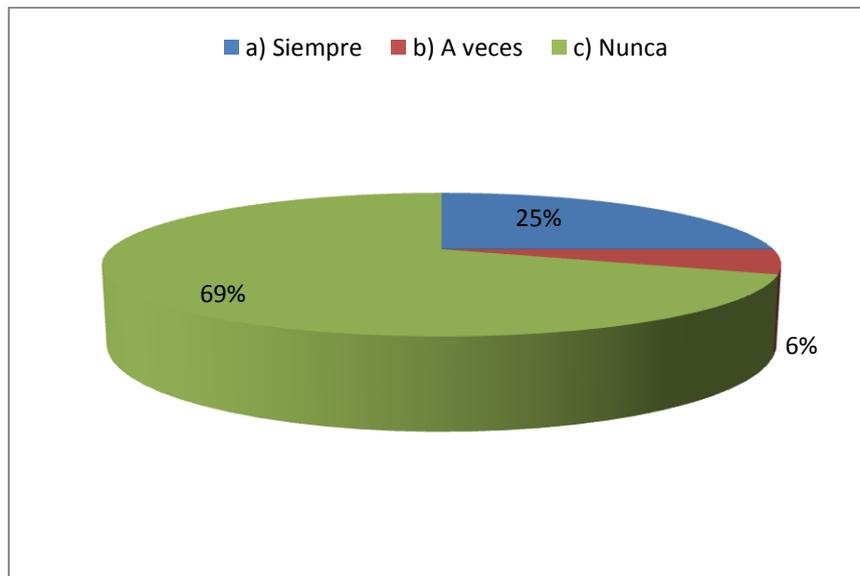
### **Interpretación**

Del total del 100% de encuestados, el 64% indicaron nunca ejecutar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, a diferencia de solo el 3% que dijeron a veces y el 33% opinaron siempre ejecutar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa.

**-Tabla 8.**  
**Distribución de la muestra, según participación en la supervisión y monitoreo**

<b>Participación en la supervisión y monitoreo</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	09	25
b) A veces	02	06
c) Nunca	25	69
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 8:** Participación en la supervisión y monitoreo

**Fuente:** Tabla 8

### **Interpretación**

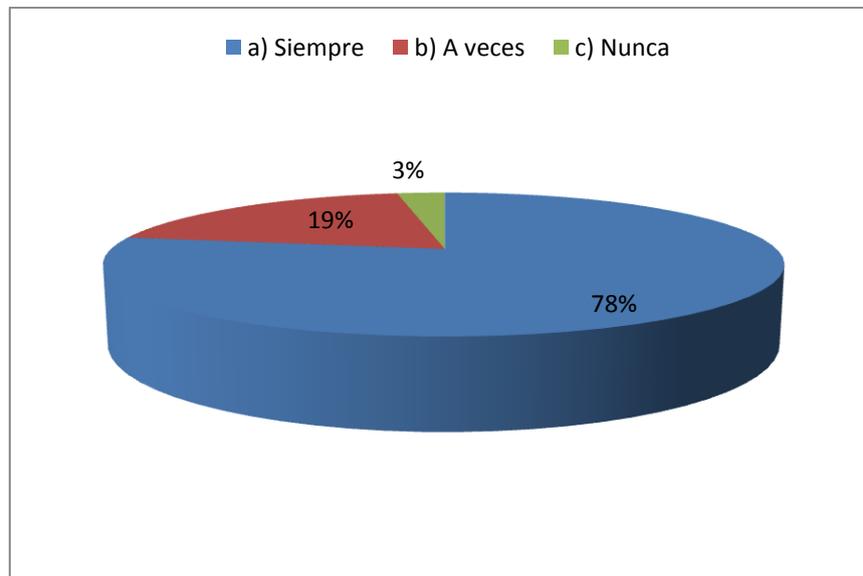
Del total de 100% de elementos de la muestra encuestados, el 69% indicaron nunca participar en la supervisión y monitoreo durante el control interno, a diferencia del 6% que dijeron a veces y el 25% respondieron siempre participar en la supervisión y monitoreo durante el control interno.

## DE LA RENTABILIDAD

**Tabla 9.**  
**Distribución de la muestra, según percepción de la intensidad de la inversión**

Percepción de la intensidad de la inversión	fi	%
a) Siempre	28	78
b) A veces	07	19
c) Nunca	01	03
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 9:** Percepción de la intensidad de la inversión

**Fuente:** Tabla 9

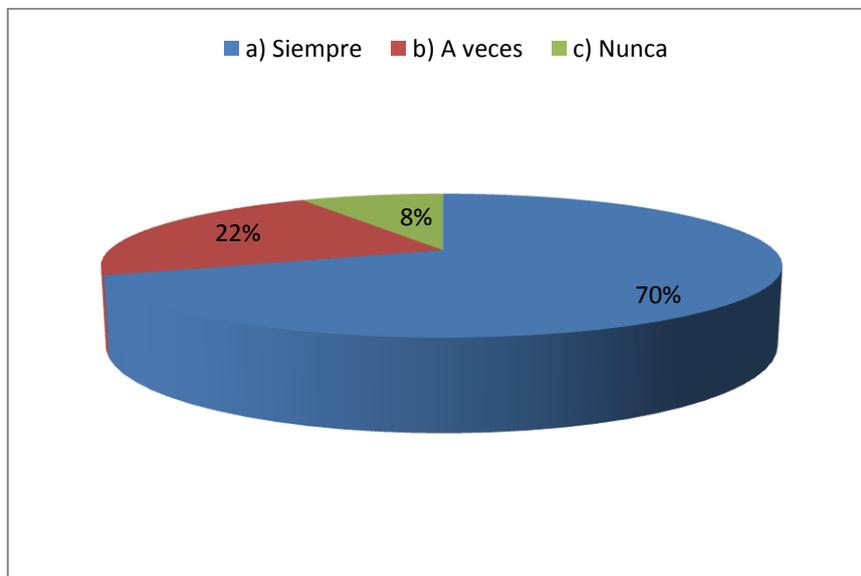
### Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 78% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa, a diferencia del 3% que dijeron nunca y el 19% respondieron a veces percibir la intensidad de la inversión en la empresa.

**Tabla 10.**  
**Distribución de la muestra, según alto nivel de**  
**productividad de la empresa**

Alto nivel de productividad de la empresa	fi	%
a) Siempre	25	70
b) A veces	08	22
c) Nunca	03	08
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 10:** Alto nivel de productividad de la empresa

**Fuente:** Tabla 10

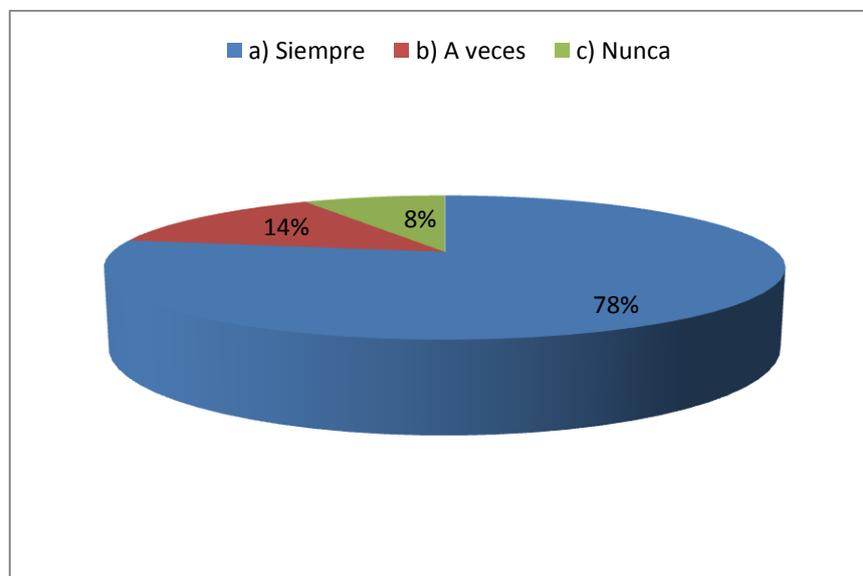
### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 70% indicaron que siempre la empresa tenía un alto nivel de productividad, a diferencia del 8% que dijeron nunca y el 22% opinaron a veces la empresa tenía un alto nivel de productividad.

**Tabla 11.**  
**Distribución de la muestra, según conocimiento sobre participación competitiva en el mercado**

Conocimiento sobre participación competitiva en el mercado	fi	%
a) Siempre	28	78
b) A veces	05	14
c) Nunca	03	08
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa “Corporación Icaro” S.A.C.



**Figura 11:** Conocimiento sobre participación competitiva en el mercado

**Fuente:** Tabla 11

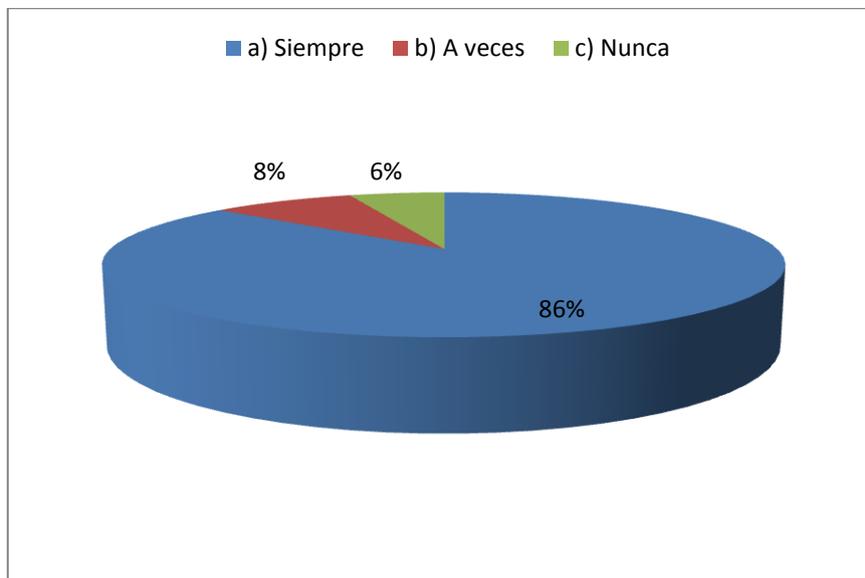
### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 78% dijeron siempre conocer que la empresa parteaba competitivamente en el mercado, a diferencia del 8% que indicaron nunca y el 14% opinaron a veces conocer que la empresa parteaba competitivamente en el mercado.

**Tabla 12.**  
**Distribución de la muestra, según acuerdo de la calidad de producto/servicio**

<b>Acuerdo de la calidad de producto/servicio</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	31	86
b) A veces	03	08
c) Nunca	02	06
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 12:** Acuerdo de la calidad de producto/servicio

**Fuente:** Tabla 12

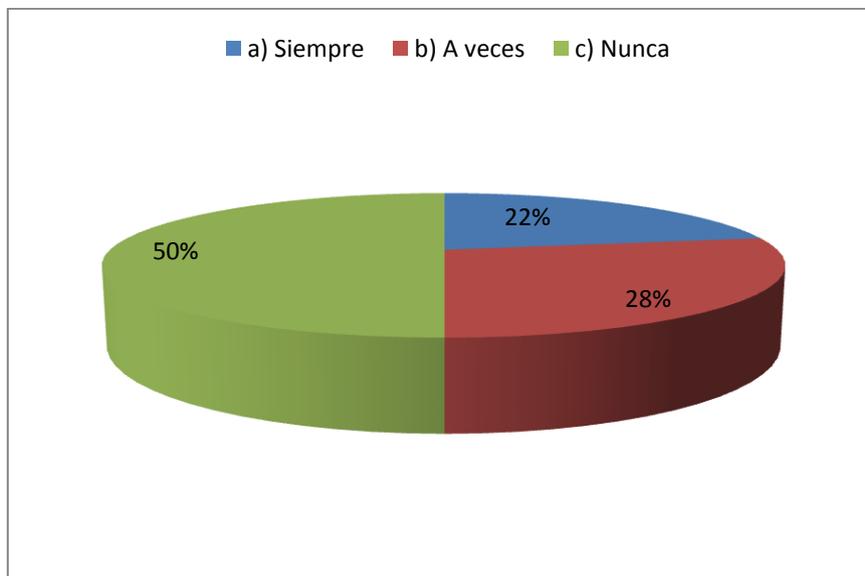
### **Interpretación**

Del total de 100% de elementos de la muestra encuestados, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, a diferencia del 6% que dijeron a nunca y el 8% indicaron a veces estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio.

**Tabla 13.**  
**Distribución de la muestra, según percepción de la estructura de integración vertical**

Percepción de la estructura de integración vertical	fi	%
a) Siempre	08	22
b) A veces	10	28
c) Nunca	18	50
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 13:** Percepción de la estructura de integración vertical

**Fuente:** Tabla 13

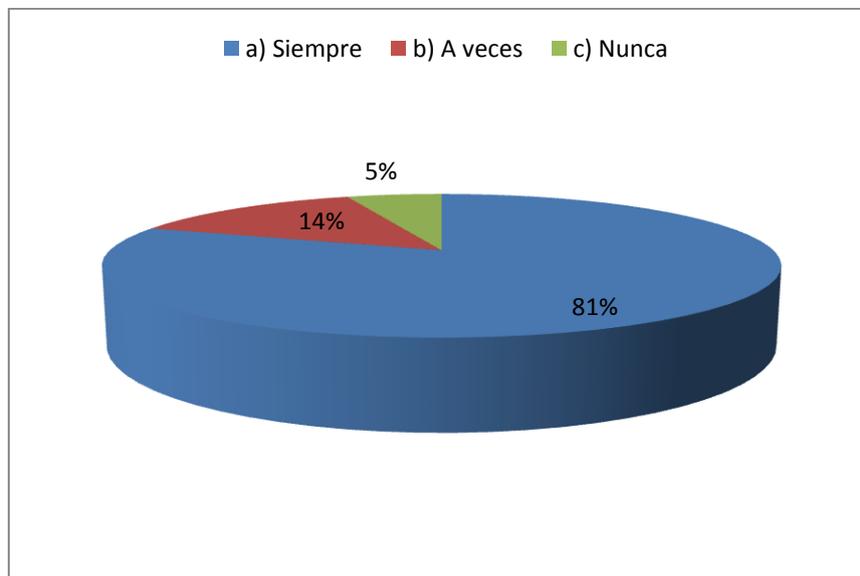
### **Interpretación**

Del 100% igual a 36 directivos y trabajadores encuestados, el 50% indicaron nunca percibir que la empresa este dentro de la estructura de integración vertical, a diferencia del 22% que dijeron siempre y el 28% opinaron a veces percibir que la empresa este dentro de la estructura de integración vertical.

**Tabla 14.**  
**Distribución de la muestra, según conocimientos adecuados de los costos operativos**

<b>Conocimientos adecuados de los costos operativos</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	29	81
b) A veces	05	14
c) Nunca	02	05
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 14:** Conocimientos adecuados de los costos operativos

**Fuente:** Tabla 14

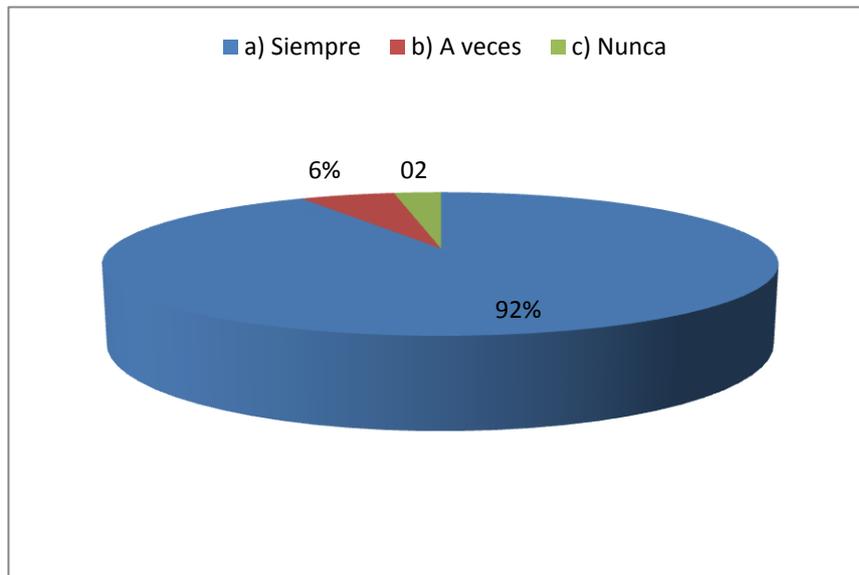
### **Interpretación**

Del 100% igual a 36 elementos de la muestra, el 81% indicaron que siempre los costos operativos son adecuados para la empresa, a diferencia del 5% dijeron nunca y el 14% indicaron a veces.

**Tabla 15.**  
**Distribución de la muestra, según percepción de la rentabilidad económica**

Percepción de la rentabilidad económica	fi	%
a) Siempre	33	92
b) A veces	02	06
c) Nunca	01	02
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 15:** Percepción de la rentabilidad económica

**Fuente:** Tabla 15

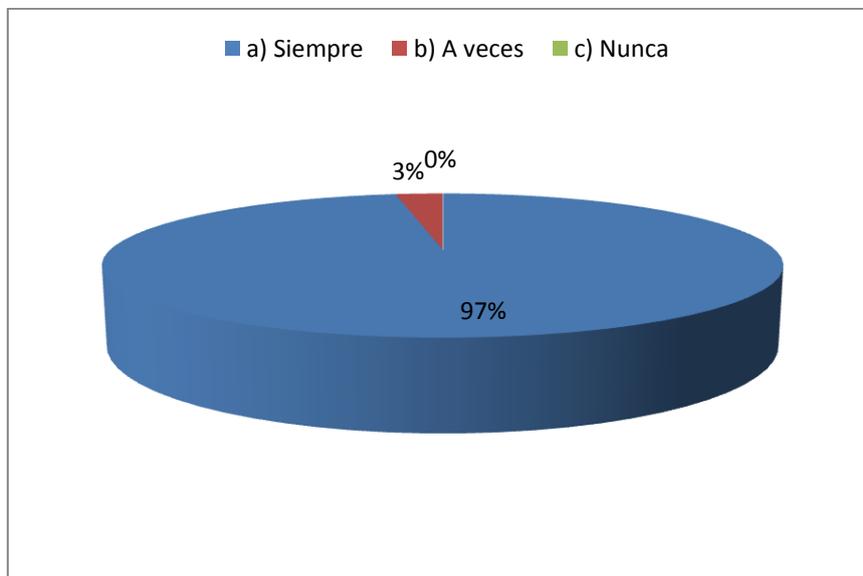
### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, a diferencia del 2% que indicaron nunca y el 6% respondieron a veces percibir que la empresa tenía rentabilidad económica.

**Tabla 16.**  
**Distribución de la muestra, según conocimiento de la rentabilidad financiera**

<b>Conocimiento de la rentabilidad financiera</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Siempre	35	97
b) A veces	01	03
c) Nunca	00	00
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa "Corporación Icaro" S.A.C.



**Figura 16:** Conocimiento de la rentabilidad financiera

**Fuente:** Tabla 16

### **Interpretación**

Del total de 100% de encuestados, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera, a diferencia de solo el 3% que dijeron a veces percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera.

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

### **DEL CONTROL INTERNO**

Del total de 100% de encuestados, el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 72% indicaron siempre cumplir con las leyes y normas que regula la entidad organizacional, el 89% respondieron siempre utilizar el ambiente de control, el 69% indicaron nunca participar en la evaluación de riesgos de la empresa, el 58% opinaron nunca realizar las actividades de control en la empresa, el 64% indicaron nunca ejecutar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, el 69% indicaron nunca participar en la supervisión y monitoreo durante el control interno.

Los resultados de la investigación se relacionan con la tesis de Flores (2014) sobre la Contabilidad y la auditoría financiera, herramientas para la efectividad de la gestión de las empresas; quien concluye que la contabilidad es la herramienta que valúa, registra y presenta la información; en cambio la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad; luego, ambas se constituyen en herramientas que pueden facilitar el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general, por cuanto la información que contienen puede ser utilizada en la formulación de nuevos planes, en decisiones de financiamiento e inversión, rentabilidad y riesgos; y, también como medio de control empresarial.

Otra tesis de Paima & Villabos (2013) sobre Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo, se relaciona con la presente investigación los autores llegaron a la siguiente conclusión: los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A. son los mismo que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario; y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa.

Así mismo la tesis de Cárdenas (2010) sobre Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C.” quien concluye que la empresa Jorluc S.A.C. no cuenta con un procedimientos eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmación y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos.

Como se puede verificar existe una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas analizadas y estudiadas a través de los antecedentes, teóricas y conceptuales por lo que se puede afirmar la relación directa existe entre la teoría y la práctica.

## **DE LA RENTABILIDAD**

Del total de 100% de encuestados, el 78% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa, el 69 indicaron que siempre la empresa tenía un alto nivel de productividad, el 78% dijeron siempre conocer que la empresa parteaba competitivamente en el mercado, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 50% indicaron nunca percibir que la empresa este dentro de la estructura de integración vertical, el 81% indicaron que siempre los costos operativos son adecuados para la empresa, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera.

Los resultados obtenidos se relacionan con la tesis de Alberca & Rodríguez (2013) sobre Incremento de rentabilidad en la empresa “El Carrete”; realizado en Ecuador. Quienes sostienen que la tesis tiene por finalidad brindar una propuesta para incrementar la rentabilidad en la empresa “El Carrete” que se dedica a la comercialización de productos de bazar, mercería, bisutería en la cual identificaron problemas de índole administrativo que imposibilita el progreso de esta entidad; se han desarrollo una planificación estratégica que permita corregir estas falencias para mejorar el desempleo empresarial de una manera ordenada y eficaz que permitirá logara mayor rentabilidad, obteniendo más clientes, siendo más competitivo.

Otra tesis de Gómez (2013) sobre variedad estratégica y rentabilidad empresarial desarrollado en la universidad de Oviedo – España; concluye se destaca la

importancia que debe darse desde la dirección estratégica de la empresa a la cuestión de la variedad y a la propia gestión de dicha variedad dentro de las industrias. El crecimiento de las Pymes españolas se debe a un conjunto de estrategias de mejora que manejan las empresas tales como la dirección estratégica, la variedad en la propia gestión por lo que obtienen un doble efecto sobre la rentabilidad.

La presente investigación donde se ha estudiado acerca de la rentabilidad de la micro empresa tienen una relación directa con antecedentes y bases teóricas estudiadas; teniendo en cuenta que los estudios teóricos y prácticos se refieren básicamente al desarrollo de la variable rentabilidad.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

1. Se ha descrito el control interno en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; con el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 72% indicaron siempre cumplir con las leyes y normas que regula la entidad organizacional, el 89% respondieron siempre utilizar el ambiente de control, el 64% indicaron nunca ejecutar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, el 69% indicaron nunca participar en la supervisión y monitoreo durante el control interno.
2. Queda descrito la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; con el 78% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa, el 69% indicaron que siempre la empresa tenía un alto nivel de productividad, el 78% dijeron siempre conocer que la empresa parteaba competitivamente en el mercado, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 50% indicaron nunca percibir que la empresa este dentro de la estructura de integración vertical, el 81% indicaron que siempre los costos operativos son adecuados para la empresa, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera.

3. Queda determinada el control interno y la rentabilidad la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; en la presente investigación se han obtenido resultados empíricos, los cuales se ´presentan en tablas y figuras que verifican la relación directa existente con los antecedentes y las bases teóricas y conceptuales; por lo que se puede afirmar que hay una relación directa entre las variables de estudio respaldado por las propuestas teóricas de los autores y los resultados estadísticos de la investigación.

## **RECOMENDACIONES**

1. Será necesario que la empresa “Icaro” S.A.C. aplique sistemática y permanentemente los principios y contenidos del control interno para lograr los objetivos con eficiencia y eficacia y permita mejorar el logro de los objetivos.
2. La empresa de “Icaro” S.A.C., debe elevar su rentabilidad, generado por el control interno aplicado convenientemente, de acuerdo a los objetivos, principios y los componentes del control con la finalidad de proyectar su desarrollo económico y rentable en un mercado competitivo de esta actividad empresarial.
3. Toda empresa constructora debe tener en cuenta que el control interno es una herramienta fundamental para crear valor en la rentabilidad micro empresarial; por lo que será necesario aplicar el control interno si es que en el futuro pueda tener mayor rentabilidad micro empresarial de lo que actualmente tienen.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias bibliográficas

- Alberca, J. & Rodríguez, G. (2013) *Incremento de rentabilidad en la empresa “El Carrete”*. Tesis de Maestría. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Ángeles, E. (2005) *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.
- Berstein, L. (2011) *Análisis de los estados financieros*. Bilbao: Deustos S.A.
- Cárdenas, C. (2010) *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C.* Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Contraloría General de la República (2010) *Normas de control interno*. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú. [Acceso 2015 agst 20]. Disponible en: [http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC\\_458\\_2008\\_CG\\_GUIA\\_DE\\_IMPLEMENTACION\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO.pdf](http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf)
- Coopers & Lybrand (2010) *Los nuevos conceptos de control interno. Informe COSO*. España: McGraw Hill.
- Cuervo, A. & Rivero, P. (2010) *El análisis económico-financiero de la empresa*. Revista Española de Financiación y Contabilidad. nº 49. pp. 15-33.
- Cuervo, A. (2009) *Análisis y planificación financiera de la empresa*. Madrid: Ed. Cívitas.
- Esteo, F. (2010) *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

- Flores, J. (2014) *La contabilidad y la auditoría financiera, herramientas para la efectividad de la gestión de las empresas*. Tesis de Titulación. Lima: Universidad Nacional del Callao
- Gómez, E. (2013). *Variedad estratégica y rentabilidad empresarial*. Tesis de Titulación. España: Universidad de Oviedo. [Acceso 2015 Oct. 05]. Disponible desde: <http://www.tdx.cat/handle/10803/11087>
- Gonzales, L. (2013) *Estrategias de financiamiento empleadas para fortalecer la rentabilidad de las empresas Hoteleras del Municipio Valera del Estado Trujillo*. Tesis de Maestría. Venezuela: Universidad de Los Andes.
- González, J. (2009) *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera*. Madrid: Ed. Pirámide.
- Hernández, Fernández & Baptista (2010) *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Ladino, E. (2009) *Control interno. Informe COSO*. [Acceso 2015 Oct. 5]. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>
- Mantilla, S. (2010) *Auditoría del control interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Martínez, F. (2009) *Análisis de estados contables: comentarios y ejercicios*. Madrid: Ed. Pirámide.
- Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013) *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Paiva, F. (2012) *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A*. Tesis de Maestría. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Managua.

- Parada, J. (2010) *Rentabilidad empresarial: un enfoque de gestión*. Chile: Universidad de Concepción.
- Pollit & Hungler (1998) *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau Hill.
- Rivero, P. (2010). *Análisis de balances y estados complementarios*. 6ta edición. Madrid: Ed. Pirámide.
- Serna, H. (2010) *Planeación y gestión estratégica*. 5ta Ed. Bogotá – Colombia: Editorial 3R Editores.
- Torres, J. (2001) *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.
- United States. Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway comisión (COSO) *Control interno: Estructura conceptual integrada*. 2ed. Bogotá: ECOE.
- Urías, J. (2010) *Análisis de estados financieros*. Madrid: Ed. McGraw-Hill.
- Warren, J. (2010) *Control interno en las empresas*. México: Tompson.

## ANEXOS

### CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

**Instrucción:** el presente cuestionario es parte de un trabajo de investigación contable que tiene por finalidad determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. por esta razón solicito a ud. se sirva responder las siguientes interrogantes que a continuación se indican; marcando con un aspa (X) la respuesta que Ud. considere correcta.

#### I. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿Percibe ud. el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
2. ¿Está seguro que existe el logro de confiabilidad en la información financiera?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
3. ¿Ud. cree que la empresa cumple con las leyes y normas que regulan la entidad organizacional?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
4. ¿Ud. utiliza el ambiente de control interno?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
5. ¿Ud. participa en la evaluación de riesgos de la empresa?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca
  
6. ¿Ud. realiza las actividades de control en la empresa?  
a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

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

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

8. ¿Ud. participa en la supervisión y monitoreo durante el control interno?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

## **II. DE LA RENTABILIDAD**

9. ¿Percibe ud. la intensidad de la inversión en esta empresa?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

10. ¿Ud. cree que la empresa tiene un alto nivel de productividad?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

11. ¿Conoce ud. que la empresa participa competitivamente en el mercado?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

12. ¿Está ud. de acuerdo que la calidad de producto/servicio es de muy buen nivel?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

13. ¿Percibe ud. que la empresa está dentro de la estructura de integración vertical?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

14. ¿Conoce ud. que los costos operativos son adecuados en la empresa?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

15. ¿Percibe ud. que la empresa tiene rentabilidad económica?

- a) Siempre                      b) A veces                      c) Nunca

16. ¿Conoce ud. si la empresa tiene rentabilidad financiera?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

---

**RESPONSABLE: GGDJ**