

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



“Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L. Barranca, 2017”

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autor : Navarro Panana, Jhon Paul

Asesor : León Alva, Ernesto

Código ORCID 0000-0003-3078-2376

**Huacho – Perú**

**2019**

**Palabras clave**

Tema	Sistema de Control Interno
Especialidad	Auditoria

**Keywords**

Topic	Internal Control System
Specialty	Audit

**Línea de investigación del VRL. (RCU N° 4201-2019-USPCU)**

Línea de investigación	OCDE		
	Área	Sub área	Disciplina
Auditoria	Ciencia Sociales	Economía y Negocios	Economía

**Research line of VRL. (RCU N° 4201-2019-USPCU)**

Línea de investigación	OCDE		
	Área	Sub área	Disciplina
Audit	Social Sciences	Economy and business	Economy

**Titulo**

Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Comercial  
Paky S.R.L. Barranca, 2017

Incidence of internal control in the profitability of the commercial Company  
Paky S.R.L. Barranca, 2017

## **Resumen**

La investigación titulada: Incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa Comercial Paky SRL Barranca - 2017, se realizó tratando de responder a la pregunta ¿Cuál es la relación entre el Sistema de control interno y la rentabilidad de Empresa Comercial Paky S.R.L. Barranca, 2017?, así también, se buscó responder al objetivo general: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la Empresa Comercial Paky S.R.L, Barranca, 2017.

La hipótesis que se formuló es: Existe relación positiva entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la Empresa Comercial Paky S.R.L, Barranca, 2017.

El cuál se desarrolló en la metodología de investigación básica, nivel correlacional, método hipotético deductivo, diseño no experimental, transversal, para analizarlas, procesarlas estadísticamente y arribar a conclusiones generales para la población, que estuvo compuesta por 50 colaboradores, misma que se empleó para la muestra, y se utilizó como técnica el documental, la encuesta y como instrumento el cuestionario para la obtención de los resultados.

Los resultados obtenidos de la relación entre las variables, se concluyó que siendo la probabilidad ( $p= 0.000$ ) y el ( $rs= 0.754$ ), se concluye que existe relación positiva y directamente proporcional entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa comercial PAKY S.R.L. Entendiéndose que cuando el Sistema de control se intensifica a la par con ello se incrementa la rentabilidad.

## **Abstrac**

The research entitled: Incidence of Internal Control in the Profitability of the Commercial Company Paky SRL Barranca - 2017, was made trying to answer the question What is the relationship between the internal control system and the profitability of Commercial Company Paky SRL Barranca - 2017?, as well, it was sought to respond to the general objective: Determine the relationship between the internal control system and the profitability of the Commercial Company Paky SRL Barranca - 2017

The hypothesis that was formulated is: There is a positive relationship between the internal control system and the profitability of the Commercial Company Paky SRL Barranca - 2017

Which was developed in the methodology of basic research, correlational level, deductive hypothetical method, non-experimental, transversal design, to analyze them, process them statistically and arrive at general conclusions for the population, which was composed of 50 collaborators, which was used to the sample, and the documentary, the survey and the questionnaire for obtaining the results were used as a technique.

The results obtained from the relationship between the variables, it was concluded that being the probability ( $p = 0.000$ ) and the ( $r_s = 0.754$ ), it is concluded that there is a positive relationship and directly proportional between the internal control system and the profitability of the Commercial Company Paky SRL It is understood that when the control system intensifies at the same time, profitability increases.

## Índice

Palabras clave .....	i
Titulo.....	ii
Resumen.....	iii
Abstrac .....	iv
Índice .....	v
Indice de tablas .....	vii
Capitulo I: Introducción.....	1
1.1.    Antecedentes y Fundamentación Científica.....	2
1.1.2.    Fundamentación científica.....	7
1.2.    Justificación de la investigación .....	25
1.2.1.    Justificación Teórica.....	25
1.2.2.    Justificación Práctica .....	25
1.2.3.    Justificación Metodológica.....	26
1.3.    Problema de la investigación .....	26
1.3.1.    Realidad problemática .....	26
1.3.2.    Problema General .....	27
1.4.    Conceptualización y Operacionalización de las variables .....	27
1.4.1.    Conceptualización de las variables.....	27
1.4.1.1.    Control Interno .....	27
1.4.1.2.    Rentabilidad .....	27
1.4.2.    Operacionalización de las variables .....	29
1.4.3.    Delimitación de la investigación .....	30
1.5.    Hipótesis .....	30
1.5.1.    Hipótesis General .....	30
1.6.    Objetivos.....	30
1.6.1.    Objetivo General .....	30
1.6.2.    Objetivos Específicos .....	31

Capitulo II: Medios y materiales .....	32
2.1. Tipo y diseño de la investigación.....	32
2.1.1. Tipo de la investigación.....	32
2.1.2. Nivel de la investigación.....	32
2.1.3. Métodos de la investigación .....	32
2.1.4. Diseño de la investigación .....	32
2.2. Población y Muestra.....	33
2.2.1. Población .....	33
2.2.2. Muestra .....	33
2.3. Técnicas e instrumentos de la Investigación.....	33
2.3.1. Técnica de investigación.....	33
2.3.2. Instrumento de la investigación .....	34
Capítulo III: Resultados .....	35
3.1. Análisis de datos .....	35
3.1.1. Estadísticos descriptivos .....	35
3.2. Prueba de hipótesis.....	42
A. Hipótesis general.....	43
Capitulo IV: Análisis y discusión .....	44
Capítulo V: Conclusiones .....	48
Capítulo VI: Recomendaciones .....	50
Agradecimiento.....	52
Capitulo VII: Referencias Bibliográficas .....	53
Capitulo VIII: Anexos y Apéndice. ....	55
8.1. Matriz de Consistencia.....	55
8.2. Matriz de Operacionalización de Variables .....	57
8.3. Encuesta .....	58

## INDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA N°01: Compañerismo Laboral – Valores Éticos.....	35
TABLA N°02: Objetivos establecidos - Cumplimiento de Reglamentos y Políticas.....	36
TABLA N°03: Asignación de Responsabilidades - Estructura Orgánica.....	37
TABLA N°04: Procedimiento o seguimiento documentario – Información Interna .....	38
TABLA N°05: Revisiones periódica EEFF - Responsable de Monitoreo.....	39
TABLA N°06: Control de ingresos - Información de capital .....	40
TABLA N°07: Nuevas inversiones - Cambio de costos fijos por variables .....	41
TABLA N°08: Prueba de correlación de Sperman .....	43

## **CAPITULO I: INTRODUCCIÓN**

La investigación busca determinar la Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L. Barranca, 2017. Es una investigación de tipo básica, nivel correlacional, diseño no experimental, transversal simple.

La investigación consta de varias partes las cuales detallo a continuación:

En el capítulo I, se explica por qué se realiza la investigación, se plantea el problema y el propósito del estudio, se muestra la conceptualización y Operacionalización de las variables, las hipótesis y los objetivos.

En el capítulo II, se planteó los medios y materiales que se aplicaron, se definió la población y muestra, las técnicas, los instrumentos el procesamiento y análisis de la información.

En el capítulo III, se presentan los resultados de la investigación

En el capítulo IV, se efectuaron los análisis cualitativos y cuantitativos de los datos que se han conseguido gracias a los encuestados, lo cual se emplearon distribuciones de frecuencias para las variables. Así mismo, se han calculado las correlaciones de las variables, con el fin de hallar el nivel de relación exponiéndose así las teorías que ayudan a la comparación de las hipótesis y aquellos objetivos de estudios, así como exponen los enfoques que se investigaron a las variables.

En el capítulo V, se plantea las conclusiones de la investigación

En el capítulo VI, se plantean las recomendaciones de la investigación.

De este modo se cumplió con el objetivo de la presente investigación de demostrar la relación que existe entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa comercial PAKY S.R.L, Barranca, 2017.

## **1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica**

### **1.1.1. Antecedentes**

Según Coronel y Suarez (2016) en su tesis titulado “La Preparación e Integración de un SCI, en el caso de la entidad llamada Multitecnos S.A. localizada en Guayaquil en los años 2014 y 2015”, Ecuador. Culmina la presente investigación se pudo reconocer que la entidad Multitecnos S.A. No tiene de un Sistema de Control Interno para cualquier departamento de la entidad. La entidad Multitecnos S.A., no ha otorgado grados ni jerarquías de responsabilidades a cada departamento, por ellos los colaboradores no realizan bien sus labores, omitiendo sus actividades y descuidándolo para que los demás trabajadores lo realicen, estos descuidan sus trabajos para acabar aquellos que faltaban y como consecuencia de ello de dejar sus trabajos inconclusos de sus actividades que lo realizan diariamente, estos aumentan los costes de las actividades y errores en las operaciones de la entidad. Esta compañía esta carece de normas o políticas sobre las ejecuciones de procesos, así mismo con el control de riesgos y las gestiones de riesgos de la entidad. Los que serán beneficiados si se implementa aquellos controles internos serán los clientes o los accionistas, ya que a estos se le entregara un servicio de calidad y una atención más veloz. Así mismo esto beneficiara a sus colaboradores ya que estos fortalecerán sus labores y realizaran un buen trabajo con eficacia y eficiencia para la entidad, generalmente en un control y crecimiento bueno. A lo seguido de esto se mencionará algunas ventajas que se obtienen cuando se implementan nuestras propuestas las cuales son: el flujo de comunicaciones y diagramas entre las áreas de negocios, en las cuales estas se apoyaran entre ellos. Se les otorgara funciones a los jefes de cada una de las operaciones conforme a los departamentos de la entidad. Crear políticas para cada área y puestos de trabajo y que esto ayudara a la entidad Multitecnos S.A.

Villavicencio (2015) Con su trabajo de investigación denominada “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet cia. Ltda, periodo 2014, en Ecuador”, este autor concluyo que la carencia de otorgamientos de actividades en las áreas de las empresas esto origina a que se duplique los trabajos que realizan los colaboradores y en ciertas situaciones, los trabajos que realizan aquellos pueden ser inadecuado. Los colaboradores también llamados capital humano este es muy primordial para que se ejecute el SCI ya esto tiene dependencia con sus compromisos, para que realice sus actividades que se le asignan a cada uno de ellos y estas actividades no son iguales, así mismo estos deben realizarlo de manera eficiente y eficazmente. La entidad llamada Datugourmt Cia. Ltda. Este trabaja en un lugar de buena economía ya que se presentan muchas oportunidades de desarrollo, ya que esto es como una condición para exigir a que se incorpore el SCI para el control de sus procesos que trabaja en las unidades administrativas y técnicas.

Palomares (2015) en su tesis titulada “La incorporación de un control Interno y su influencia en las ganancias de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A” el autor concluye que la influencia de la incorporación del control interno incide me manera directa en las ganancias de la entidad, ya que conforme a las preguntas que se ejecutaron a los 6 jefes de los departamentos ya están son la Gerencia, Contabilidad y Finanzas, Almacén y sistemas, Edición y Prensa, se puede probar que se necesita implementar de un control interno, ya que se halló irregularidades y errores en los procedimientos, en lo cual esto sucedió en el año 2015 ya que el monto de la rentabilidad no era igual al de que se proyectaron y presupuestaron. Es por eso que el en área de la gerencia se determina incorporar el control interno para que se obtenga productos confiables y así poder lograr los objetivos y metas proyectadas.

Se deberá invertir en su capital humano, así como capacitarlos, para que sus empleadores conozcan los riesgos y así lo prevengan y puedan corregir. De esa manera se tendrá informaciones confiables y oportunos para que se tome una decisión del departamento gerencial.

Pascual (2016) con su trabajo de investigación de grado titulado “Proposición de la incorporación de un sistema de control interno y su influencia en las gestiones de la entidad de Inversiones & constructora S.A.C. localizado en Trujillo en el periodo, 2011”, el autor concluyo que la incorporación de sus Sistema de Control Interno en la entidad Inversiones & Constructora S.A.C., esto nos mostrara las deficiencias críticas de aquella entidad para que de allí se constituyan lineamientos de controles internos que nos permitirán otorgar informaciones de confianza, ya que esto no es suficiente de confiar solamente con las políticas de administrativa para una buena marcha de procesos que nos lleva el trabajo diario, si no los procesos y políticas de control interno. La programación del Control Interno permitirá que se desarrolle en un plan sobre el alcance y metas, y que también esto permitirá una excelente administración; así mismo se adoptara las evaluaciones de riesgos para que estos prevengan situaciones de problemas, esto permitirá a que se mejore el control de los procesos que se emplean para crear las documentaciones necesarias.

Alvares (2015) En su trabajo de grado denominado “Participación del Control Interno en la rentabilidad financiera Y competente del Molino San Luis E.I.R.L.”, el autor concluye que el control interno, se muestra cuando existe crecimiento económico, esto quiere decir que cuando las entidad incrementan su tamaño y que sus dueños ya comienza a emplear los servicios de gerentes empleados, en esto nos lleva que los propietarios tengan cuidado con su dinero invertido y con las informaciones financieras y económicas de la entidad, para que evite y proteja contra los peligros de errores

intencionalmente, así mismo con los robos y estafas que pueden realizar los gerentes contratados y trabajadores. En la actualidad las entidades o cualquier otro negocio ejecutan el control interno ya sea de manera empírica o formal para llegar a sus metas y objetivos en las áreas de presentaciones de informaciones financieras, actividades, regulaciones y cumplimientos de normas y leyes.

En esta investigación se puede decir que la entidad Molino San Luis E.I.R.L, este ejecuta de manera empírica un control interno no adecuado, por la carencia de controles en los departamentos de producciones, administración y contabilidad, no obstante en la actualidad solo ejecuta el control previo que no es eficiente, a través del Kardex, con datos diarios, controles de asistencias de los colaboradores, que es lo ha dado los productos económicos, esto nos dice el estado financiero de la entidad.

Portillo y Zometa (2016) con su trabajo de tesis denominada “Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía de la municipalidad de San Sebastián, en el lugar San Vicente, para que se incorpore en el periodo 2010”, el autor finaliza que el jefe que tiene el cargo máximo no ha otorgado una estabilidad de trabajo con los trabajadores de niveles de jerarquía bajos y también los valores como la integridad y la ética de demás de estos no fueron reforzados. Ya que a estos se le hicieron conocer los valores y las políticas, así mismo que la administración de la entidad municipal ha recibido las capacitaciones sobre el tema de los valores éticos, sin embargo, esto no se le dio a conocer a los colaboradores. En la entidad municipal tienen faltas de varios instrumentos de carácter administrativos, empezado primeramente con la carencia de estructuras organizativas que nos conceptualiza los grados de responsabilidad y autoridad, así mismo también que hace falta las implementaciones de MOF y ROF, ya que dentro de esto se detalla las características que piden para que un personal sea contratado y tenga el puesto de trabajo. El funcionario con la mayor autoridad de la entidad municipal ha preparado reglas internas de labores, sin embargo, los colaboradores no tienen conocimiento de las reglas, ya que esa información no llegó a las manos de los trabajadores.

Cano (2015) con su trabajo de grado denominado “El control Interno en los departamentos de las empresas para mejorar la Administración” el autor concluye señalando que el Control Interno trabaja en todos los departamentos y en todos los niveles de la empresa.

De manera práctica todas las operaciones están controladas ya se internó o monitoreándolos. Los primordiales departamentos de control interno en la entidad son: la de producción, costos, financieros, servicios y demás áreas., se debe poseer controles internos incorporados, con el objetivo de proteger los activos y garantizar la confiabilidad en la creación de los Estados Financieros.

Karina (2014) con su trabajo de grado denominado “Proposición de un sistema de gestiones de inventarios, para una entidad de metal mecánica” quien concluyó que en la empresa no se ha ejecutado un control de costos de acuerdo a los inventarios de cada producto, este control es de suma importancia ya que con ello se determina con más exactitud el precio de venta por cada producto que se va a vender; el costo total del inventario es la adición del costo que se debe contener en el inventario de la materia prima, a esto se le agregará el costo por cada uno y el costo de ubicar cada orden de compra de cada una de éstas.

Valverde (2015) con su trabajo de investigación de grado denominado “Control Interno en una empresa Avícola”, nos dice que el sistema de control interno es muy importante ya que el control nos permite comprender la efectividad de la administración en la entidad, por medio de la realización de las políticas otorgadas por el área gerencial, siendo de importancia los manuales de las funciones y organización, de procesos que conceptualiza el desenvolvimiento de los trabajadores. El control interno trabaja bajo las metas y objetivos que se propongan la entidad y por ello es una herramienta

muy importante para la empresa, ya que ayuda a que las informaciones que serán otorgadas sean confiables y seguras, también protege a su capital.

La ejecución de evaluaciones propias de auditoria es primordial ya que esto nos permite reconocer los problemas y así hallar sus causas para que después sean subsanadas, también contribuye a que se mejore las operaciones de la entidad y empleo de los trabajadores, así mismo de lograr las metas que se desean.

### **1.1.2. Fundamentación científica**

#### **1.1.2.1. Control interno**

##### **❖ Coso (2013) “Control Interno – Marco Integrado “**

Definición del Control Interno:

Según el marco, conceptualiza al control interno como un procedimiento que se debe realizar por todas las áreas de la entidad, como la de administración, la dirección y también el capital humano, con la finalidad de otorgar una confiabilidad en relación con las metas que se quieren alcanzar con las actividades, las informaciones y el cumplimiento.

Esta definición del control interno resalta conceptos muy importantes.

Además, el control interno está dirigido a alcanzar las metas de varias categorías de actividades, cumplimiento e información.

Es un procedimiento que dentro de ella tiene responsabilidades y operaciones que continúan en un medio para conseguir un objetivo.

Así mismo, es realizado por el personal que labora dentro de la entidad no importa el nivel de jerarquía o el grado de responsabilidad, las personas que laboran deben ejecutar el control interno ya que esto es muy importante para alcanzar las metas y objetivos de la entidad.

Además, es capaz de otorgar una confianza razonable, sin embargo, no otorga una seguridad total a la empresa.

El control interno se adapta a las estructuras de la organización es flexible para su ejecución al conjunto de la empresa a una división, unidad de operación, filial o procesos de negocios.

La definición sobre el control interno es demasiado extensa. Ya que dentro de ello está incorporado concepto de suma importancia que son fundamentales para las empresas en relación a como diseñar, implementar y mejorar el control interno, creando así bases para que se aplique en las organizaciones que laboren en varias estructuras de las organizaciones, lugar y sectores

### **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Los componentes del control interno son cinco los cuales están incorporados.

#### **Entorno de control**

A esto también puede ser llamado ambiente de control, ya que es un grupo de estructuras, normas y procesos que ayudan a que se complementen las bases del control interno de la entidad. Los de la alta dirección y el consejo estos marcan el “Tone al the Top” en relación de la relevancia del control interno y los estándares de las conductas que están esperadas que están incluidas en la empresa. Así mismo la dirección es lo que fortalece el interés hacia el control interno en varios niveles de la empresa. El ambiente de control estos incluyen a los valores éticos y la integridad de los colaboradores hacia la entidad; los parámetros consienten al consejo a que se ejecuten sus obligaciones de examinar a la entidad; en ello es la estructura de la entidad y los otorgamientos de responsabilidades y autoridades; el procedimiento de retener , atraer y desarrollar a los profesionales eficaces; y la severidad ejecutado a las medidas de las evaluaciones del ejercicio, así mismo el entorno de control de una empresa esta tiene incidencia muy importante en los demás componentes del sistema de control interno.

### **Evaluación de riesgos**

Cada empresa tiene el valor de enfrentarse a varios riesgos que provienen de afuera y del interior de la entidad. Los riesgos se definen como una situación que puede ocurrir dentro de la entidad o provenir de afuera y que esto afecta de manera negativa al alcance de las metas de la entidad. La evaluación de riesgos involucra a los procedimientos dinámicos para que identifique y evalúe los riesgos que pueden afectar al alcance de los objetivos de la entidad. Estos riesgos se deberán examinar según sus niveles antes establecidos. De esa manera, la evaluación de riesgo implementa las bases para que se determine el proceso de gestión.

Una condición antes de las evaluaciones de riesgos es establecer los objetivos que están relacionados a los diferentes niveles de la empresa. La dirección debe conceptualizar las metas de informaciones, operaciones y de cumplimiento, y esas deberán ser entendibles y detalladas para que así se pueda reconocer y evaluar los riesgos que tienen un impacto muy fuerte con las metas de la entidad. Además, la dirección deberá ser considerado con las adecuaciones de las metas para la empresa. También las evaluaciones de riesgos necesitan de la dirección tenga en consideración los impactos que pueden tener posibles variaciones de afuera y dentro de su mismo modelo de empresa, y que estos pueden causar que el control interno no funcione.

### **Actividades de control**

Estas son acciones que están constituidas por medio de los procedimientos y políticas que ayudan a garantizar a que se ejecute la instrucción de la dirección para así que se disminuya los riesgos que pueden afectar a las metas de la entidad.

La actividad de control estas se realizan en todas las áreas de la empresa, en las distintas etapas de los procedimientos de actividades, y en el ámbito de la tecnología. Según sus características, estas se pueden prevenir o detectar y

pueden contener grades gamas de operaciones automatizadas y manuales, tales estas pueden ser como las conciliaciones, autorizaciones, verificaciones e inspecciones del desempeño empresarial. El otorgamiento de las labores esta está incluida en el funcionamiento y conceptualización de las actividades de control. En esos departamentos en lo que no se puede otorgar funciones, en eso la dirección deberá de implementar actividades de control compensatorios y alternativos.

### **Información y comunicación**

Las informaciones son importante y necesario para la empresa ya que con ello esto pueda realizar sus obligaciones de control interno y así conseguir sus metas. La entidad requiere de informaciones importantes y de calidad, ya estas sean de lo interior o de afuera, para que este ayude a los demás componentes del control interno. Se dice que la comunicación es muy esencial ya que con ello se puede otorgar, obtener y compartir las informaciones necesarias. Las comunicaciones internas son a través de ellas por el cual la información se rebela a toda la empresa, y que esto tiene una fluidez en el sentido descendente, y ascendente y así a todas las áreas de la empresa. Esto posibilita que los colaboradores reciban la información clara de que las obligaciones de control deberán ser tomadas de manera seria. Las comunicaciones exteriores siguen dos metas: las cuales es de informar del exterior hacia el interior de la entidad, informaciones de afuera importantes y dar informaciones internas de suma importancia de adentro hacia el exterior, en solución a lo que necesitan.

### **Actividades de supervisión**

En el componente de actividades de supervisión se encuentra dos evaluaciones las cuales están son la continua y la independiente, o la mezcla de estas dos se emplean para observar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incorporado el control para que cumplan los principios de cada uno de los cinco

componentes, que estos funcionen de manera adecuada y se encuentre presente en la organización.

Las evaluaciones continuas nos otorgan informaciones oportunas, y estas están incorporadas en los procedimientos de negocios en las distintas áreas de la empresa. Las evaluaciones que no necesitan dependencia, que se realizan en cada cierto tiempo, estas pueden ser cambiantes en su frecuencia y alcance dependiendo de las evaluaciones de riesgos. Los productos se examinan relacionándolo con las perspectivas que están constituidos por aquellos que regulan, otras entidades conocidos o la dirección y el consejo de administración, y los problemas se informa a la dirección y al consejo, esto a quien le corresponde.

Romero (2012) menciona que CI es un procedimiento que lo ejecuta por el grupo de accionistas, dueños o el consejo de administración de una empresa, o también por la gerencia y por los empleados, planeado de manera específica para otorgarles confiabilidad razonable a que se consiga en la entidad estos tres metas las cuales son:

- La eficiencia y eficacia de las actividades.
- Confiabilidad y seguridad de las informaciones financieras
- Ejecución de las regulaciones y de las leyes que se deben aplicar.

Estas definiciones resaltan cualidades o ciertos conceptos importantes sobre el Control Interno, las cuales son:

- Es un procedimiento que inicia de los otros sistemas y estos son incluidos en las funciones administrativas y de la dirección.
- Está dirigido a que se cumplan las metas es como una ayuda un medio, y no un fin de ello mismo.
- Es realizado y percibido por el personal que labora en todas las áreas de la entidad esto mediante sus actividades y acciones.
- Otorgan una confiabilidad entendible, ya que con esto logran alcanzar las metas de cada organización o entidad.

### **Componentes**

El control interno está conformado por los cinco componentes y estos están vinculados entre sí, estos provienen de la manera en cómo conducen la entidad, y estos están incorporados en los procesos administrativos, en lo cual estos están clasificados de la siguiente manera:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

Esto consiste en procedimientos de varias direcciones es estable y se repite, estos componentes de control interno influyen del uno al otro y estos forman un sistema de integración que responden de manera dinámica a las situaciones de cambio.

### **Niveles de Efectividad**

Los sistemas de control interno realizan sus operaciones en varios niveles de alcance; estos pueden ser criticados en cada conjunto o grupos los cuales son tres, de manera respectiva, si el grupo de accionistas y la gerencial estas tienen una confianza entendible de que:

- Comprenden el grado en que se logran las metas de las actividades de las organizaciones.
- Que las informaciones financieras sean elaboradas de manera fiable.
- Que se ejecuten los reglamentos y las leyes que están en observancia.

- a) Ambiente de Control

Esto radica en establecer un ambiente que ayude a motivar e influir la operación del colaborador en relación del control de sus trabajos y así

establecer las disciplinas dentro de la entidad y que exista un ambiente de control agradable.

Es la columna de los otros componentes del control interno a otorgar respeto, está organizado para el control e influir de la siguiente manera como:

- Se organizan las operaciones de los negocios.
- Se entregan responsabilidades y poder.
- Se estructura y desarrolla a las personas.
- Se reparten e informan lo que creen y la ética.
- El colaborador tienen conocimiento de lo importante que es el control.

Factores del Ambiente de Control:

- Valores éticos y las integridades.
- La promesa de ser competitivo.
- Las labores de las juntas de los directivos y del comité de las auditorías.
- La forma de actividad del área de la gerencia y la mentalidad.
- Las estructuras de las empresas.
- Delegación de poderes y obligaciones.
- La práctica y política de los trabajadores

Este componente del ambiente de control tiene una enorme incidencia en la manera de cómo se realizan las actividades, se constituyen las metas y se disminuyen los riesgos. Así mismo tiene relación de manera igual con las conductas de los sistemas de informaciones y con las supervisiones totales. Y a la vez tiene influencia.

#### b) Evaluación de Riesgos

Es el estudio y reconocimiento de los riesgos importantes para que se alcance las metas y las bases para determinar las maneras en que tales riesgos deberán ser mejoradas. Así mismo esto está referido a los

instrumentos que se necesitan para reconocer y conducir riesgos específicos que están relacionados con los cambios, tanto estos que inciden fuera de la entidad, como los de su interior de la entidad.

En toda organización, es muy importante establecer globales de la empresa como de las operaciones importantes, así se obtendrá factores de riesgos que sean un problema para que estas metas no se cumplan. Las evoluciones de los riesgos esto deberá ser una responsabilidad inevitable para todas las áreas que están comprometidas con el alcance de las metas. Estas operaciones de autoevaluación deberán ser examinadas por los auditores internos que tanto que las metas, objetivos, enfoques, alcances y procedimientos han sido llevado de manera apropiada.

Todas las empresas enfrentan varios riesgos que provienen de las fuentes exteriores e interiores estas deberán ser examinados por el área de los gerentes, que, a su vez, constituyen metas generales y específicas e reconoce y estudia los riesgos de las metas que no se puedan alcanzar o afecte su capacidad de cuidar sus recursos y bienes, tener ventajas sobre sus competidores. Edificar y mantener su logo, aumentar y conservar su fortaleza financiera.

Objetivos: Su importancia es resaltante en todas las empresas, porque esto representan las orientaciones básicas de todos los esfuerzos y recursos y otorga una base fuerte para que tenga un control interno muy efectivo. La implementación de metas es un camino bueno para reconocer factores importantes de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- Objetivos de Cumplimiento. Esto es direccionado al cumplimiento de los reglamentos y leyes, así mismo a las políticas dadas por la administración.
- Objetivos de Operación. Estas tienen relación con las actividades realizadas de la entidad de manera eficiente y eficazmente.

- Objetivos de la Información Financiera. Esto se refiere a obtener información financiera de confianza.

El alcance y realización de los objetivos que se mencionaron antes está sujeto a las situaciones como:

1. Nos dice que el control interno efectivo otorga garantías entendibles esto trata de que las metas de las informaciones financieras y de cumplimiento deben ser realizados, ya que esto están incluido en los objetivos de la administración.

2. En vinculación con las metas de las actividades, la situación retrasa de lo anterior mencionado en que hay hechos en el exterior de control de la empresa o controles externos. No obstante, el objetivo del control en esta categoría esta direccionado a que se examine las consistencias e interrelaciones entre las metas y objetivos de los diferentes niveles, el reconocimiento de causas importantes de existo y la forma en que se da a conocer el avance de los productos y se implementen las acciones que no son reemplazables para subsanar los desvíos.

Los riesgos de las operaciones estos también deberán ser reconocidos, apoyando con ello a que se administre los riesgos en los departamentos más relevantes; los factores en este nivel pertenecen a un rango grande que va desde lo más fácil hasta lo más difícil y con varios grados de importancia, se deberán incorporar entre otros aspectos los siguientes:

- Las estimaciones de las importancias de los riesgos y sus consecuencias.
- Las examinaciones de probabilidades que se originaran.
- El establecimiento de controles y acciones necesarias.
- El estudio de cada año del proceso anterior

#### c) Actividades de Control

Las Actividades de Control lo ejecutan el área de los gerentes y varios empleadores de la empresa para que se cumpla de manera diaria con las operaciones que fueron otorgados.

Estas actividades están manifestadas en los sistemas, procesos y políticas.

Estas actividades de los controles internos disponen de varias cualidades. Estas ya pueden ser electrónicas o manualmente, totales o específicos, preventivos o de detectar, operacionales u administrativos. Pero, lo importante es que sin que importe su tipo o categoría, todas estas están señalando hacia los riesgos ya estos riesgos sean potenciales o reales, en beneficio de la entidad, sus misiones y metas, así como el resguardo de sus recursos o de otros pero que estén bajo su poder.

Estas actividades de control son trascendentes, ya esta no sea solo por realizar las actividades de forma perfecta, sino que esto es como un medio adecuado para que se asegure que sus objetivos se logren.

#### d) Información y Comunicación

Las informaciones y comunicaciones estas están difundidas por toda la empresa y todos los personales comprenden a varias metas y controles. De forma ampliamente, se considera que hay controles tanto estas son de aplicaciones y generales sobre los sistemas de las informaciones.

1. Controles Generales: Estos controles tienen un objetivo de proteger una continuidad y operaciones adecuadas, e incorporan al control sobre los procesamientos de informaciones y su protección física, contratan y mantienen las computadoras y sus programas, así como las actividades propiamente dichas. Además, se vinculan con las operaciones de mantenimiento y desarrollo de los sistemas, administraciones de bases de informaciones y soportes técnicos.

2. Controles de Aplicación: Estos están conducidos en cada sistema, dentro de ella y sirve para alcanzar la integridad, confianza y procesos, a través de las validaciones y autorizaciones que le corresponde. Desde

luego estos controles protegen las adaptaciones dedicados a las interfases con los demás sistemas de los que otorgan o reciben informaciones.

Los sistemas tecnológicos y de informaciones siempre serán sin un problema un medio que se podrá aumentar la competitividad y la productividad. Ciertos descubrimientos nos dicen que las incorporaciones de planes, la estructura de la empresa y la tecnología de informaciones es una definición importante para un nuevo periodo. De forma frecuente se pretende examinar las situaciones actuales y pronosticar las situaciones en un tiempo adelante solo con las bases de informaciones contables.

Así mismo para los efectos casi en la mayoría, es preciso de estar consciente de que la contabilidad nos relata, en partes, o que sucedió, pero no relata lo que sucederá en un tiempo futuro. Aquellos programas nos dan reportes que dentro de ello comprenden informaciones operacionales, financieras y de cumplimiento que esto posibilita a que se pueda guiar y manejar a la empresa.

Las informaciones que se genera de manera interna, así como aquellas que se refieren a situaciones fuera de la entidad, es una parte importante de las tomas de decisiones, así como los seguimientos de las actividades. Las informaciones realizan varios objetivos en diferentes áreas de la entidad.

#### e) Supervisión y Seguimiento

En la totalidad, el sistema de control está adecuadas para que trabajen en ciertas situaciones. Esta más que claro que para eso de deberán tomar en consideración los riesgos, metas objetivos y limitaciones propias a los controles; no obstante, estas condiciones cambian esto a causa de muchos factores de afuera como dentro de ello, causando con ello que los controles no sean eficaces y eficientes.

Como producto de todo aquello, el área gerencial deberá evaluar y revisar sistemáticamente los elementos y componentes ya que estos forman una parte de los sistemas de control. De lo anterior mencionado esto no se entiende de que tenga que inspeccionarle todos los elementos y componentes, como tampoco se deberá realizarse en el mismo tiempo.

Las evaluaciones deben guiar al reconocimiento de los controles ya estas sean no necesarias, débiles o no suficientes, para impulsar con la ayuda decidida de la gerencia. Estas evaluaciones se pueden realizar de las tres maneras: Primero es durante la ejecución de las actividades día a día en los diversos niveles de la empresa; de forma distante por el colaborador ya que él no tiene la responsabilidad directa en la realización de actividades (dentro de ellas la del control) y por medio de la mezcla de las dos formas anteriores. Para un buen monitoreo se deberá tener presente estas reglas:

- Los colaboradores deben tener pruebas de que el control interno esté operando.
- Si los flujos de comunicación de afuera confirman con las informaciones originadas de adentro.
- Se deberá realizar las contrastaciones en cada cierto tiempo de las cantidades apuntadas en los sistemas de informaciones de contabilidad con lo físico de los bienes.
- Inspeccionar si se han incorporado controles que fueren recomendado por auditores ya estos fueran del exterior o interior de la entidad.
- Las operaciones de las auditorias dentro de la entidad deben ser las correctas, confiables y efectivas.

Informe de las deficiencias

El procedimiento de dar las informaciones sobre las oportunidades y debilidades de mejorar los sistemas de control interno, estas deberán estar direccionado hacia los dueños y los responsables de operarlos,

con el objetivo de que se ejecute las los hechos que se necesiten. Esto depende de las importancias de los problemas que se reconocieron, las magnitudes de los riesgos que existen y las probabilidades de que sucedan, esto se determinará el nivel administrativo en lo que se deberá informar los problemas.

**En la Ley de Control Interno N° 28716, en sus Artículos expresan lo siguiente:**

**EN SU ARTICULO N°3**

Nos define que el Sistema de Control Interno es un grupo de actividades, anotaciones, organizaciones, acciones, hechos, políticas, organización, normas y procesos, incorporando las conductas de las autoridades y el los colaboradores, que están estructurados en cada organización del Perú.

**EN SU ARTICULO N°4**

En este articulo nos señala que la incorporación del control interno en las organizaciones del territorio nacional es obligatoria en sus acciones, procedimientos, operaciones, recursos y hechos de las instituciones, dirigidos a que se realicen y se cumplan con las metas, las cuales son:

- Incentivar y perfeccionar la eficacia, eficiencia, claridad y economía de las actividades de la organización, así como de mejorar la calidad de servicios que brinda estas entidades.
- Proteger y cuidar lo bienes y recursos del gobierno, en las situaciones de las perdidas, actos no legales, usos malos de los recursos, y contra todas las acciones que perjudiquen al gobierno.
- Que se cumplan con las normas a la organización y sus actividades;
- Asegurar la fiabilidad y oportunidad de las informaciones;

- Fomentar e incentivar una buena conducta y que se respete los valores en la institución.
- Impulsar que los trabajadores de las entidades públicas del estado deben rendir las cuentas ya estas sean los fondos y bienes de las entidades.

Según el enfoque nuevo constituido por el COSO y la Ley N° 28716, nos indica que los componentes que conforman el control interno estas están relacionadas entre ellas mismas, y los cinco componentes son:

- 1. Ambiente de control;** Se entiende como el medio de la organización buena, en que se deberá incentivar los valores, las buenas prácticas, conductas y reglamentos apropiados, para que exista un clima agradable de trabajo y genere una cultura de control interno.

Ya que estas conductas, reglamentos apropiados, prácticas y valores, estos cooperan a las constituciones y conciliación de los procedimientos y políticas de control interno. La naturaleza de esta conducta es lo que establece el clima de trabajo y, sobre todo que este otorga disciplinas por medio de las influencias que realiza sobre los comportamientos de los colaboradores en su totalidad.

- a) Órganos de controles institucionales
- b) Otorgamiento de poder y responsabilidades
- c) Competencias profesionales
- d) Administraciones de los personales
- e) Estructura de la entidad
- f) Administraciones estratégicas
- g) Valores y integridad
- h) Filosofía de la dirección

- 2. Evaluación de riesgos:** Las evaluaciones de riesgos es uno de los cinco componentes que comprende todo el procedimiento de estudio y reconocimiento de los riesgos a lo que la empresa está expuesta, para que se

logre las metas y la creación de una solución correcta a ello. En cuya propiedad deberán reconocerse, estudiarse y administrarse las situaciones que pueden poner en riesgo a las metas, objetivos, operaciones y fines de la entidad pública. La administración de riesgos estas deberían ser parte de la cultura de una organización. Esta debe estar incluida en las practicas, filosofía y procedimientos de un negocio de la organización. Cuando esto se consigue, todos los trabajadores estarán implicados en la administración de riesgos.

- a) Planeamientos de las gestiones de riesgos
- b) Reconocer los riesgos
- c) Estimación de los riesgos
- d) Solución de los riesgos

**3. Actividades de control gerencial;** Estas son procesos y políticas de controles repartidos por el área de la gerencia, dirección, en vinculación con las responsabilidades otorgadas a los trabajadores, implantado para asegurarse que se estén cumpliendo con los hechos necesarios en la administración de riesgos, con a finalidad de asegurarse que cumplan con las metas de la organización.

- a) Procesos de aprobación y autorización
- b) Otorgamiento de trabajos
- c) Examinaciones del costo beneficio
- d) Control sobre el acceso de los archivos y recursos
- e) Conciliaciones y verificaciones
- f) Prueba de rendimiento
- g) Verificación de trabajos, tareas y procedimientos

h) Control para la tecnología de las informaciones y comunicaciones

**4. Información y Comunicación:** Esta referido a los canales, métodos y procesos, medios y hechos que protejan el flujo de las informaciones en toda la entidad y esta tiene que ser oportuno y de calidad, estas deberán ser aceptadas en el trabajo de las funciones otorgadas, con la finalidad de resguardar y fortalecer de manera respectiva, su calidad y idoneidad para así conseguir las metas del control interno.

a) Función y cualidades de las informaciones

b) Responsabilidades y informaciones

c) Suficiencia y calidad de informaciones

d) Sistemas de información

e) Adaptabilidad a los cambios

f) Archivos institucionales

g) Comunicaciones dentro de la entidad

h) Comunicaciones fuera de la entidad

**5. Supervisión:** Nos dice que el sistema de control interno debe ser supervisado para así tener un valor sobre su eficiencia y calidad de su operabilidad en el tiempo y aceptar su retroalimentación, mediante de los cuales el apunte, procesos, divulgaciones y integraciones de las informaciones, con bases de soluciones y datos de información ya estas sean moderadas y de fácil acceso. Resulte de manera efectiva para proveer la transparencia, confianza y eficiencia a los procedimientos de gestión y control institucional.

a) Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo

- Prevenciones y monitoreos
- Inspecciones oportunas al control interno

- b) Normas básicas para el seguimiento de resultados
  - Reporte de deficiencias
  - Seguimiento e implantación de medidas correctivas
  
- c) Normas básicas para los compromisos de mejoramiento
  - Autoevaluación
  - Evaluaciones independientes

#### **1.1.2.2. Rentabilidad**

Sánchez (2002), En su libro “Análisis de Rentabilidad de la empresa”

Nos detalla que la rentabilidad es un conocimiento que se ejecuta a toda actividad económica en los que se trasportan unos medios ya estas sean financieros, materiales, y humanos con la finalidad de lograr resultados. En las literaturas económicas, aunque la palabra rentabilidad de emplea de una manera muy diversa y son demasiadas aproximaciones de doctrinas que influyen en varias definiciones similares, en el sentido general se le llama rentabilidad a la magnitud de la ganancia de un determinado tiempo que generan los capitales trabajados de estos mismos.

Bautista (2015), En su revista “Análisis de rentabilidad de una empresa”

Expresa que la rentabilidad que es un concepto que se emplea en todo hecho económico en los que se envían materiales estas ya sean financieras como humanos con el objetivo de tener rendimientos. Bajo este punto de vista, la rentabilidad de una entidad esta se puede evaluarse comparado los resultados finales y el valor de los medios que utilizaron para originar dichas ganancias. No obstante, las capacidades para originar las ganancias esto tiene dependencia de los activos que tiene la entidad con las

ejecuciones de sus actividades, que estos están financiados a través de sus mismos recursos que estos fueron entregados por los mismos dueños.

Hay bastantes mediciones de la rentabilidad, sin embargo, todas tienen esta misma forma general lo cual es:

$$\text{Rentabilidad} = \text{Beneficio} / \text{Recursos económicos}$$

De esta manera, esta medición nos otorga una medida de eficacia o productividad de las cantidades del capital que tienen, con la finalidad de que se garantice el incremento del valor y que la entidad siga en marcha. Esto quiere decir que ni importa que la entidad produzca utilidades muy grandes, sí que ellos deben utilizar grandes cantidades de recursos, por ello, una inversión es mucho mejor cuando existen grandes ganancias y se utilicen menores recursos para obtener utilidades.

### **Tipos de Rentabilidad**

Desde las perspectivas contables, el análisis de la rentabilidad se ejecuta a dos niveles:

- **Rentabilidad Económica**

La rentabilidad económica o las inversiones esta es una medida de los rendimientos de los activos de una entidad con independencia de sus financiamientos, establecido en un determinado tiempo. Así, esta se establece como un indicador, que nos mostrará en las eficiencias empresariales, pues al no incorporar las implicancias de financiación esto nos permitirá observar que tanto se ha desarrollado las actividades económicas o las gestiones productivas. En otras palabras, la rentabilidad económica se manifiesta en las tasas en la que se remunera las cantidades totales de los recursos que se emplearon en la explotación.

- **Rentabilidad Financiera**

Esta rentabilidad se refiere a un tiempo determinado, de las ganancias que se obtuvieron por sus propios capitales, de manera general con independencia de las distribuciones de los resultados. La rentabilidad financiera esta se puede considerar como una medida de rentabilidad más cercana a los dueños que la rentabilidad económica, y de ahí de manera teórica y según las opiniones extendidas, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan aumentar en interés de los dueños.

## **1.2. Justificación de la investigación**

### **1.2.1. Justificación Teórica**

La investigación es necesaria, porque proporciona a los miembros de la empresa Comercial Paky R.S.L, conocimientos del control interno y la rentabilidad, y los procedimientos correctos o adecuados para realizar el control interno, dotar de conocimientos a la gerencia para que evalúe con eficiencia, eficacia, economía y equidad de las diferentes operaciones.

### **1.2.2. Justificación Práctica**

De acuerdo con los objetivos de estudio, el resultado permitió a los involucrados conocer la importancia de la implementación de un sistema de control interno y el manejo adecuado de la gestión de rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L y así poder solucionar gran parte de sus problemas que afectan a la rentabilidad. Además, pondrá en manifiesto y permitirá sentar las bases para otros estudios que surjan de la problemática aquí especificada.

### **1.2.3. Justificación Metodológica**

La investigación se justificó metodológicamente porque su desarrollo y sistematización se realizó con la rigurosidad científica la cual permitió obtener resultados con validez optima, apoyado en el método de investigación hipotético deductivo, con diseño correlacional, no experimental de tipo transversal y aplicando técnicas de investigación como la encuesta para recolectar los datos y después proceder a analizarlo, de esa manera dar respuesta al objetivo planteado.

## **1.3. Problema de la investigación**

### **1.3.1. Realidad problemática**

Hoy en día para entrar al mundo competente empresarial, es necesario de establecer normas y sistemas de control interno que nos permita a las entidades a que alcancen sus objetivos y metas en cada uno de sus departamentos que conforman a la entidad, y que los colaboradores sean productivos; con la finalidad de conseguir grandes rentabilidades posibles.

Grandes cantidades de organizaciones no tienen incorporado un sistema de control interno; siendo estas uno de los motivos por que las organizaciones no disponen con las informaciones veraces sobre las situaciones financieras y económicas.

Por eso la entidad Comercial Paky S.R.L. al haber empezado sus operaciones de manera reciente, estos requieren de incorporar de un Sistema de Control Interna, para que se lleve sus operaciones correctamente y cumplir con sus objetivos y metas establecidas. Presentas varias deficiencias en sus distintos departamentos, siendo las principales: el departamento de contabilidad, tesorería y almacén. En el departamento de contabilidad; el mayor déficit es que no tienen trabajadores capacitados para que ejecuten varias funciones de este departamento; lo que como resultado nos lleva a que las informaciones no sean confiables y exactas.

### **1.3.2. Problema General**

¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la rentabilidad de empresa comercial Paky S. R.L, Barranca, 2017?

## **1.4. Conceptualización y Operacionalización de las variables**

### **1.4.1. Conceptualización de las variables**

#### **1.4.1.1. Control Interno**

##### **1.4.1.1.1. Concepto**

Coso (2013) Define como un procedimiento que se lleva a cabo por el consejo de administración, los trabajadores y las direcciones de una empresa, diseñada con el objeto de otorgar un grado de confianza entendible en cuanto al alcance de las metas objetivos vinculados con las actividades, las informaciones y el cumplimiento.

##### **1.4.1.1.2. Dimensiones**

Cuenta con las siguientes dimensiones:

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y Comunicación.

#### **1.4.1.2. Rentabilidad**

##### **1.4.1.2.1. Concepto**

Bautista (2015) Señala que la rentabilidad que es un concepto que se emplea en todo hecho económico en los que se envían materiales estas ya sean financieras como humanos con el objetivo de tener

rendimientos. Bajo esa perspectiva, la rentabilidad de una empresa se evalúa comparado los resultados finales y el valor de los medios que utilizaron para originar dichas ganancias. No obstante, las capacidades para originar las ganancias esto tiene dependencia de los activos que tiene la entidad con las ejecuciones de sus actividades, que estos están financiados a través de sus mismos recursos que estos fueron entregados por los mismos dueños.

#### **1.4.1.2.2. Dimensiones**

Cuenta con las siguientes dimensiones:

- ✓ El riesgo económico de la empresa.
- ✓ Información financiera.
- ✓ Utilidad del ejercicio.

### 1.4.2. Operacionalización de las variables

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
Control Interno	Coso (2013) Define como un procedimiento que se lleva a cabo por el consejo de administración, los trabajadores y las direcciones de una empresa.	Coso (2013) diseñada con el objeto de otorgar un grado de confianza entendible en cuanto al alcance de las metas objetivos vinculados con las actividades, las informaciones y el cumplimiento	Ambiente de Control	Colaboradores
				Valores éticos
			Evaluación de Riesgos	Objetivos establecidos
				Cumplimiento
			Actividades de Control	Asignación de responsabilidades
				Estructura orgánica
	Procedimiento documentario			
	Información interna			
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
Rentabilidad	Bautista (2015) Expresa que la rentabilidad que es un concepto que se emplea en todo hecho económico en los que se envían materiales estas ya sean financieras como humanos con el objetivo de tener rendimientos.	Bautista (2015) Bajo este punto de vista, la rentabilidad de una entidad esta se puede evaluarse comparado los resultados finales y el valor de los medios que utilizaron para originar dichas ganancias	El riesgo económico de la empresa	Revisiones periódicas EEFF
				Reportes de monitoreo
			Información Financiera	Control de ingresos
				Información de capital
			Utilidad del ejercicio	Nuevas inversiones
				Cambio de costos fijos por variables

Elaboración:  
Fuente Propia

### **1.4.3. Delimitación de la investigación**

#### **1.4.3.1. Delimitación Temporal**

La investigación se realizó durante el período comprendido entre los meses de Noviembre a Marzo del 2017.

#### **1.4.3.2. Delimitación Social**

En la investigación, se consideró como unidades de análisis a los gerentes, personales administrativos y colaboradores de la empresa Comercial Paky S.R.L, Barranca, 2017.

#### **1.4.3.3. Delimitación Espacial**

La investigación se desarrolló en la empresa Comercial Paky S.R.L, Barranca, 2017.

#### **1.4.3.4. Delimitación Conceptual**

Se ha tomado en cuenta las teorías de sistemas de control y rentabilidad.

### **1.5. Hipótesis**

#### **1.5.1. Hipótesis General**

Existe relación positiva entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L, Barranca, 2017.

### **1.6. Objetivos**

#### **1.6.1. Objetivo General**

Determinar la relación entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L, Barranca, 2017.

### **1.6.2. Objetivos Específicos**

- Establecer la relación entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.
- Valorar el ambiente de control en el desempeño y los valores éticos de los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.
- Calificar la evaluación de riesgos en el cumplimiento de los objetivos establecidos en la empresa Comercial Paky SRL, 2017.
- Evaluar el grado de las actividades de control en la asignación de responsabilidades con relación a la estructura orgánica de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.
- Analizar el nivel de información y comunicación en el proceso documentario de la información interna dentro de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.
- Valorar el riesgo económico con las revisiones periódicas de los EEFF y reportes de monitoreo de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.
- Analizar la información financiera en el control de ingresos e información de capital de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.
- Evaluar la utilidad del ejercicio, las nuevas inversiones de cambio de costos fijos y reemplazo de productos no rentables de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.

## Capítulo II: Medios y materiales

### 2.1. Tipo y diseño de la investigación

#### 2.1.1. Tipo de la investigación

La investigación es de tipo básica, porque permite investigar un caso real, reconocer los problemas que afecta a la empresa Comercial Paky S.R.L, 2017.

#### 2.1.2. Nivel de la investigación

La actual investigación es correccional ya que nos permite conocer el nivel de relación que se halla entre las variables, sistemas de control interno y rentabilidad.

#### 2.1.3. Métodos de la investigación

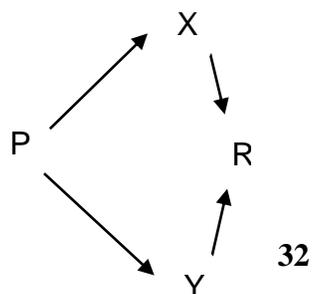
##### Hipotético deductivo

Esta metodología empleada fue hipotético deductivo, esto porque empieza de una suposición, además por el medio del razonamiento lógico se deberá deducir proposiciones particulares que están tengan vinculaciones en la variable finalizando en conclusiones correctas.

#### 2.1.4. Diseño de la investigación

La investigación tiene un diseño no experimental, debido a que no se manipularon aquellas variables, solamente se observó el fenómeno en su ambiente natural para que luego sea analizada; además, es transversal simple ya que se obtuvo dichas informaciones en un momento único y se utilizó una sola muestra.

Correlacional:



Dónde:

X1: Variable (Sistema de control interno)

Y1: Variable (Rentabilidad)

P: Población

R: Relación

## **2.2. Población y Muestra**

### **2.2.1. Población**

La población está integrada por 50 colaboradores entre ellos se detallan los gerentes, los trabajadores del área de administración de la empresa Paky S.R.L

### **2.2.2. Muestra**

No se trabajó con muestra; porque se empleó con el 100% de la población.

## **2.3. Técnicas e instrumentos de la Investigación.**

Las técnicas e instrumentos que se emplearan para conseguir informaciones son:

### **2.3.1. Técnica de investigación**

#### **Encuesta:**

Es un instrumento que se utilizó con el objetivo de conseguir, procesar y informar datos, con la finalidad de medir los diferentes indicadores de las variables que están dentro este trabajo de investigación, así como manifestar que se ejecuten los objetivos. Esta técnica llamada la encuesta se efectúa al personal de la empresa comercial S.R.L.

#### **Documental:**

Esta técnica se empleó, para anotar las informaciones que se necesitan de los informes, trabajos de investigaciones, libros, reportes y demás

documentos que son y fueron se suma importancia para recolectar informaciones para que sirvan a esta investigación,

### **2.3.2. Instrumento de la investigación**

#### **Cuestionario:**

Es un instrumento elaborado por un grupo de preguntas con relación de los indicadores de las dimensiones a medir. Esta herramienta permite valorar las definiciones y su relación con el Sistema de Control interno y la rentabilidad.

## Capítulo III: Resultados

### 3.1. Análisis de datos

Para interpretar y analizar aquellas informaciones que se consiguieron se van a emplear técnicas y herramientas estadísticas, en lo que encontramos lo siguiente: figuras tablas, gráficas (Barras), por medio en que se consiguió las informaciones que se necesiten para efectuar el estudio pertinente.

#### 3.1.1. Estadísticos descriptivos

En las siguientes tablas se aprecia los resultados descriptivos de las variables Sistemas de control interno y rentabilidad.

#### Del cuestionario aplicado

##### A. Dimensión: Ambiente de Control

**TABLA N° 01: Compañerismo Laboral - Valores Éticos**

Alternativas	Compañerismo		Valores éticos	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0	0	0
Muy pocas veces	0	0	21	42%
Algunas veces	36	72%	13	26%
Casi siempre	14	28%	16	32%
Siempre	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL

#### Interpretación:

En la tabla N° 01, observamos que en cuanto al compañerismo 36 colaboradores que representan el 72% del total opinan que algunas veces percibe que existe compañerismo y 14 colaboradores que representan el 28% del total casi siempre perciben que existe compañerismo; del mismo modo para los valores éticos 21 colaboradores que representan el 42% del total, perciben que muy pocas veces se practican los valores éticos,

seguido por 13 colaboradores que representan el 26% del total perciben que algunas veces se practica los valores éticos y finalmente 16 colaboradores que representan el 32% del total perciben que casi siempre se practican los valores éticos. Entendiéndose que no existe un ambiente de control optimo en la empresa.

## B. Dimensión: Evaluación de riesgos

**TABLA N° 02: Objetivos establecidos - Cumplimiento de Reglamentos y Políticas**

Alternativas	Objetivos establecidos		Cumplimiento de reglamentos y políticas	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0	0	0
Muy pocas veces	0	0	0	0
Algunas veces	0	0	27	54%
Casi siempre	18	36%	23	46 %
Siempre	32	64%	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL

### **Interpretación:**

En la tabla N° 02, observamos que en cuanto al cumplimiento de los objetivos establecidos, 18 colaboradores que representan el 36% del total, casi siempre se establecen objetivos en la empresa, y 32 colaboradores que representan el 64% del total, siempre se establecen objetivos en la empresa; del mismo modo para el cumplimiento de reglamentos y políticas, 27 colaboradores que representan el 54% del total, perciben que algunas veces se cumplen los reglamentos y normas, y 23 colaboradores que representan el 46% del total perciben que siempre se cumplen los reglamentos y políticas, entendiéndose que la empresa aplica la evaluación de riesgos de manera óptima.

### C. Dimensión: Actividades de Control

**TABLA N° 03: Asignación de Responsabilidades - Estructura Orgánica**

Alternativas	Asignación de responsabilidad		Estructura orgánica	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0	0	0
Muy pocas veces	0	0	30	60%
Algunas veces	20	40%	0	0
Casi siempre	30	60%	0	0
Siempre	0	0	20	40%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL

#### **Interpretación:**

En la tabla N° 03, observamos que en cuanto a la asignación de responsabilidades, 20 colaboradores que representan el 40% del total, opinan que algunas veces se asignan responsabilidades, y 30 colaboradores que representan el 60% del total, opinan que casi siempre se asignan responsabilidades; del mismo modo para la estructura orgánica, 30 colaboradores que representan el 60% del total, perciben que muy pocas veces se interiorice la estructura orgánica y 20 colaboradores que representan el 40% del total perciben que siempre se interiorice la estructura orgánica de la empresa. Entendiéndose que la empresa ha desarrollado actividades de control de manera óptima.

#### D. Dimensión: Información y comunicación

**TABLA N° 04: Procedimiento o seguimiento documentario – Información Interna**

Alternativas	Procedimiento o seguimiento documentario		Información interna	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0	0	0
Muy pocas veces	28	56%	28	56%
Algunas veces	2	4%	22	44%
Casi siempre	20	40%	0	0
Siempre	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL

#### **Interpretación:**

En la tabla N° 04, observamos que en cuanto al procedimiento o seguimiento documentario, 28 colaboradores que representan el 56% del total, opinan que muy pocas veces se realiza el procedimiento o seguimiento documentario, 2 colaboradores que representan el 4% del total, opinan que algunas veces se realiza el procedimiento o seguimiento documentario y 20 colaboradores que representa el 40% del total, opinan que casi siempre se realiza el procedimiento o seguimiento documentario; de igual manera para la información interna, 28 colaboradores que representa el 56% del total, opinan que muy pocas veces está disponible la información interna, 22 colaboradores que representan el 44% del total opinan que algunas veces está disponible la información interna. Entendiéndose que el manejo de información y comunicación en la empresa se está dando de manera regular.

## E. Dimensión: Riesgo económico de la empresa

**TABLA N° 05: Revisiones periódica EEFF - Responsable de Monitoreo**

Alternativas	Revisión periódica EEFF		Responsable de monitoreo	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0	0	0
Muy pocas veces	16	32%	28	56%
Algunas veces	16	32%	22	44%
Casi siempre	18	36%	0	0
Siempre	0	0	0	0
TOTAL	50	100%	50	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL

### **Interpretación:**

En la tabla N° 05, observamos que en cuanto al riesgo económico de la empresa, las revisiones periódicas de los EEFF, para 16 colaboradores que representan el 32% del total, opinan que muy pocas veces se realiza, 16 colaboradores que representan el 32% del total, opinan que algunas veces se realiza y 18 colaboradores que representan el 36% del total, opinan que casi siempre se realiza; de igual manera para el responsable de monitoreo, 28 colaboradores que representan el 56% del total, opinan que muy pocas veces existe, 22 colaboradores que representa el 44% del total opine que algunas veces existe. Entendiéndose que el riesgo económico en la empresa es alto.

## F. Dimensión: Información Financiera

**TABLA N° 06: Control de ingresos - Información de capital**

Alternativas	Control de ingresos		Información de capital	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0	0	0
Muy pocas veces	28	56%	0	0
Algunas veces	0	0	23	46%
Casi siempre	22	44%	27	54%
Siempre	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL

### **Interpretación:**

En la tabla N° 06, observamos que en cuanto a la información financiera; para el 28 colaboradores que representan el 56% del total muy pocas veces se aplica el control de ingresos en la empresa, 22 colaboradores que representan el 44% del total opinan que casi siempre se aplica el control de ingresos; de igual manera 23 colaboradores que representan el 46% del total opinan que siempre informan del capital de la empresa, seguido por 27 colaboradores que representan el 54% del total, opinan que casi siempre informan del capital de la empresa. Entendiéndose que el manejo de la información financiera en la empresa es regular.

## G. Dimensión: Utilidad del ejercicio

**TABLA N° 07: Nuevas inversiones - Cambio de costos fijos por variables**

Alternativas	Nuevas inversiones		Cambio de costos fijos por variables	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0	0	0
Muy pocas veces	0	0	8	16%
Algunas veces	23	46%	22	44%
Casi siempre	27	54%	20	40%
Siempre	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL

### **Interpretación:**

En la tabla N° 07, observamos que en cuanto a la utilidad del ejercicio; para el 23 colaboradores que representan el 46% del total algunas veces la empresa invierte, 27 colaboradores que representan el 54% del total, opinan que la empresa casi siempre invierte; de igual manera para 8 colaboradores que representan el 16% del total, la empresa muy pocas veces realiza el cambio en los costos fijos de capital, 22 colaboradores que representan el 44% del total, opinan que la empresa algunas veces realiza el cambio de costos fijos de capital y finalmente 20 colaboradores que representan al 40% del total opinan que casi siempre la empresa realiza cambio de costos fijos por variable Entendiéndose que la utilidad del ejercicio es regular.

### 3.2. Prueba de hipótesis

Como las variables de estudio son categóricas, sus niveles de medición ordinal y el diseño son correlacional, para la contratación de hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman utilizando el SPSS. 22.

Para Hernández, Fernández y Baptista, (2014). Los coeficientes varían de -1.0 (correlación negativa perfecta) a + 1.0 (correlación positiva perfecta), considerando el (0) como ausencia de correlación entre las variables jerarquizadas. Se trata de estadísticas sumamente eficientes para datos ordinales. El grado de correlación está dado por los siguientes valores.

#### Grado de relación según coeficiente de correlación.

Rango	Relación
-1	Correlación negativa perfecta
-0.9	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.5	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.1	Correlación negativa muy débil
0	No existe correlación alguna entre las variables
0.1	Correlación positiva muy débil
0.25	Correlación positiva débil
0.5	Correlación positiva media
0.75	Correlación positiva considerable
0.9	Correlación positiva muy fuerte
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014)

En la investigación social existe la convención de aceptar como porcentaje de confianza válido el nivel de significancia del 0.05, el cual significa que el analista tiene el 95% de seguridad para generalizar sin equivocarse.

## A. Hipótesis general

**H<sub>0</sub>:** Existe relación positiva entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L, 2017.

**H<sub>1</sub>:** Existe relación positiva entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L, 2017.

Prueba estadística: coeficiente de correlación de Spearman Nivel de significancia  $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Sí  $p < 0.05$ , entonces rechazar  $H_0$

**Tabla 8:** Prueba de correlación de Spearman entre las variables sistema de Control Interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L, 2017.

Correlaciones		Sistemas de control interno
Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,754**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	50

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

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la variable Sistema de Control Interno y Rentabilidad.

### Interpretación:

Como el valor de la probabilidad ( $p = 0.000$ ) es menor que el valor de la significancia ( $\alpha = 0.05$ ); entonces rechazamos la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna. El coeficiente de correlación es de ( $r_s = 0,754$ ), concluyendo que existe relación positiva considerable y directamente proporcional entre el Sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L, 2017.

#### **Capítulo IV: Análisis y discusión**

Según los resultados de los encuestados, y habiendo esquematizado sus respuestas podemos llegar a que:

- De los resultados obtenidos en la Tabla N°08, se puede observar que el valor de probabilidad ( $p = 0.000$ ) es menor que el valor de significancia ( $\alpha = 0,05$ ); del mismo modo el coeficiente de correlación es de ( $r_s = 0,754$ ), infiriendo que existe relación positiva considerable y directamente proporcional entre el Sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa comercial PAKY S.R.L, 2017. El resultado se contrasta con la investigación realizada por, Blas Pascual (2016) quien concluye que la programación del Control Interno permitirá que se desarrolle en un plan sobre el alcance y metas, y que también esto permitirá una excelente administración; así mismo se adoptara las evaluaciones de riesgos para que estos prevengan situaciones de problemas, esto permitirá a que se mejore el control de los procesos que se emplean para crear las documentaciones necesarias; el investigador coincide que la implementación del sistema de control interno es importante para lograr la rentabilidad en la empresa.
- En relación al ambiente de control, los resultados obtenidos en la Tabla N° 01, nos revela que solamente el 28% de los encuestados percibe que en la empresa existe compañerismo, de igual manera solamente el 32% de los encuestados perciben que casi siempre existen valores éticos en la empresa este resultado concuerda con Romero, Durán & Zometa (2016) quien concluye que el jefe que tiene el cargo máximo no ha otorgado una estabilidad de trabajo con los trabajadores de niveles de jerarquía bajos y también los valores como la integridad y la ética de demás de estos no fueron reforzados. Ya que a estos se le hicieron conocer los valores y las políticas, así mismo que la administración de la entidad municipal ha recibido las capacitaciones sobre el tema de los valores éticos, sin embargo, esto no se le dio a conocer a los colaboradores; (...). el investigador coincide que es importante un ambiente de control adecuado, el cual se lograra fomentando los valores éticos y el compañerismo.

- En relación a la evaluación de riesgos, los resultados obtenidos en la Tabla N° 02, nos revela que el 64% de los encuestados percibe que en la empresa siempre se establecen sus objetivos, y solamente el 46% de los encuestados perciben que se cumple lo establecido en los reglamentos y políticas de la empresa, este resultado coincide con Valverde(2015) donde concluye que el sistema de control interno es muy importante ya que el control nos permite comprender la efectividad de la administración en la entidad, por medio de la realización de las políticas otorgadas por el área gerencial, siendo de importancia los manuales de las funciones y organización, de procesos que conceptualiza el desenvolvimiento de los trabajadores; el investigador coincide que se cumpla lo establecido en los reglamentos y políticas y los objetivos establecidos.
- En relación a la actividad de control, los resultados obtenidos en la Tabla N° 03, nos revela que el 60% de los encuestados percibe que en la empresa casi siempre se asignan responsabilidades, y el 40% de los encuestados perciben que casi siempre se interioriza la estructura orgánica, este resultado coincide con Coronel & Suárez (2016) quien concluye que la empresa (...) no tiene de un Sistema de Control Interno para cualquier departamento de la entidad. La entidad, no ha otorgado grados ni jerarquías de responsabilidades a cada departamento, por ellos los colaboradores no realizan bien sus labores, omitiendo sus actividades y descuidándolo para que los demás trabajadores lo realicen, estos descuidan sus trabajos para acabar aquellos que faltaban y como consecuencia de ello de dejar sus trabajos inconclusos de sus actividades que lo realizan diariamente, estos aumentan los costes de las actividades y errores en las operaciones de la entidad. El investigador coincide que se establezcan y se asignen responsabilidades y se internalicé la estructura organizativa.
- En relación a la Información y comunicación, los resultados obtenidos en la Tabla N°04, nos revela que solamente el 40% de los encuestados percibe que casi siempre se aplica procedimientos o seguimiento de documentos, y el 44% de los encuestados perciben que algunas veces se dispone de información interna, este

resultado coincide con Pascual (2016) quien concluye (...) que no es suficiente de confiar solamente con las políticas de administrativa para una buena marcha de procesos que nos lleva el trabajo diario, si no los procesos y políticas de control interno el investigador concluye que es importante internalizar la información y realizar el seguimiento documentario.

- En relación a los riesgos económicos de la empresa, los resultados obtenidos en la Tabla N°05, nos revela que solamente el 36% de los encuestados percibe que casi siempre se revisan de manera periódica los EEFF, y el 44% de los encuestados perciben que algunas veces se designa a los responsables de monitoreo, este resultado coincide con Cano (2015) quien concluye que (...) Los primordiales departamentos de control interno en la entidad son: la de producción, costos, financieros, servicios y demás áreas., se debe poseer controles internos incorporados, con e objetivo de proteger los activos y garantizar la confiabilidad en la creación de los Estados Financieros; el investigador coincide que se debe revisar de manera periódica los EEFF, y debe existir un responsable de monitoreo.
- En relación a la información financiera, los resultados obtenidos en la Tabla N°06, nos revela que solamente el 44% de los encuestados percibe que casi siempre se realiza el control de ingresos, y el 54% de los encuestados perciben que casi siempre informan del capital de la empresa, los resultados coinciden con Palomares (2015) sugiere que se deberá invertir en su capital humano, así como capacitarlos, para que sus empleadores conozcan los riesgos y así lo prevengan y puedan corregir. De esa manera se tendrá informaciones confiables y oportunos para que se tome una decisión del departamento gerencial. El investigador coincide que se debe tener una información oportuna y confiable para la toma de decisiones de la gerencia
- En relación a la Utilidad del ejercicio, los resultados obtenidos en la Tabla N°07, nos revela que el 55% de los encuestados percibe que casi siempre se realiza nuevas inversiones, y el 40% de los encuestados perciben que casi siempre se realizan cambios de los costos fijos por variables, los resultados coinciden con

Karina (2014) quien concluyo que en la empresa no se ha ejecutado un control de costos de acuerdo a los inventarios de cada producto, este control es de suma importancia ya que con ello se determina con más exactitud el precio de venta por cada producto que se va a vender; el costo total del inventario es la adición del costo que se debe contener en el inventario de la materia prima, a esto se le agregará el costo por cada uno y el costo de ubicar cada orden de compra de cada una de éstas; el investigador coincide en casa empresa se debe llevar un control de inventarios es así como se puede verificar el stock de productos de la organización.

## Capítulo V: Conclusiones

- De los resultados obtenidos siendo la probabilidad ( $p= 0.000$ ) y el ( $rs= 0.754$ ), se concluye que existe relación positiva y directamente proporcional entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky SRL. Entendiéndose que cuando el Sistema de control se intensifica a la par con ello se incrementa la rentabilidad.
- El ambiente de control en la empresa Comercial Paky SRL, no es óptimo dado que solamente el 28% de los encuestados percibe que en la empresa existe compañerismo y solamente el 32% de los encuestados perciben que existen valores éticos en la empresa.
- La evaluación de riesgos en la empresa Comercial Paky SRL. es óptima, dado que el 64% de los encuestados percibe que están establecidos los objetivos en la empresa y el 23% de los encuestados percibe que se cumple lo establecido en las políticas y reglamentos.
- La actividad de control en la empresa Comercial Paky SRL. es óptima, dado que el 60% de los encuestados percibe que en la empresa casi siempre se asignan responsabilidades y el 40% de los encuestados perciben que casi siempre se interioriza la estructura orgánica.
- La información y comunicación en la empresa Comercial Paky SRL es regular, dado que solamente el 40% de los encuestados, percibe que casi siempre se aplica los procedimientos o seguimiento de documentos y el 22% de los encuestados percibe que algunas veces se dispone de información interna.
- Los riesgos económicos de la empresa Comercial Paky SRL., regular, esto refleja en las respuestas de los encuestados, el 36% contestó que casi siempre se revisan de manera periódica los EEFF, y el 44% de los encuestados contestó que algunas veces se designa responsable para el monitoreo.
- El manejo de la información financiera en la empresa Comercial Paky SRL. es

óptima, dado que el 44% de los encuestados percibe que existe control de ingresos, y el 54% de los encuestados percibe que casi siempre se informa del capital de la empresa.

- La utilidad del ejercicio de la empresa Comercial Paky SRL., es óptima, reflejado en la respuesta de los encuestados, el 55% percibe que casi siempre se realiza nuevas inversiones y el 40% de los encuestados percibe que casi siempre se realizan cambios de los costos fijos por variables.

## Capítulo VI: Recomendaciones

- Al gerente de la empresa Comercial Paky SRL. siga utilizando mecanismos de control interno, para que se busque desarrollar las actividades con eficiencia y eficacia, con la cual se lograra manejar de manera óptima los costos de la empresa teniendo como resultado mejorar la rentabilidad.
- Es necesario que la empresa Comercial Paky SRL; promueva en su estructura organizacional la aplicación de sanas políticas de administración, mediante las cuales se vea el mejorar el comportamiento ético por parte de los colaboradores con la finalidad de obtener un compromiso e identificación con los objetivos y metas de la empresa.
- Establecer y socializar los objetivos de la empresa, y socializar los reglamentos y políticas con todos los miembros de la empresa esto permitirá que las actividades que se realizan sean más efectivas minimizando los riesgos que existe en la empresa Comercial Paky SRL.
- Realizar el diagnostico situacional de la empresa y evaluar capacidades del personal, esto permitirá asignar responsabilidades de manera coherente y objetiva, permitiendo el desempeño óptimo de sus funciones.
- Evaluar y rediseñar procedimientos de seguimientos de documentos y dotar de información a los colaboradores con la finalidad de que tengan todas las herramientas necesarias para que puedan manejar de manera óptima la información y comunicación en la organización.
- Contar con el profesional idóneo para que periódicamente realice el análisis de los EEFF, y a través de los cuales alerte de los posibles problemas que se presentan en la organización, esto permitiría realizar los correctivos inmediatos y no se genere perdidas en la empresa.

- Buscar mecanismos que permita al encargado mejorar el control de ingresos y tenga informado a la gerencia a cerca del capital con lo que cuenta la empresa, esto permitiría a los inversionistas tomar las decisiones en tiempo real.
- Seguir invirtiendo en la empresa en actividades que conlleven a generar utilidades y mejorar el bienestar para todos los involucrados, siendo estos el personal, los proveedores, los clientes, los accionistas y la sociedad.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios mediante, por darme esa fuerza interior que necesite para seguir adelante con mi investigación, también agradezco infinitamente a mis padres y a todas aquellas personas que me brindaron su apoyo incondicional y moral en cada momento.

## Capítulo VII: Referencias Bibliográficas

- Amaya Valverde, I. (2015). *En su Tesis: "El Control Interno en una Empresa Avícola"*. Peru-Huacho: Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion.
- Ayala P., E., & Terrones T., K. (2007). *Influencia del Control Interno Sobre los Inventarios, en los Resultados Económicos y Financieros en Curtiduría Orión SAC, en la Ciudad de Trujillo*.
- Bautista, D. A. (30 de Diciembre de 2015). Analisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*, 341-342. Obtenido de aempresarial.com: [http://aempresarial.com/servicios/revista/341\\_9\\_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTX OEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTX OEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf)
- Blas Pascual, M. (2016). *En su Tesis: "Propuesta de Implementacion de un Sistema de Control Onterno y su incidencia en la Gestion de la Empresa Constructora A&V iVERSIONES SAC del Distrito de Trujillo periodo 2011"*. Peru- Trujillo: Universidad de Trujillo .
- COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. España.
- Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2016). *Tesis: "Elaboracion e Implementacion de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013"*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Diaz Rojas, M. (2011). *ESTUDIO DE RENTABILIDAD DEL PROYECTO MINA CHILCA PAMPA*. Peru- Trujillo: Universidad de Trujillo.
- Escalante Cano, R. (2015). *Tesis: "Control Interno de la areas empresariales para optimizar la Administracion"*. Peru-Lima: Universidad de San Martin de Porres.
- GUERRERO ROMERO, PORTILLO DURÁN, & DENNY ZOMETA. (2016). *"SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010"*. SAN VICENTE, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.

- Murrugarra Alvares, V. E. (2015). *Contribución del Control Interno en la Rentabilidad Económica y Competitividad del Molino San Luis EIRL del distrito de Guadalupe*. La Libertad: Universidad Nacional de Trujillo.
- Nancy, Q. (2008). *Planificación Operativa y su incidencia en la rentabilidad*.
- Palomares Herrera, J. (2015). En su Tesis: "Implementación del Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa del Perú: Caso Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A.". Peru-Lima: Universidad de Lima.
- Rodriguez., J. (2006). *CONTROL INTERNO: un efectivo sistema para la empresa*.
- Romero Garcia, A. (2004). *Tesis: "Deficiencias de control Interno en el Procesos de Gestión Institucional"*. Peru-Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según Coso*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sanchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*.
- Segovia Villavicencio, J. M. (2015). *Tesis: "Diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet CIA.LTDA"*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Vargas Flores, D. (2014). *En su Tesis: "Diseño de un Sistema de Control Interno para las empresas del Sector Construcción-Barranca"*. Peru-Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Vera Karina, P. G. (2014). *"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS, PARA UNA EMPRESA DE METAL MECÁNICA"*. Guatemala .

## Capítulo VIII: Anexos y Apéndice.

### 8.1. Matriz de Consistencia

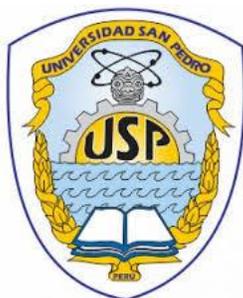
<b>TÍTULO DEL PROYECTO:</b>					
Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L. Barranca 2017.					
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES Y DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>Problema Principal</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y la rentabilidad de empresa Comercial Paky SRL., año 2017?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la relación entre el Sistema de Control Interno incidirá y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky SRL.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer la relación entre el Sistema de Control Interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Paky SRL., 2017.</li> <li>• Valorar el ambiente de control en el desempeño y los valores éticos de los colaboradores de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.</li> <li>• Calificar la evaluación de riesgos en el cumplimiento de los objetivos establecidos en la empresa Comercial Paky SRL, 2017.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Existe relación positiva entre el Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la empresa Comercial Paky SRL.</p>	<p><b>Variable:</b></p> <p><b>X:</b>Control Interno</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>X<sub>1</sub>:</b>Ambiente de Control</p> <p><b>X<sub>2</sub>:</b>Evaluación de Riesgos</p> <p><b>X<sub>3</sub>:</b>Actividades de Control</p> <p><b>X<sub>4</sub>:</b>Información y Comunicación</p>	<p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>X<sub>1</sub>:</b>Ambiente de Control</p> <p><b>X<sub>1.1</sub>:</b>Colaboradores</p> <p><b>X<sub>1.2</sub>:</b>Valores éticos</p> <p><b>X<sub>2</sub>:</b>Evaluación de Riesgos</p> <p><b>X<sub>2.1</sub>:</b>Objet. Estable.</p> <p><b>X<sub>2.2</sub>:</b>Cumplimiento</p> <p><b>X<sub>3</sub>:</b>Actividades de Control</p> <p><b>X<sub>3.1</sub>:</b>Asig. de responsables</p> <p><b>X<sub>3.2</sub>:</b>Estructura orgánica</p> <p><b>X<sub>4</sub>:</b>Información y Comunicación</p> <p><b>X<sub>4.1</sub>:</b>Procedimiento Documentario</p> <p><b>X<sub>4.2</sub>:</b>Información interna</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <p>El tipo de investigación es Básica.</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b></p> <p>Descriptivo Correlacional.</p> <p><b>Método de Investigación:</b></p> <p>Hipotético Deductivo.</p> <p><b>Diseño de la Investigación:</b></p> <p>El diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal.</p> <p><b>Población :</b></p> <p>La población está constituida por los colaboradores de la empresa Comercial Paky S.R.L, en el distrito de Barranca, y cuenta con 50 colaboradores.</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>No habrá muestra, ya que se va trabajar con el 100% de la población.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el grado de las actividades de control en la asignación de responsabilidades con relación a la estructura orgánica de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.</li> <li>• Analizar el nivel de información y comunicación en el proceso documentario de la información interna dentro de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.</li> <li>• Valorar el riesgo económico con las revisiones periódicas de los EEFF y reportes de monitoreo de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.</li> <li>• Analizar la información financiera en el control de ingresos e información de capital de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.</li> <li>• Evaluar la utilidad del ejercicio, las nuevas inversiones de cambio de costos fijos y reemplazo de productos no rentables de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.</li> </ul>		<p><b>Variable Y:</b></p> <p><b>Y:</b> Rentabilidad</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Y<sub>1</sub>:</b>El riesgo económico de la empresa</p> <p><b>Y<sub>2</sub>:</b>Información Financiera</p> <p><b>Y<sub>3</sub>:</b>Utilidad del ejercicio</p>	<p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Y<sub>1</sub>:</b>El riesgo económico de la empresa</p> <p><b>Y<sub>1.1</sub>:</b>Revisiones periódicas EEFF</p> <p><b>Y<sub>1.2</sub>:</b>Reportes de monitoreo</p> <p><b>Y<sub>2</sub>:</b>Información Financiera</p> <p><b>Y<sub>2.1</sub>:</b>Control de ingresos</p> <p><b>Y<sub>2.2</sub>:</b>Información de capital</p> <p><b>Y<sub>3</sub>:</b>Utilidad del ejercicio</p> <p><b>Y<sub>3.1</sub>:</b>Nuevas inversiones</p> <p><b>Y<sub>3.2</sub>:</b>Cambio de costos fijos por variables</p>	<p><b>Técnicas:</b></p> <p>La aplicación de la encuesta y documental.</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <p>El desarrollo del cuestionario.</p> <p><b>Para medir la variable X:</b></p> <p>Se aplicará un cuestionario cerrado conformado por 08 preguntas que contienen cinco alternativas que permitiría dimensionar el nivel de control interno en la empresa Comercial Paky SRL,2017.</p> <p style="text-align: center;"> <b>I = 2</b>  <b>II = 2</b>  <b>III = 2</b>  <b>IX = 2</b>  <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> <b>TOTAL = 8 items.</b> </p> <p><b>Para medir la variable Y:</b></p> <p>Se aplicará un cuestionario cerrado conformado por 06 preguntas que contienen cinco alternativas que permitiría dimensionar la rentabilidad de la empresa Comercial Paky SRL, 2017.</p> <p style="text-align: center;"> <b>I = 2</b>  <b>II = 2</b>  <b>III = 2</b>  <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> <b>TOTAL = 6 items.</b> </p>
--	--	--	---	---	--

## 8.2. Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONA	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS			
CONTROL INTERNO	Coso (2013) Define como un procedimiento que se lleva a cabo por el consejo de administración, los trabajadores y las direcciones de una empresa	Coso (2013) diseñada con el objeto de otorgar un grado de confianza entendible en cuanto al alcance de las metas objetivos vinculados con las actividades, las informaciones y el cumplimiento	AMBIENTE DE CONTROL	Colaboradores	• ¿Tiene compañerismo laboral con todos los colaboradores de la empresa?			
				Valores éticos	• ¿En la entidad se comunica los valores a todos los colaboradores de manera correcta?			
			EVALUACIÓN DE RIESGOS	Objetivos establecidos	• ¿La empresa cuenta con objetivos establecidos de competitividad?			
				Cumplimiento	• ¿Cree Ud. que en la empresa se cumpla con los reglamentos y políticas establecidas?			
			ACTIVIDADES DE CONTROL	Asignación de responsabilidades	• ¿Cree Ud. que la asignación de responsabilidades está bien ejecutado?			
				Estructura orgánica	• ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica establecida?			
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Procedimiento documentario	• ¿Existe un procedimiento o seguimiento de la documentación de la empresa?			
				Información interna	• ¿Existe información interna del desarrollo de las actividades?			
			RENTABILIDAD	Bautista (2015) Expresa que la rentabilidad que es un concepto que se emplea en todo hecho económico en los que se envían materiales estas ya sean financieras como humanos con el objetivo de tener rendimientos.	Bautista (2015) Bajo este punto de vista, la rentabilidad de una entidad esta se puede evaluarse comparado los resultados finales y el valor de los medios que utilizaron para originar dichas ganancias	EL RIESGO ECONOMICO DE LA EMPRESA	Revisiones periódicas de EEFF	• ¿Hay revisiones de los estados financieros de la empresa?
							Reportes de monitoreo	• ¿La empresa cuenta con un responsable de monitoreo?
INFORMACION FINANCIERA	Control de ingresos	• ¿La empresa contabiliza sus ingresos al mes?						
	Información de capital	• ¿Cuenta la empresa con una buena información de su capital?						
UTILIDAD DEL EJERCICIO	Nuevas inversiones	• ¿Cree Ud. que una nueva inversión, posicione a la empresa con la competitividad?						
	Cambio de costos fijos por variables	• ¿En los últimos meses la empresa varia sus costos fijos de sus productos?						

### 8.3. Encuesta



**USP**  
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CUESTIONARIO PARA MEDIR EL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO**

**OBJETIVO:**

El objetivo del presente cuestionario es recoger información para demostrar:  
“**Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L. Barranca - 2017**”.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación encontrará una serie de interrogantes, agradeceré a Ud; responder con sinceridad y objetividad cada una de ellas, marcando con un (X).

**CALIFICACIÓN:**

<b>ALTERNATIVAS</b>				
<b>NUNCA</b>	<b>MUY POCAS VECES</b>	<b>ALGUNAS VECES</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>SIEMPRE</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

N°		ALTERNATIVAS				
		1	2	3	4	5
	<b>DIMENSION 1 :AMBIENTE DE CONTROL</b>					
	<b>I 1: COLABORADORES</b>					
01	¿Tiene compañerismo laboral con todos los colaboradores de la empresa?					
	<b>I 2: VALORES ETICOS</b>					
02	¿En la entidad se comunica los valores a todos los colaboradores de manera correcta?					
	<b>DIMENSION 2 :EVALUACION E RIESGOS</b>					
	<b>I 3: OBJETIVOS ESTABLECIDOS</b>					
03	¿La empresa cuenta con objetivos establecidos de competitividad?					
	<b>I 4: CUMPLIMIENTO</b>					
04	¿Cree Ud. que en la empresa se cumpla con los reglamentos y políticas establecidas?					
	<b>DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
	<b>I 5: ASIGNACION DE RESPONSABILIDADES</b>					
05	¿Cree Ud. que la asignación de responsabilidades está bien ejecutado?					
	<b>I 6: ESTRUCTURA ORGANICA</b>					
06	¿La empresa cuenta con una estructura orgánica establecida?					
	<b>DIMENSIONES 4 :INFORMACION Y COMUNICACION</b>					
	<b>I 7: PROCEDIMIENTO DE INFORMACION</b>					
07	¿Existe un procedimiento o seguimiento de la documentación de la empresa?					
	<b>I 8: INFORMACION INTERNA</b>					

<b>08</b>	¿Existe información interna del desarrollo de las actividades?					
-----------	--	--	--	--	--	--



**USP**  
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

## **EL CUESTIONARIO PARA MEDIR LA RENTABILIDAD**

### **OBJETIVO:**

El objetivo del presente cuestionario es recoger información para demostrar:  
**“Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Comercial Paky S.R.L. Barranca - 2017”.**

### **INSTRUCCIONES:**

A continuación encontrará una serie de interrogantes, agradeceré a Ud; responder con sinceridad y objetividad cada una de ellas, marcando con un (X).

### **CALIFICACIÓN:**

<b>ALTERNATIVAS</b>				
<b>NUNCA</b>	<b>MUY POCAS VECES</b>	<b>ALGUNAS VECES</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>SIEMPRE</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

N°	DIMENSIONES E INDICADORES	ALTERNATIVAS				
		1	2	3	4	5
	<b>DIMENSION 5 :RENTABILIDAD</b>					
	<b>DIMENSIONES 5 : RIEGO ECONOMICO DE LA EMPRESA</b>					
	<b>I 9: REVISIONES PERIODICAS EEFF</b>					
09	¿Hay revisiones de los estados financieros de la empresa?					
	<b>I 10: REPORTES DE MONITOREO</b>					
10	¿La empresa cuenta con un responsable de monitoreo?					
	<b>DIMENSIONES 6 : INFORMACION FINANCIERA</b>					
	<b>I 11: CONTROL DE INGRESOS</b>					
11	¿La empresa contabiliza sus ingresos al mes?					
	<b>I 12: INFORMACION DE CAPITAL</b>					
12	¿Cuenta la empresa con una buena información de su capital?					
	<b>DIMENSIONES 7 : UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>					
	<b>I 13: NUEVAS INVERSIONES</b>					
13	¿Cree Ud. que una nueva inversión, posicione a la empresa con la competitividad?					
	<b>I 14: CAMBIO DE COSTOS FIJOS POR VARIABLES</b>					
14	¿En los últimos meses la empresa a variado sus costos fijos de sus productos?					

**GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN..... DIOS LOS BENDIGA!!**