

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**Implementar Manual de Control Interno y Rentabilidad para la Empresa C&C  
Next S.A.C.**

Tesis para obtener el título profesional de contadora publica

**Autora:**

Sánchez Solano, Diane Jennifer

**Asesor:**

Gómez de la Barra, Gonzalo Márquez

0000-0001-5242-7231

**CHIMBOTE- PERU**

**2019**

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERRECTORADO ACADÉMICO**

**Dirección General de Investigación**

**RESOLUCIÓN DE CONSEJO UNIVERSITARIO N° 3999-2018-USP/CU**

**PALABRAS CLAVE:**

<b>Tema</b>	Control Interno
<b>Especialidad</b>	Auditoria

**KEYWORDS:**

<b>Theme</b>	Internal control
<b>Specialty</b>	Audit

**Código** : OCDE

5: Ciencias Económicas

5.2: Economía y Negocios

5.2.3: (otros) Auditoria

**TITULO:**

Implementar Manual de Control Interno y Rentabilidad, para la EMPRESA C&C NEXT  
S.A.C

**TITLE:**

Implement Internal Control and Profitability Manual, for EMPRESA C&C NEXT S.A.C

## **Resumen**

El proyecto de indagación tendrá el propósito de Implementar Manual de Control Interno y Rentabilidad para la Empresa C&C NEXT S.A.C, Chimbote 2019. El tipo de indagación será descriptiva y aplicativa con un diseño no experimental de corte transversal. La población estará conformada por la empresa C&C NEXT S.A.C la muestra está conformada por 8 trabajadores, como técnica utilizaremos la encuesta y el cuestionario. Se espera obtener como resultado que se confirme la hipótesis para Implementar el Manual de Control interno y rentabilidad de la Empresa C&C NEXT S.A.C.

## **ABSTRACT**

The investigation project will have the purpose of Implementing the Internal Control and Profitability Manual for the Company C&C NEXT S.A.C, chimbote 2019. The type of inquiry will be descriptive and application with a non-experimental design of cross-section. The population will be formed by the company C&C NEXT S.A.C the sample is made up of 8 workers, as a technique we will use the survey and the questionnaire. It is expected that the hypothesis to implement the Internal Control and Profitability Manual of the Company C&C NEXT S.A.C.

## INDICE

<b>PALABRAS CLAVE:</b> .....	i
<b>KEYWORDS:</b> .....	i
<b>TITULO:</b> .....	ii
<b>TITLE:</b> .....	ii
<b>Resumen</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	1
<b>1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA</b> .....	1
<b>INTERNACIONALES</b> .....	1
<b>NACIONALES</b> .....	1
<b>LOCALES</b> .....	2
<b>2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	4
<b>3. PROBLEMA</b> .....	4
<b>4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES</b> .....	5
<b>4.1. CONCEPTUALIZACIÓN:</b> .....	5
<b>4.2. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES</b> .....	19
<b>5. HIPOTESIS</b> .....	19
<b>6. OBJETIVO</b> .....	20
<b>6.1. OJETIVO GENERAL</b> .....	20
<b>6.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> .....	20
<b>II. METODOLOGIA</b> .....	21
<b>2. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION</b> .....	21
<b>2.1 TIPO</b> .....	21
<b>2.2 DISEÑO</b> .....	21
<b>3. POBLACION</b> .....	21
<b>3.1. POBLACION</b> .....	21
<b>3.2. MUESTRA</b> .....	22
<b>4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN</b> .....	22
<b>4.1. TÉCNICA</b> .....	22
<b>5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN</b> .....	22

<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>23</b>
<b>IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>37</b>
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>39</b>
<b>5.1 Conclusiones .....</b>	<b>39</b>
<b>5.2 Recomendaciones .....</b>	<b>40</b>
<b>VI. AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>41</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>42</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>45</b>
<b>ANEXO 01 .....</b>	<b>46</b>
<b>ANEXO 02 .....</b>	<b>47</b>
<b>ANEXO 03 .....</b>	<b>48</b>

## I. INTRODUCCION

### 1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA

#### INTERNACIONALES

**Posso J, Barrios M.** (2014) Concluyeron con esta indagación que el control interno es fundamental para la organización administrativa contable donde proporciona seguridad en las operaciones financieras, que no significa que las inconsistencias o los riesgos desaparezcan de manera definitiva, pero si puede tener mejoras.

**Gavilanez A.** (2012) Concluye que la carencia de procedimientos de control interno de la institución genere descuadres, un inadecuado manejo que ocasionan malos manejos en las operaciones financieras.

#### NACIONALES

**Sosa L, Silvera L.** (2015) Concluyeron que existe una relación del estudio donde existe una supervisión regular del área contable, que se busca que se impliquen recolección de datos de los trabajadores para optimizar la gestión contable para las carencias, efectuando las perspectivas trazadas. Al tener un resultado favorable se deduce que al implementar el sistema de control interno ha mejorado el proceso de gestión de depósitos respecto a la documentación, validez en las operaciones y mejores operaciones de las funciones.

**Chancafe F.** (2016) Al finalizar esta investigación se encontró un grado de deficiencia alterado, donde no se cumplen con las funciones adecuadas y existen malas gestiones en las áreas de tesorería, esto hace que exista desinterés por la custodia y el buen uso de

los recursos de la entidad, por ese motivo se es recomendable realizar actividades de supervisión continuamente y efectuar un manual de control interno para optimizar la operatividad del área de tesorería.

**Huapaya J.** (2017) Al terminar la tesis citada concluye que no desempeña con las normas internas resultado de ello existe un mal manejo donde no se cumplen las normas para mejorar la gestión esto debido a que no disponen de procedimientos que permitan tener un mejor control.

**Torres M.** (2019) Se concluyó control interno en la empresa es deficiente, y que al diseñar la propuesta de control interno y rentabilidad sea una alternativa de solución para la mejora del manejo y control de la empresa.

## **LOCALES**

**Trinidad L.** (2019) Se concluye que si es necesario que se realice un control interno para que ayude aportar con el logro de los objetivos esto haría que se mejore el incremento de las inversiones de la compañía por ello el control interno es un elemento clave que tiene como finalidad obtener una mayor rentabilidad en la empresa.

**Gonzales D.** (2017) Concluyo que los resultados son efectivos en donde las estadísticas arrojan que la empresa tiene un alto rendimiento de productividad, también indicaron percibir el logro de certeza y validez dentro de las operaciones, aunque exista un porcentaje que indiquen no participar en la inspección y monitoreo del control interno, para lo cual se recomendó reforzar dicho problema.

**Pérez Y.** (2018) Concluye que al implementar un sistema de CI permite que la compañía tenga resultados de modo confiable y segura de manera que se pueda emitir una información confiable, clara y oportuna. Demuestra que se tiene una capacidad de solventar sus obligaciones financieras.

## **2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente proyecto se lleva a cabo con el propósito de Implementar Manual de Control Interno y Rentabilidad a la Empresa C&C NEXT S.A.C. Que hace referencia a un aporte que va a permitir a los socios y trabajadores percibir de una forma eficiente sus actividades y servicios que están realizando.

Tengamos en cuenta que se lograra una mejor la calidad de la información financiera optimizando los recursos económicos de la entidad para que pueda existir un mejor manejo de los recursos y todos los movimientos que se generan o manejan dentro de la empresa.

La implementación que se efectuará del Sistema de Control Interno será de gran utilidad que ayudará a un mejor conocimiento y puede servir de referencia para futuros investigadores.

## **3. PROBLEMA**

### **Fundamentación del problema**

¿De qué manera se debe Implementar Manual de Control Interno y su incidencia en la rentabilidad, para la Empresa C&C NEXT S.A.C. Chimbote 2019?

## **4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

### **4.1. CONCEPTUALIZACIÓN:**

#### **4.1.1. CONTROL INTERNO**

Alcanza el plan de la organización y medidas que adopta internamente una entidad con el propósito de proteger sus activos y comprobar la confiabilidad de la información contable. Abarca el plan de la empresa, sus metodologías y medidas, labores, movimientos, técnicas, normas, reglas, procedimientos y métodos, incluso el ambiente y actitudes que adquieren autoridades y su personal a cargo, que existe dentro de ella con fin de proteger sus activos y de esta manera se confiara en la confiabilidad de la información contable.

##### **4.1.1.1. Elementos Básicos del Control Interno**

**Actualícese** (2019)

- a) Un plan de organización
- b) Prácticas sanas.
- c) Capacidad del personal

##### **4.1.1.2. Tipos de Control Interno**

(Monografías, s.f.)

##### **Control Interno Administrativo**

Engloba el plan de la entidad, relata a los procedimientos y registros que llevan a la autorización de las operaciones y actividades por parte de la gerencia.

### **Control Interno Previo**

Operaciones que se emplean antes de la realización de las operaciones. Es significativo desarrollar los procedimientos que se dan en los momentos previos, y se deben resguardar por ser fuente de riesgo para la empresa por ejemplo pueden realizarse compras innecesarias.

### **Control Interno Concomitante**

Refiere a operaciones que asienten valorar los ejercicios en el momento de la práctica y esto está conexo con el control de calidad. Se clasifica en:

.

- **Control Posterior Interno**

Es el análisis trasero de las operaciones financieras y administrativas de la entidad y se establece a través de la Auditoria Gubernamental.

- **Control posterior externo**

Refiere al estudio posterior de las operaciones de la empresa (financieras y administrativas) esto está a cargo del Organismo Superior de Control.

### **Control Interno Financiero**

Se crea los asientos para ajustar el valor de certeza, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los supuestos relativos.

#### **4.1.1.3. Importancia del Plan de Control Interno**

Aporta consigo un conjunto de ayuda que son un beneficio para la entidad. De tal manera que su implementación y fortalecimiento originará que se puedan concretar y llegar a lograr sus objetivos.

#### **4.1.1.4. Objetivos del Control Interno**

##### **Contraloría General de la Republica (2014)**

- Originar y mejorar la validez, transparencia dentro de las operaciones que se dan dentro de la organización, empresa.
- Desempeñar las reglas que se emplean en la entidad y sus gestiones.
- Certificar que la indagación que se maneje, presente, emita sea de manera confiable y acertada.
- Promover que se establezca y sobre todo que se practique los valores dentro de la institución.

#### **4.1.1.5. Evaluación de Riesgos**

##### **Definición**

**Fremm** (2019) Es la acción primordial que la Ley instituye y que se debe llevar a cabo cuando se realicen rotundos cambios para poder declarar los peligros que puedan existir dentro del trabajo esto incluye todas sus áreas o puestos, es decir que obtengan afligir la seguridad y bienestar del personal.

## **Objetivo**

El Objetivo principal es restar y vigilar justamente los peligros que no han podido ser anulados, estableciendo las medidas protectoras. El análisis de riesgos antes del inicio de cualquier acción debería ser reflexión obligada y base consustancial de la propia calidad del trabajo a realizar y difícilmente ello puede ser transferido a personal ajeno.

### **4.1.1.5.1. Riesgos**

#### **Definición:**

**El Financiero** (2017) Existen muchas variedades de riesgos los cuales son causados desde el ámbito externo de las entidades los cuales en su momento se debe estar en capacidad para poder afrontar y dar una solución para que las empresas no se vean perjudicadas. Toda empresa, está expuesto a muchos tipos de riesgos, amenazas de manera externa o interna que no son exactamente originadas por una inadecuada estructura de parte de la entidad, sino que son inertes a cualquier tipo de organización.

#### **Tipos de Riesgos:**

##### **Emprende Pyme (2017)**

#### **1. Riesgos Externos**

Son aquellos que riesgos que pueden afectar de manera inmediata o indirecta a la institución las cuales pueden convertirse en una amenaza de manera real para la institución.

- **Ciclo económico.** En este punto se enfoca en la economía y sus respectivos cambios que se da en el país lo cual influye por su movimiento.
- **Riesgo país.** Se refiere a la venta de los productos en unos países donde pueden constar riesgos como inseguridad de riesgos de nacionalización, aprietos en los cobros, etc.
- **Riesgo de localización.** Hace referencia al lugar donde se encuentra la empresa, puede darse en locales (oficinas de representación, comerciales, fábricas, etc).
- **Fuerza mayor.** Son escenarios que se dan de manera natural o que no están bajo nuestro control como por ejemplo los desastres naturales, incendios, etc.

## **2. Riesgos Internos**

Son peligros corporativos que estar en manos del mandato que se hace de la en la empresa.

- **Dependencia de las ventas.** Refiere a que las ventas dependan de un solo cliente o de pocos.
- **Falta de variación de actividades.** Hace referencia a la falta de variación de nuestro producto, mercadería, servicio.
- **Riesgo operacional:** En este riesgo hace referencia a los errores humanos.
- **Patentes y marcas comerciales.** Hace referencia a la marca que debemos registrar para impedir la pérdida de la propiedad más aún de que alguno de la competencia lo usurpe.

- Dependencia de suministradores. Convenimos variar no sólo en clientes, sino también en proveedores.

#### **4.1.1.5.2. Procedimientos de control interno**

##### **Definición**

**Eumed** (2019) Debe indicar las acciones establecidas a cada una de las unidades administrativas que entran en un medio a su vez debe valer como un medio de disposición al personal de nuevo ingreso de esta manera ayudará a la ejecución correcta de las labores del personal y respalda la igualdad en el trabajo.

##### **Contenido de Manual de Procedimientos**

##### **Blackbox Solutions** (2019)

1. Título
2. Prólogo
3. Clasificación
4. Cuadro del procedimiento.
  - 4.1. Propósitos del procedimiento.
  - 4.2. Reglas adaptables
  - 4.3. Exigencias
  - 4.4. Descripción de la operación y sus participantes
  - 4.5. Gráfico o diagrama de flujo del procedimiento
5. Autoridad o delegación de funciones dentro del proceso.
6. Medidas de seguridad y autocontrol

7. Informes: Económicos, financieros, estadísticos y recomendaciones.
8. Supervisión, evaluación y examen.

### **Objetivos**

**Slideshare** (2017) Un aserto claro de los puestos y las responsabilidades de cada departamento y para cada personal, aclarando todas las posibles áreas de responsabilidad indeterminada.

#### **4.1.1.6. Actividades de control**

##### **Definición**

**Zonacaral** (2019) Son procedimientos determinados para reducir los riesgos que pueden afectar los propósitos que tiene la empresa, estos deben moverse de acuerdo con un plan dentro de un espacio fijo y sobre todo poseer un costo conveniente que sea cuerdo y coherente verdaderamente con los objetivos del control.

##### **Tipos de Actividades de Control**

###### **Cuida tu dinero** (2019)

- Control operativo

Tratan de avalar el correcto funcionamiento de la línea de producción, en este sentido se debe revisar constantemente el funcionamiento de la maquinaria y la forma en que se están presentando las operaciones.

- Control de calidad

Se trata de un órgano de control dedicado exclusivamente a la calidad del producto o servicio.

En este sentido establecen los parámetros de calidad mínimos para cada tipo de producto y se vela por garantizar que el resultado cumple.

#### **4.1.1.6.1. Implementación de políticas**

##### **Definición**

En este principio se enfoca en una organización que desliza las actividades de control mediante las reglas que establece el Control interno y que se llevan a la experiencia.

El compromiso por cada asunto, actividad o tarea debe ser determinada, fijada y Notificada a la autoridad respectiva.

#### **4.1.1.6.2. Plan de organización**

##### **Definición**

**Gestipolis** (2012) Es una técnica de organización entre la contabilidad, cargos de empleados y operaciones que se realizan dentro de la empresa, para tener como resultado una información confiable libre de errores, salvaguardar los bienes, originar la eficiencia de sus operaciones.

## **Objetivo**

Trata de indicar que el equipo a cargo del proyecto está apto para enfrentar y saber hacer surgir a la empresa. Por ello se trata de asignar los diferentes compromisos a los distintos individuos que van a laborar en la empresa.

### **4.1.2. RENTABILIDAD**

#### **Definición**

**Dfconsultores** (2019) Cabida que tiene para crear utilidad, ganancia quiere decir un oficio es beneficioso cuando crea ascendentes ganancias que perdidas. La rentabilidad debe asumirse como la justificación que una compañía resulta ser un buen negocio. **Recursos Financieros**

**Ecolink** (2015) Los recursos financieros se manejan para dar resultado a las operaciones de la entidad.

Una buena dirección de los recursos financieros es primordial para lograr con éxitos los objetivos que tiene la empresa.

#### **Origen:**

Actividad fundamental de la empresa: venta de mercaderías, etc.

Aportes de capital: originario de socios o inversores, etc.

#### **4.1.2.1.1. Renta fija**

##### **Definición**

(economipedia , s.f.) Esta información está compuesta por todos los activos financieros en donde el emisor está preciso a efectuar pagos de una suma y en un determinado

tiempo. En la renta fija el emisor certifica el retorno del capital invertido y una cierta rentabilidad.

### **Tipos de Renta Fija**

Existen dos tipos de renta fija:

- Deuda pública: Es expresada por entes públicos.
- Deuda privada: Es emitida por sujetos privados.

#### **4.1.2.1.2. Liquidez**

##### **Definición**

(economipedia, s.f.) Es la facultad de un activo de transformarse en dinero gastable en un corto plazo sin la necesidad de tener que arriesgar a vender ese activo a un precio mucho más bajo, en otras palabras, decimos que la liquidez trata de convertir el activo en dinero sin reducir precios.

#### **4.1.2.2. Departamento de contabilidad**

##### **Definición**

(administracion.cinvestav.mx, s.f.) Se trata de Organizar y manejar las reglas, métodos y ordenamientos para la seguridad del registro de las instrucciones financieras, de tal manera que se pueda proveer indagación que contribuya a la toma de decisiones y también a originar la validez y eficacia del control de una mejor misión, a la evaluación de las acciones y facilite la inspección de sus actividades.

### **Funciones**

- Crear y aplicar las medidas necesarias para avalar que el procedimiento de contabilidad brinde información correcta, para que su operación provea la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos, costos, gastos.
- Garantizar que el sistema contable del organismo, refieran con las libertades legales para su trabajo y acción.
- Tener actualizado el plan de cuentas de manera que compensen las necesidades fiscalizadoras de información.
- Preparar, examinar y reforzar los EEFF de la empresa.
- Examinar los recursos de las cuentas bancarias de cheques y de inversión, de tal manera que debemos realizar supervisiones mensuales respecto a los resultados reportados por el Departamento de Tesorería y Caja.
- Sanear los registros contables.
- Realizar las demás actividades que le sean encargadas por la Subdirección de Recursos Financieros.
- Regularizar, apoyar las actividades del personal para un mejor rendimiento.

#### **4.1.2.2.1. Fiscalización**

##### **Definición**

Lo ejecutan los miembros de la administración tributaria que tienen encargada la ocupación de evidenciar el ambiente tributario de los participantes o demás

obligados tributarios, con el fin de comprobar el efectivo cumplimiento tributario de los sujetos pasivos.

(SUNAT, s.f.) **Fiscalización Definitiva:**

Esta fiscalización puede realizarse en el periodo de 1 año donde el contribuyente tiene ese plazo para entregar la información de la empresa.

**Fiscalización Parcial:**

Tenemos 6 meses para que el contribuyente pueda hacer la presentación de su documentación requerida que también puede llevarse de manera electrónica.

**Funciones**

**APCI (2019)**

- Plantear y realizar las políticas, reglas de fiscalización que sitúen la actuación de la Dirección de Fiscalización y Supervisión.
- Transformar y establecer el Plan Anual de Fiscalización y dispone el Informe para someterlo a la Dirección Ejecutiva para su asentimiento.
- Verificar el rastreo y evaluación de las mediaciones reforzadas y gestionadas a través de sujetos del Estado peruano.
- Fiscalizar las de donaciones que integran al país en material de ropa y calzado consumidos.
- Ejecutar otras acciones coherentes a su ámbito de acción que le sean encargadas por la Dirección Ejecutiva

#### **4.1.2.2.2. Estados financieros**

##### **Definición**

(Enciclopedia financiera, s.f.) Los EEFF son un informe donde se muestra reflejada el estado de la empresa y como ha utilizado los fondos de los accionistas y acreedores.

##### **Estados Financieros Básicos**

- Balance General

Dentro de ello se anuncia a una determinada fecha la realidad financiera de cómo se encuentra la compañía. Donde se presenta en forma clara el valor de sus propiedades, obligaciones, capital. Esta información debe ser presentada una vez al año.

- Estado de resultados

Es un instrumento donde se ve como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable, encontramos las cuentas de ingresos, gastos y costos.

- Estado de cambios en el patrimonio

Refleja en forma minuciosa las aportaciones de los socios y en la forma del repartimiento de las utilidades que se obtienen en el periodo, conjuntamente del estudio de las ganancias retenidas en periodos anteriores.

- Estado de flujos de efectivo

Comunica sobre los movimientos de flujos de efectivo de la compañía y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación.

### **Cumplimiento de las NIIF y Notas**

**Esan** (2016) Deben ser presentados de manera de razonable con una información real y confiable de tal manera que tenga efecto en las transacciones. Lo cual este presentado conforme lo establecido en la NIIF. Dentro del contenido de las notas a los EE.FF. encontramos información para la elaboración y exposición de dichos información. Las notas demuestran información requerida por las NIIF.

### **Notas a los Estados Financieros**

(SlideShare, s.f.) Simbolizan la información que no se encuentra reflejada claramente en los EEFF, pero es útil para los socios al momento de sus tomas de decisiones, estos forman parte del análisis de los estados financieros. Nos indican que los EEFF tienen que estar acompañados de sus notas, esto quiere decir que las notas brindan información para los que la quieran leer y representan

## 4.2. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Variable Independiente</b>  Control Interno	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Riesgos</li> <li>✓ Procedimiento de control Interno</li> </ul>
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Implementación de Políticas</li> <li>✓ Plan de organización</li> </ul>
<b>Variable Dependiente</b>  Rentabilidad	Recursos Financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Renta Fija</li> <li>✓ Liquidez</li> </ul>
	Departamento de Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Fiscalización</li> <li>✓ Estados Financieros</li> </ul>

## 5. HIPOTESIS

El nivel de fortalezas para Implementar el Manual de Control Interno y rentabilidad, permite aplicar procedimientos en las actividades, analizando las fortalezas y debilidades que afectan a las gestiones de la Empresa C&C NEXT S.A.C. Chimbote, 2019

## **6. OBJETIVO**

### **6.1. OJETIVO GENERAL**

Determinar de qué manera el presente proyecto tiene el propósito Implementar Manual de Control Interno y rentabilidad de la Empresa C&C NEXT S.A.C., Chimbote 2019.

### **6.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

1. Evaluar el control interno permitiendo Identificar los riesgos que atentan el área contable de la empresa C&C NEXT S.A.C. Chimbote, 2019.
2. Analizar la rentabilidad que tiene la Empresa C&C NEXT S.A.C. Chimbote 2019, determinando sus recursos y beneficios económicos que generen ingresos.
3. Enfocar una visión específica para alcanzar mejoraras en las funciones del proceso administrativo y contable, de la Empresa C&C NEXT S.A.C. Chimbote, 2019.

## **II. METODOLOGIA**

### **2. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION**

#### **2.1 TIPO**

La investigación está dentro de la metodología descriptiva y aplicada en la que se tomó en cuenta los métodos descriptivos para el análisis del control interno, uno de los métodos fue la recolección de datos donde se realizó una encuesta que se dirigía a los trabajadores y socios, estos documentos obtenidos fueron debidamente revisados y analizados.

#### **2.2 DISEÑO**

La Investigación fue desarrollada con un diseño no experimental de corte transversal, donde se recolectó información a través de la técnica de la encuesta y la aplicación de un cuestionario que se dirigía a los trabajadores de la empresa sin manipular las variables.

### **3. POBLACION**

#### **3.1. POBLACION**

La población está conformada por los 8 trabajadores de la empresa C&C NEXT S.A.C.

### **3.2.MUESTRA**

Como muestra está conformada por 8 trabajadores de la empresa, abarca el área de contabilidad y personal de carga.

## **4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

### **4.1.TÉCNICA**

- **Encuesta:** nos ayudara a obtener información directamente de los trabajadores para ver en qué condiciones se encuentra la empresa y que mejoras podría traer la Implementación del Manual de Control Interno y Rentabilidad de la Empresa C&C Next S.A.C., Chimbote 2019.
- **Instrumento:** el cuestionario.

## **5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN**

La información que se obtuvo fue el resultado del cuestionario aplicado en los trabajadores, se realizó La recolección de datos y su interpretación.

### III. RESULTADOS

A continuación, se muestra lo obtenido en el cuestionario de 14 preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa C&C NEXT S.A.C

**TABLA 1:**

**CONOCIMIENTO SOBRE PLAN DE ORGANIZACION**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	5	62.5%
NO	3	37.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos que en la figura N°01, el 62.5% de los trabajadores encuestados afirman que sí, tienen conocimiento sobre el plan de organización, mientras que el 37.5% respondió no tener conocimientos respecto el tema.

**TABLA 2:**

**CONOCIMIENTO DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°2, el 25% de los trabajadores encuestados informa que sí, tienen conocimiento sobre manual de procedimientos, mientras que el 75% respondió no tener conocimientos respecto el tema.

**TABLA 3:**

**CONOCIMIENTO SOBRE OBTENCIÓN DE SISTEMA CONTABLE**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°3, el 25% de trabajadores encuestados informo que sí, tienen conocimientos acerca de que, si la empresa posee sistemas contables, mientras el 75% respondió desconocer el tema.

**TABLA 4:**

**ASISTENCIA DE CAPACITACIONES**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°4, el 25% de trabajadores encuestados informo que sí, tienen capacitaciones en la empresa, mientras el 37,5% respondió no tener conocimiento de efectuarse capacitaciones.

**TABLA 5:**

**CONOCIMIENTO SOBRE INFORMES DE CONTABILIDAD**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	3	37.5%
NO	5	62.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°5, el 37.5% de trabajadores encuestados informo que sí, tienen conocimientos sobre los informes de contabilidad, mientras el 62,5% respondió no tener conocimientos respecto el tema.

**TABLA 6:**

**CONOCIMIENTO DE LOS TIPOS DE RIESGOS**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°6, el 25% de trabajadores encuestados informo que sí, tienen conocimientos sobre los tipos de riesgos que existen, mientras el 75% respondió de manera negativa.

**TABLA 7:**

**CONOCIMIENTO DE SUS ROLES DENTRO DE LA EMPRESA**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	7	87.5%
NO	1	12.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°7, el 87.5% de trabajadores encuestados informo que sí, tienen conocimientos de sus roles que deben cumplir dentro de la empresa, mientras el 12.5% respondió que no.

**TABLA 8:**

**REALIZA ACTIVIDADES SECUNDARIAS**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	7	87.5%
NO	1	12.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°8, el 87.5% de trabajadores que fueron encuestados informo que sí, realizan actividades secundarias, mientras el 12.5% respondió de manera negativa.

**TABLA 9:**

**CONOCIMIENTO DE FISCALIZACION**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	5	62.5%
NO	3	37.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°9, el 62.5% de trabajadores que fueron encuestados informo que sí, tienen conocimiento sobre la fiscalización que se realizó a la empresa, mientras el 37.5% respondió que no tienen conocimiento sobre el tema mencionado.

**TABLA 10:**

**CONOCIMIENTO DE SALARIOS CONFERME A LEY**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	7	87.5%
NO	1	12.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°10, el 87.5% de trabajadores que fueron encuestados informo que sí, tienen conocimiento acerca de los salarios que se efectúan que deben ser conforme a ley, mientras el 12.5% desconocer tal punto.

**TABLA 11:**

**CONOCIMIENTO DE CONTROLES CLAVES**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°11, el 25% de trabajadores que fueron encuestados informo que sí, tienen conocimiento acerca de los controles claves, mientras el 75% respondió que no.

**TABLA 12:**

**CONOCIMIENTO DE EMISION DE FACTURAS CORRECTAMENTE**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	7	87.5%
NO	1	12.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°12, el 87.5% de trabajadores de la empresa que fueron encuestados informo que sí, tienen conocimiento sobre la facturas emitidas de manera adecuada, mientras el 12.5% respondió de forma negativa.

**TABLA 13:**

**CONOCIMIENTO DE UTILIDADES**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	3	37.5%
NO	5	62.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°13, el 37.5% de trabajadores de la empresa que fueron encuestados informo que sí, tienen información sobre las utilidades que obtiene la empresa, mientras el 62.5% informo desconocer.

**TABLA 14:**  
**CONOCIMIENTO PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
SI	3	37.5%
NO	5	62.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Observamos en la figura N°14, el 37.5% de trabajadores de la empresa que fueron encuestados informo que sí, tienen información acerca de la presentación de los estados financieros que realiza la empresa anualmente, mientras el 62.5% informo desconocer el tema.

#### **IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN**

1. Según la tabla N°6 obtenemos un resultado que el 25% de los trabajadores tienen conocimiento de los tipos de riesgos que pueden existir o que existen y pueden atender contra la entidad, esto contrasta una relación con los autores Posso J. Barrios M. (2014) donde concluyen en su tesis que la indagación del control interno es importante para la seguridad de las operaciones de la empresa y un mejor manejo de las operaciones, pero esto no quiere decir que los riesgos puedan aparecer de manera definitiva pero si tenemos una mejor organización podemos tener mejoras.
2. Observamos en la tabla N°13 que el 37.5% del total de trabajadores encuestados informaron que no tienen conocimiento acerca de la utilidad que la empresa obtiene o posee, esto quiere decir que en su mayoría desconocen el tema. Tal como el autor Trinidad L. (2019) que hace referencia en su tesis que para la empresa si le es necesario realizar la implementación de control interno por ser un elemento clave para que obtengan una mayor rentabilidad esto hará que incremente sus inversiones, utilidades.
3. Carencia de sistemas contables para un mejor manejo y control, capacitaciones a los trabajadores para tener en claro las actividades asignadas, en la tabla N°7 que el 87.5% tiene en claro sus roles a cumplir dentro de la empresa y en la tabla N°8 el mismo porcentaje de 87.5% realiza actividades que no les fueron

asignadas, de la misma manera que en la tabla N°12 donde se deduce que el mismo porcentaje tiene conocimiento sobre el llenado y control de la emisión de las facturas que emite la empresa, llegaos la misma conclusión que el autor Pérez Y. (2018) que concluye que al implementar un sistema hará que obtengamos resultados de manera más segura, clara y oportuna de manera contable como administrativa.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

1. Se llega a concluir que al implementar un Manual de Control Interno y rentabilidad dentro de la empresa tal como muestra el presente proyecto, el manejo y control de las actividades serán de mayor beneficio para toda la empresa. Teniendo mejoras en la rentabilidad.
2. El resultado de la investigación nos demuestra que existe un desbalance acerca del conocimiento de los riesgos que la entidad está expuesta, lo que hace que se genere riesgos que puedan atacar contra las áreas que abarcan de la empresa incluso puedan poner en riesgo los activos. Debido a que no se realizan las supervisiones adecuadas.
3. No se puede determinar los recursos y beneficios económicos, ya que en su mayoría desconocen en la situación rentable en la que se encuentra la empresa por lo mismo que no se realiza los procedimientos adecuados además de que las decisiones tomadas por los socios o la información contable no son conocidas por el personal en muchas oportunidades, y muchos de ellos desconocen la información que posee la empresa.
4. Las funciones específicas que se establecieron para mejoras en el área contable y administrativo no se tienen en cuenta por la falta de control en sus actividades y en sus operaciones, no se realizan capacitaciones al personal haciendo que no ejerzan sus labores específicas y se concentran en otras, de la misma manera que el área contable que está expuesta.

## **5.2 Recomendaciones**

1. Se debe realizar una auditoria dentro de la empresa para poder verificar en que estado se encuentra el manejo de las actividades y que tan rentable se es, para poder reforzar las debilidades que se encuentren e implementar el Manual de Control Interno para una mejor rentabilidad y mejores beneficios.
2. Se recomienda implementar sistemas, controles que pueda servir como un aporte para un sistema de control interno adecuado en el área administrativo y contable.
3. Se debe reforzar y actualizar la información de la entidad, que se encuentre libre de errores que nos permita mitigar los riesgos y lograr los objetivos deseados.
4. Se recomienda a los socios tomar en cuenta las capacitaciones, al igual que implementar sistemas para controlar y tener un personal especializado a su vez realizar un seguimiento de sus actividades que estos realizan para tener un mejor control. Retribuyendo su buen esmero para un mejor resultado.

## **VI. AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de contar con unos padres que hoy me ayudan a buscar cumplir mis metas, mis sueños, mis anhelos, sin ellos esto sería más difícil.

Me agradezco a mí misma por demostrarme que estoy logrando aquello que hace unos años vi tan lejano, y por demostrarme que todo lo que uno se propone a realizar lo puede cumplir.

De la misma forma agradecer a mis docentes que fueron parte de mi formación, de mis errores y de mis logros, en especial a mi profesor Gonzalo Gómez de la Barra Márquez por ayudar a reforzar mis conocimientos.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualicese. (2019). Obtenido de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- administracion.cinvestav.mx. (s.f.). Obtenido de <https://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosFinancieros/DepartamentodeContabilidad.aspx>
- APCI. (2019). Obtenido de <https://www.apci.gob.pe/index.php/direccion-de-fiscalizacion>
- blackbox solutions. (2019). Obtenido de <https://www.blackboxsolutions.org/manual-de-procedimientos>
- Chancafe Ucancial, F. S. (2016). Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/700>
- Contraloria General de la Republica. (2014). Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloria General de la Republica. (2014). Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Cuidatudinerero. (2019). Obtenido de <https://www.cuidatudinerero.com/13063867/actividades-de-control-interno>
- Dfconsultores. (2019). Obtenido de <http://dfconsultores.com.uy/novedades/22-que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio.html>
- econlink. (2015). Obtenido de <https://www.econlink.com.ar/recursos/financieros>
- economipedia. (s.f.). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>
- economipedia . (s.f.). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/renta-fija.html>
- El financiero . (2017). Obtenido de <https://www.elfinanciero.com.mx/opinion/imef/los-riesgos-empresariales>
- Emprende pyme. (2017). Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html>
- Enciclopedia financiera. (s.f.). Obtenido de <https://www.encyclopediafinanciera.com/estados-financieros.htm>
- Esan. (2016). Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/07/como-se-presentan-los-estados-financieros-y-sus-notas/>

eumed. (2019). Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>

FREMM. (2019). Obtenido de [http://www.fremm.es/riesgoslaborales/autonomos/que\\_es\\_la\\_evaluacion.html](http://www.fremm.es/riesgoslaborales/autonomos/que_es_la_evaluacion.html)

Gavilanez Chicaiza, A. E. (2012). Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1026/1/T-UCE-0003-88.pdf>

Gestiopolis. (2012). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>

Gonzales Gonzales , D. J. (2017). Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL\\_INTERNO\\_RENABILIDAD\\_GONZALES\\_GONZALES\\_DANIEL\\_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL_INTERNO_RENABILIDAD_GONZALES_GONZALES_DANIEL_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huapaya Flores, J. J. (2017). Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3174/3/huapaya\\_fjj.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3174/3/huapaya_fjj.pdf)

Monografias. (s.f.). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>

Pérez Cortez, Y. E. (2018). Obtenido de [http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis\\_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Posso Rodelo , J., & Barrios Barrios , M. (2014). Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

SlideShare. (s.f.). Obtenido de [https://es.slideshare.net/ivette\\_lopez\\_5/notas-a-los-estados-financieros-49150574](https://es.slideshare.net/ivette_lopez_5/notas-a-los-estados-financieros-49150574)

slideshare. (2017). Obtenido de <https://es.slideshare.net/araruben/elaboracin-de-manuales-de-procedimientos-y-funciones>

Sosa Pérez, L. M., & Silvera Trigo, L. E. (2015). Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

SUNAT. (s.f.). Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/acciones-de-fiscalizacion/3123-tipos-de-fiscalizacion-personas>

Torres Díaz , M. Y. (2019). Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5970/Torres%20D%c3%adaz%20Maryuri%20Yasibel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tribunal de Cuentas. (s.f.). Obtenido de <https://www.tcu.es/tribunal-de-cuentas/es/fiscalizacion/funcion-de-fiscalizacion/>

Trinidad Rojas, L. N. (2019). Obtenido de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11808/CONTROL\\_INTERNO\\_E  
MPRESA\\_TRINIDAD\\_ROJAS\\_LISBETH\\_NEREYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11808/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_TRINIDAD_ROJAS_LISBETH_NEREYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zonacará. (2019). Obtenido de <https://www.zonacará.gob.pe/sci/sci/index.html>

# ANEXOS

**ANEXO 01**

CUADRO DE MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	HIPOTESIS	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO	METODOLOGIA
<p>¿DE QUE MANERA SE DEBE IMPLEMENTAR MANUAL DE CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD, PARA LA EMPRESA C&amp;C NEXT S.A.C. CHIMBOTE 2019?</p>	<p>El nivel de fortalezas para Implementar el Manual de Control Interno y rentabilidad, permite aplicar procedimientos en las actividades, analizando las fortalezas y debilidades que afectan a las gestiones de la Empresa C&amp;C NEXT S.A.C. Chimbote 2019</p>	<p>El presente proyecto se lleva a cabo con el propósito de Implementar Manual de Control Interno y Rentabilidad a la Empresa C&amp;C NEXT S.A.C. Que hace referencia a un aporte que va a permitir a los socios y trabajadores percibir de una forma eficiente sus actividades y servicios que están realizando.</p> <p>Tengamos en cuenta que se lograra una mejor la calidad de la información financiera optimizando los recursos económicos de la entidad para que pueda existir un mejor manejo de los recursos y todos los movimientos que se generan o manejan dentro de la empresa.</p> <p>La implementación que se efectuará del Sistema de Control Interno será de gran utilidad que ayudará a un mejor conocimiento y puede servir de referencia para futuros investigadores</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL:</u></p> <p>Determinar de qué manera el presente proyecto tiene el propósito para Implementar el Manual de Control Interno y rentabilidad de la EMPRESA C&amp;C NEXT S.A.C. Chimbote 2019.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el control interno permitiendo Identificar los riesgos que atentan el área contable de la empresa. C&amp;C NEXT S.A.C., Chimbote 2019.</li> <li>• Analizar la rentabilidad de la EMPRESA C&amp;C NEXT S.A.C. Chimbote 2019 determinando sus recursos y beneficios económicos que generen ingresos.</li> <li>• Enfocar una visión específica para alcanzar mejoraras en las funciones del proceso administrativo y contable. de la Empresa C&amp;C NEXT S.A.C., Chimbote 2019.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>TIPO:</b> Descriptiva y Aplicativa</li> <li>▪ <b>Diseño:</b> Es transversal, no experimental.</li> <li>▪ <b>Población:</b> 8 trabajadores de la empresa C&amp;C NEXT S.A.C.</li> <li>▪ <b>Muestra:</b> 8 Trabajadores , abarca área contable y personal de carga.</li> <li>▪ <b>Técnica:</b> Encuesta</li> <li>▪ <b>Instrumento:</b> Cuestionario</li> </ul>

**ANEXO 02**  
**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p style="text-align: center;"><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> CONTROL INTERNO</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Alcanza el plan de la organización y medidas que adoptan dentro de una entidad con el propósito de proteger sus activos y comprobar la confiabilidad de la información contable.</li> <li>➤ Abarca el plan de la empresa, sus metodologías y medidas, labores, movimientos, técnicas, normas, reglas, procedimientos y métodos, incluso el ambiente y actitudes que adquieren autoridades y su personal a cargo, que existe dentro de ella con fin de proteger sus activos y de esta manera se confiara en la confiabilidad de la información contable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de Control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Riesgos</li> <li>✓ Procedimientos de control Interno</li> <li>✓ Implementación de Políticas</li> <li>✓ Plan de Organización</li> </ul>	<p><b>TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN TIPO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Descriptiva y aplicativa</li> </ul> <p><b>DISEÑO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No experimental de corte Transversal</li> </ul> <p><b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b></p> <p><b>POBLACIÓN:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 8 Trabajadores de la empresa . Abarca el área contable y personal de carga.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Rentabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recursos Financieros</li> <li>• Departamento de Contabilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Renta fija</li> <li>✓ Liquidez</li> <li>✓ Fiscalización</li> <li>✓ Estados financieros</li> </ul>	<p><b>TECNICAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta</li> </ul> <p><b>Instrumentos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario</li> </ul>

### **ANEXO 03**

#### **CUESTIONARIO**

Entrevista dirigida a los trabajadores de la C&C NEXT S.A.C.

1. ¿Señale usted si tiene conocimiento de haberse establecido un plan de organización dentro de la empresa?

SI NO

2. ¿Diga usted si cuenta esta unidad con Manual de Procedimientos?

SI NO

3. ¿Cree usted que se realizan programas de trabajo?

SI NO

4. ¿Identifique si en la organización reciben capacitación con frecuencia?

SI NO

5. ¿Señale si se realizan los informes de contabilidad respetando los reglamentos?

SI NO

6. ¿Manifieste usted si tiene conocimientos, referencias sobre a qué tipo de riesgos está expuesta la entidad?

SI NO

7. ¿Diga usted si tiene cada trabajador tiene establecida sus actividades, roles dentro de la empresa?

SI NO

8. ¿Señale usted si fuera de sus responsabilidades asignadas tiene que cumplir con otras actividades fuera de su área?

SI NO

9. ¿Señale usted si tiene conocimiento de la empresa haber participado ante una fiscalización por SUNAT?

SI NO

10. ¿Manifiesta usted si se realizan todas las deducciones en los sueldos y salarios establecidas en Ley?

SI NO

11. ¿Indique usted si fueron diseñaros controles claves para la protección de sus activos?

SI NO

12. ¿Señale usted si las facturas que se emiten a sus clientes están correctamente llenadas y controladas?

SI NO

13. ¿Diga usted si tiene conocimiento de las utilidades de la empresa?

SI NO

14. ¿Manifieste usted si los estados financieros están correctamente presentados?

SI NO