

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Influencia del control interno en la rentabilidad, Empresa Moto

Repuestos Coronel SAC, 2017

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE BACHILLER
EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

Autora:

Ponte Herrera, Vanessa Janeth

Asesor:

Mg. Gómez De La Barra Márquez, Gonzalo Urbano

Chimbote – Perú

2019

PALABRAS CLAVE:

Tema	Control Interno
Especialidad	Auditoría

KEYWORDS:

Theme	Internal Control
Specialty	Audit

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

5. Área: Ciencias Sociales

5.2. Sub Área: Economía y Negocios

- Economía

TÍTULO

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD,
EMPRESA MOTO REPUESTOS CORONEL SAC, 2017**

TITLE

**INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL ON PROFITABILITY, COMPANY
MOTO REPUESTOS CORONEL SAC, 2017**

RESUMEN

La investigación tuvo como propósito determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017. Se planteó analizar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017; teniendo como hipótesis: El control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017; para lo cual se utilizó el tipo de investigación descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal. Las técnicas utilizadas fueron la entrevista y el análisis documental y como instrumentos la guía de entrevista y la ficha de análisis documental, teniendo una población de 10 trabajadores. El procesamiento de la información se realizó en el programa Excel 2016.

En los resultados se concluye que el ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ya que el 40% del personal manifiesta que no hay un compromiso con la integridad y ética, el 60% que no hay un compromiso con el personal y un 40% que no se toma en cuenta las habilidades para la asignación de funciones. Así mismo, se concluye que la gestión de riesgos influye en la rentabilidad debido a que el 70% del personal manifiesta que no se identifica eventos que afecten a la organización y el 70% y el 60% manifiesta que no se evalúa ni se da una respuesta al riesgo respectivamente. Y en relación a los procesos de control tenemos que el 70% manifiesta que no se realiza evaluaciones continuas de los controles y un 60% manifiesta que no se evalúa y comunica las deficiencias de control interno que estén afectando a la rentabilidad. Por último, del análisis de los ratios realizados a los Estados Financieros del año 2017 se evidencia que la empresa no tiene una buena rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of the investigation was to determine how internal control influences the profitability of the company Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017. It was proposed to analyze how internal control influences the profitability of the company Moto Repuestos Coronel SAC, New Chimbote, 2017; having as hypothesis: Internal control influences the profitability of the company Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017; for which the type of descriptive research was used, of non-experimental cross-sectional design. The techniques used were the interview and the documentary analysis and as instruments the interview guide and the document analysis sheet, having a population of 10 workers. The processing of the information was done in the Excel 2016 program.

The results conclude that the control environment influences the profitability of the company, since 40% of the staff state that there is no commitment to integrity and ethics, 60% that there is no commitment with the staff and 40% . % that the skills for assigning functions are not taken into account. Likewise, it is concluded that risk management influences profitability due to the fact that 70% of the employees state that no events are identified that affect the organization and 70% and 60% state that they do not evaluate or give an response to risk respectively. And in relation to the control processes we have that 70% state that continuous evaluations of controls are not carried out and 60% state that the deficiencies of internal control that are affecting profitability are not evaluated and communicated. Finally, the analysis of the ratios made to the Financial Statements for 2017 shows that the company does not have a good profitability.

..

INDICE

PALABRAS CLAVE	i
TÍTULO.....	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	1
1.1.1 ANTECEDENTES	1
1.1.1.1 INTERNACIONALES	1
1.1.1.2 NACIONALES	2
1.1.1.3 LOCALES:.....	3
1.1.2 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	4
1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.3 PROBLEMA	6
1.4 CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	6
1.4.1 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO.....	6
1.4.2 CONCEPTO DE RENTABILIDAD	32
1.4.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	37
1.5 HIPÓTESIS	38
1.6 OBJETIVOS.....	38
1.6.1 OBJETIVO GENERAL.....	38
1.6.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	38
II. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	40
2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	40
2.2 POBLACIÓN = MUESTRA.....	40

2.3	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	40
2.4	PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN.....	41
III.	RESULTADOS	42
3.1	RESULTADOS DE LA ENTREVISTA	42
3.2	ANÁLISIS DOCUMENTAL.....	54
3.2.1.	PRESENTACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	54
3.2.2.	PRESENTACIÓN DE ESTADO DE RESULTADOS	55
3.2.3.	ANÁLISIS DE RATIOS (RENTABILIDAD).....	56
IV.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	58
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	61
5.1	CONCLUSIONES.....	61
5.2	RECOMEDACIONES	63
VI.	AGRADECIMIENTO	64
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	65
VIII.	ANEXOS	67

I. INTRODUCCIÓN

1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

1.1.1 ANTECEDENTES:

1.1.1.1 INTERNACIONALES:

(Paiva, 2013) en su tesis “*Evaluación del Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S. A En el Periodo 2011*”, concluye que en lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.

(Vásconez, 2015) en su tesis “*Propuesta de Implementación de modelo de Control Interno para la Extractora de Palma Palmex S.A.*”, concluye que con el objeto de mejorar su rentabilidad es importante que las empresas implementen políticas y procedimientos de Control Interno, ya que puede medir la eficiencia y productividad al momento de ejecutarlos. Cuando se apliquen estos controles se conocerá realmente la situación en la que se encuentra la empresa ya que es la única manera de garantizar el correcto cumplimiento de los procesos y de las normas y políticas empresariales. Palmex S.A. debe contar con la elaboración de un plan de negocios que estudie y afronte los posibles inconvenientes que puede sufrir la empresa, tanto por factores internos, fortalezas y debilidades; como externos, oportunidades y amenazas, y saber cómo reaccionar ante la situación que se presente.

1.1.1.2 NACIONALES:

(Irigoin, 2016) en su tesis *“Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa SAC de la Ciudad de Trujillo-Año 2015”*, concluye que con la aplicación de un control interno la empresa Maconsa SAC presenta un aumento en su rentabilidad sobre sus activos de 2%, un aumento en su rentabilidad sobre las ventas de 1% y un aumento de su rentabilidad patrimonial de 2%. Esto gracias a la implementación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión, tales como: El Manual de organización y funciones y el manual de políticas.

(Posso & Barrios, 2014) en su tesis *“Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”*, concluye que, el control interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

(Hurtado, 2013) en su tesis *“El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la Constructora Curtiduría Orión S.A.C en la Ciudad de Trujillo, año 2012”*, concluye que mediante el análisis de los estados financieros, se ha podido determinar que la aplicación de un control interno de las existencias, produce en efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la Constructora Curtiduría Orión S.A.C.

(Palomares, 2016) en su tesis *“Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Empresas del Perú: caso empresa fondo de Cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015”*, concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas

correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

(Ventura, 2016) en su tesis titulada “*Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio SAC – Distrito de la Esperanza - Trujillo - año 2015*”, concluye que después de haber hecho la evaluación financiera a la empresa Gas Antonio SAC. A través de los índices de rentabilidad aplicados al Balance General y al Estado de Ganancias y Pérdidas de los periodos 2014 y 2015; los resultados de estos indicadores con respecto a la rentabilidad de la empresa se observan que obtuvo un resultado positivo para el año 2015, esto quiere decir que un control interno de las existencias si influye significativamente en la rentabilidad de esta.

1.1.1.3 LOCALES:

(Paredes, 2014) en su tesis “*Participación del Control Interno en los procedimientos administrativos de la Empresas R & L Servicios Generales año 2013*”, concluye que la participación del Control Interno en el área administrativa para los trabajadores es muy efectiva ya que ayuda a realizar los trabajos de manera eficaz, donde los trabajadores de la empresa R & L servicios generales están de acuerdo con el Control Interno que se está realizando en el área administrativa porque los ayuda con el manejo de gestiones u operaciones ya sea en cuentas por cobrar - ingresos de efectivo entre otros que hacen un buen funcionamiento evitando el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos.

(Obispo, 2014) en su tesis “*Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*”, concluye luego de la revisión bibliográfica y su análisis que la implementación de un sistema de control

influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100 %. El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. Con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

1.1.2 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA:

(Catácora, 1996) en su libro “*Sistemas y Procedimientos Contables*”, expresa que, el control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

(Hidalgo, 1986) manifiesta que el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de

gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier entidad.

(**Sánchez, 2017**) describe que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

(**Gitman, 1997**) en su libro Principios de Administración Financiera determina que la rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación tuvo como propósito determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC.

Esta investigación fue de gran importancia, ya que nos permitió identificar las consecuencias de la falta de un adecuado control interno, a través de la aplicación de la entrevista que nos brindó los datos necesarios para su mejoramiento, contribuyendo de esta forma a asegurar las utilidades de la empresa.

Finalmente, esta investigación benefició a la citada empresa porque contribuirá a la mejora de su rentabilidad, además que representa un aporte a las ciencias administrativas y contables ya que será una base para los próximos estudios y brindará una guía para otros investigadores que quieran profundizar sobre el tema.

1.3 PROBLEMA

¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la Empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017?

1.4 CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

1.4.1 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

(Informe Coso I, 1992) Es un proceso efectuado por el área de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables.

(Perdomo, 2004), señala al control interno como un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes,

promover la eficiencia de sus operaciones y la adhesión a su política administrativa.

1.4.1.1 OBJETIVOS

(Del Toro et al., 2005) en su libro “*Control Interno*” lo señala como un proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los siguientes objetivos:

- **Confiabilidad de la información**

Este propósito hay que lograrlo no sólo de la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera a lo largo y ancho de la entidad.

Para lograr este objetivo será necesario hacer un diseño eficiente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella, y tener definidos cuáles serán los indicadores de calidad (si es oportuna, clara, directa, etc.) para evaluar la misma. Un fin importante en el diseño de estos canales es eliminar la duplicidad de información que hoy se genera y que hace engorroso y burocrático el trabajo en algunas áreas. Con relación a la información contable y financiera y la elaboración de los estados financieros, se mantienen las regulaciones establecidas en las Normas Contables vigentes.

- **Eficiencia y eficacia de las operaciones**

Es indispensable para el logro de este objetivo tener bien definidos los ciclos de operaciones de la entidad (es decir, cuáles son las operaciones y en qué área comienzan y en cuál área terminan), y los procedimientos que se generan en cada ciclo; estos procedimientos

quedarán establecidos en el “Manual de Procedimientos” de la organización que será elaborado o actualizado si ya se posee, y la responsabilidad que tiene el trabajador en hacer cumplir un procedimiento o parte de éste quedará explícito en el “diseño del puesto de trabajo” que él ocupa; por tanto, es necesario establecer cuáles son los indicadores con los que vamos a evaluar cómo se ha desempeñado cada área y cada trabajador. Con todo lo anterior se logra, en primer lugar, organizar el trabajo en la entidad a través de la definición de los ciclos y los procedimientos de trabajo que hay que cumplir en cada ciclo; y en segundo lugar, tener establecidos niveles claros de responsabilidad y autoridad así como el contenido de trabajo para cada puesto.

- **Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas**

Se cumplirá este objetivo en la misma medida que cada trabajador conozca su contenido de trabajo, a qué se dedica la entidad (misión), qué objetivos se propone alcanzar y cómo aspira lograrlos (visión), y cuál es la base legal que la rige (reglamento disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética, reglas específicas de la actividad que realiza).

Una vez más se regresa a la idea de que el diseño del sistema de control debe estar enfocado a los recursos humanos. La organización puede tener un sin número de manuales, leyes y políticas establecidas y listas para ser mostradas a cualquier supervisor, pero si no ha informado al hombre y lo ha hecho comprender su importancia e incidencia para con el Control Interno, sólo está diseñando un sistema de Control Interno ficticio y en papeles.

- **Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad**

Tener en cuenta que el control de los recursos es una de las bases elementales en consecuencia, la entidad deberá crear en cada uno de sus procedimientos la base del control de los recursos, estableciendo mecanismos donde tanto el trabajador como los funcionarios logren interiorizar el nivel de responsabilidad que les corresponde en cada caso.

En tal sentido, el control de los recursos de todo tipo parte de las bases generales acorde a normas establecidas; no obstante, el control de los mismos deberá establecerse a partir de las características elementales de cada entidad.

Por tanto, el Control Interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, a prevenir las pérdidas de recursos y a la obtención de la información más oportuna y eficaz. También puede reforzar la confianza de que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

Bajo este nuevo concepto, el sistema en la organización cubana se diseña a través de cinco componentes básicos, que a su vez tienen normas bien definidas para poder establecerlos y evaluarlos: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo.

Es necesario comprender que los componentes están interrelacionados, lo que hace que al existir un cambio en el ambiente de control se deriven transformaciones en el resto de los componentes. Esto es precisamente lo que le da al Control Interno

un carácter de sistema, y su efectividad está en la habilidad que tenga el directivo para crear en su entidad una cultura de identificación y evaluación periódica de los riesgos, para que realmente el sistema de Control Interno forme parte del proceso de gestión.

Son muchos los beneficios que para la entidad cubana tiene la implementación del nuevo concepto de Control Interno a través de sus componentes y con variados matices: un cambio en la mentalidad de los directivos y todos los trabajadores en cuanto al alcance, el enfoque y los objetivos del Control Interno y las responsabilidades de todos para con el sistema; mejor organización del trabajo al quedar establecidos los manuales de organización y el diseño de cada puesto de trabajo; poseer indicadores para evaluar el desempeño de cada área funcional y cada puesto de trabajo; poder diseñar actividades de control según las características de cada entidad y adecuadas al resultado de una identificación y evaluación de sus riesgos; contribuir al autocontrol; y fortalecer la autoridad y el liderazgo.

1.4.1.2 CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.

1.4.1.3 ELEMENTOS:

(Informe Coso, 2013) El Informe Coso, versión 2013; destaca cinco componentes esenciales de un sistema de Control Interno eficaz que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño específicas de cada una. Estos componentes son: ambiente de Control, valoración de riesgos, actividades de Control, información y comunicación y finalmente monitoreo o supervisión. De los cinco componentes de Control Interno que establece COSO, se deberán considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno.

- **Ambiente o entorno de Control:** Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.

Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal.

Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura.

Establece el fundamento para un sistema de Control Interno proporcionando la estructura y disciplina fundamentales.

Componentes:

01. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

- **Se da el ejemplo.**

El directorio y la administración, a todos los niveles de la entidad demuestran a través de sus directivas, acciones y comportamiento la importancia de la integridad y valores éticos para soportar el funcionamiento de sistema de control interno.

- **Se establecen estándar de conducta.**

Las expectativas del directorio y la administración sobre la integridad y los valores éticos están definidas en las normas de conducta de la entidad y son entendidos a todos los niveles de la organización y por los proveedores de servicios externos y socios de negocio.

- **Se evalúa la adhesión al estándar de conducta.**

Hay procesos establecidos para evaluar el desempeño de individuos y grupos de trabajo en función del estándar de conducta esperados de la organización.

- **Se tratan los desvíos al estándar en forma oportuna.**

Las desviaciones del estándar de conducta esperados de la organización son identificadas y remediadas en tiempo y forma.

02. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

- **El directorio establece sus responsabilidades de supervisión.**

El directorio identifica y acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el establecimiento de requerimientos y expectativas.

- **Aplica los conocimientos especializados pertinentes.**

El directorio define, mantiene y periódicamente evalúa las habilidades y experiencia necesarios entre sus miembros para permitirle sondear a la administración y tomar medidas acordes.

- **Opera independientemente.**

El directorio tiene suficientes miembros que son independientes de la administración y objetivos en la evaluación y toma de decisiones.

- **Supervisa el funcionamiento del sistema de Control Interno.**

El directorio retiene responsabilidad de supervisión sobre el diseño, la implementación y ejecución del control interno realizado por la administración.

Ambiente de Control: Estableciendo la integridad y valores éticos, supervisando estructuras, autoridad y responsabilidad, expectativas de competencia, y rendición de cuentas al directorio.

Evaluación de Riesgos: Supervisando la evaluación de riesgos para el logro de objetivos efectuada por la administración, incluido el potencial impacto de cambios significativos, fraude y elusión del control interno.

Actividades de Control: Proveyendo supervisión de la alta administración en el desarrollo y ejecución del control interno. •

Información y Comunicación: Analizando y discutiendo información relacionada con el logro de los objetivos de la organización.

Actividades de Monitoreo: Evaluando y supervisando la naturaleza y alcance de las actividades de monitoreo y la evaluación y remediación de las deficiencias efectuada por la administración.

03. La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.

- **Considera todas las estructuras de la entidad.**
- El directorio y la administración consideran las múltiples estructuras utilizadas para soportar el logro de objetivos (incluidas operativas, jurídicas, distribución geográfica y de proveedores de servicios externos).
- **Establece líneas de reporte.**
- La administración diseña y evalúa líneas de reporte para cada estructura de la entidad para permitir la ejecución de la autoridad y responsabilidad y flujo de la información para gestionar las actividades de la entidad.
- **Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades.**

El directorio y la administración delegan autoridad, definen responsabilidades, y uso de procesos y tecnología apropiados para asignar responsabilidad y segregación de funciones como sea necesario a diferentes niveles de la organización.

Directorio: Retiene autoridad ante decisiones significativas y revisa la asignación y limitación de autoridad y responsabilidad a la administración.

Administración Superior: Establece directivas, guías y control para permitir a la administración y otro personal comprender y llevar a cabo las responsabilidades de control interno.

Administración: Guía y facilita la ejecución de las directivas en la entidad y subunidades.

Personal: Comprende las normas de conducta de la entidad, evalúa riesgos y las actividades de control correspondientes a sus respectivos niveles de la entidad, la información esperada y el flujo de información y comunicación, y monitorea las actividades relevantes para el logro de sus objetivos.

Terceros Proveedores de Servicios: Adhieren a la definición del alcance de autoridad y responsabilidad para todo no-empleado involucrado.

04. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

- Establece políticas y prácticas.

Políticas y prácticas reflejan las expectativas de competencia necesaria para soportar el logro de objetivos.

- Evalúa competencias y encara las deficiencias detectadas.

El directorio y la administración evalúan la competencia a través de la organización y de los

proveedores de servicios tercerizados en relación a las políticas y prácticas establecidas, y actúan si es necesario para resolver las deficiencias.

- **Recluta, desarrolla y retiene capacidades suficientes y competentes.**

La organización proporciona el apoyo y el entrenamiento necesario para atraer, desarrollar y retener personal y proveedores de servicios tercerizados suficiente y competente para apoyar el logro de los objetivos.

- **Planifica y prepara la sucesión.**

El directorio y la alta administración desarrollan planes de contingencia para las asignaciones de responsabilidad importantes en el control interno.

05. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

- **Exige el cumplimiento de la rendición de cuentas a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades.**

El directorio y la administración establecen los mecanismos para comunicar y mantener individuos responsables por el desempeño de las responsabilidades de control interno de la organización y aplicar medidas correctivas cuando sea necesario.

- **Establece medidas de rendimiento, incentivos y recompensas.** El directorio y la administración establecen medidas de desempeño, incentivos y otros beneficios apropiados para responsabilidades en todos los niveles de la entidad, reflejando las dimensiones

apropiados de desempeño y normas de conducta esperadas, y teniendo en cuenta la consecución de los objetivos de corto y largo plazo.

- **Evalúa las medidas del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas.**

El directorio y la administración alinean los incentivos y las recompensas con el cumplimiento de las responsabilidades de control interno en el logro de los objetivos.

- **Considera la presión sobre el logro de objetivos.**

El directorio y la administración evalúan y ajustan las presiones asociadas con el logro de los objetivos al asignar responsabilidades, desarrollar medidas de desempeño y evaluar el desempeño.

- **Evalúa el rendimiento y recompensas o la aplicación de medidas disciplinarias.**

El directorio y la administración evalúan el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluida la observancia de las normas de conducta y los niveles esperados de competencia y ofrecen recompensas o ejercen acción disciplinaria, según proceda.

- **Evaluación del riesgo:** La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos tanto externos como internos que deben ser evaluados.

Una precondition para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes.

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, como base para determinar la forma de administrarlos.

Se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio.

Componentes:

06. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

Fijación de Objetivos - Consideraciones

- Alinear los objetivos con las prioridades de la estrategia.
- Articular la tolerancia al riesgo con los objetivos.
- Alinear los objetivos con las leyes, regulaciones, reglas y normas aplicables a la actividad.
- Articular los objetivos en términos que sean específicos, medibles u observables, atendibles, relevantes y con una duración determinada.
- Cascada de objetivos a través de la entidad y sus subunidades.
- Alinear los objetivos con toda otra circunstancia que requiera atención por parte de la entidad.
- Confirmación que los objetivos son adecuados dentro del proceso de establecimiento de objetivos antes de que esos objetivos sean utilizados como base para la evaluación de riesgos.

Objetivos Operacionales

- Reflejan la elección de la gerencia.

- Consideran la Tolerancia al Riesgo.
- Incluyen Metas operativas y financieras.
- Forman una base para la asignación de recursos.

Objetivos de Reporte Financiero externo

- Cumplen con las normas contables aplicables.
- Consideran la materialidad-significatividad.
- Reflejan las actividades de la entidad.

Objetivos de Reporte no Financiero externo

- Cumplen con normas externas a la entidad o marcos reconocidos.
- Consideran el nivel de precisión requerido.
- Reflejan las actividades de la entidad.

Objetivos de Reporte Interno

- Reflejan las elecciones de la gerencia.
- Consideran el nivel de precisión requerido.
- Reflejan las actividades de la entidad.

Objetivos de Cumplimiento

- Reflejan las leyes y regulaciones aplicables.
- Consideran la Tolerancia al Riesgo.

07. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.

- **Incluye entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y funcional.**

La organización identifica y evalúa riesgos a nivel de entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y funcional, relevantes para el logro de los objetivos.

- **Analiza factores internos y externos.**

La identificación de riesgos considera tanto factores internos como externos y su impacto en el logro de los objetivos.

- **Involucra a los niveles adecuados de gestión.**

La organización pone en su lugar mecanismos de evaluación de riesgos efectivos que involucran a los niveles adecuados de la administración.

- **Estima la importancia de los riesgos identificados.**

Los riesgos identificados son analizados a través de un proceso que incluye la estimación de la potencial significatividad de los riesgos.

- **Determina cómo responder a los riesgos.**

La evaluación de riesgos incluye considerar cómo los riesgos deben ser manejados y si deben ser aceptados, evitados, reducidos o compartidos.

08. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

- **Considera distintos tipos de fraude.**

La evaluación de fraude considera reporte fraudulento, posible pérdida de activos y corrupción resultantes de las diversas formas en que el fraude puede ocurrir.

- **Evalúa incentivos y presiones para cometer fraude.**

La evaluación de riesgos de fraude considera incentivos y presiones.

- **Evalúa oportunidades para cometer fraude.**

La evaluación de riesgos de fraude considera oportunidades para adquisición, uso o disposición no autorizada de activos, alteración de los registros de la entidad o comisión de otros actos inapropiados.

- **Evalúa actitudes y racionalizaciones.**

La evaluación de riesgos de fraude considera como la administración y otro personal puede involucrarse en o justificarse actos inapropiados.

09. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

- **Evalúa cambios en el contexto.**

El proceso de identificación de riesgos considera cambios en el ambiente regulatorio, económico y físico en que opera. **Evalúa cambios en el modelo de negocio.**

La organización considera el impacto potencial en el control interno producidos por cambios en el modelo de negocio, por nuevas actividades o variación significativa de las existentes, fusiones y escisiones, operaciones en el exterior, rápido crecimiento o nuevas tecnologías, entre otras.

- **Evalúa cambios en el liderazgo.**

La organización considera cambios en la administración y las respectivas actitudes y filosofías sobre el sistema de control interno.

- **Actividades de Control:** Actividades de Control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

Componentes:

10. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

- **Integradas con la Evaluación de Riesgos.**

Las actividades de control ayudan asegurar que las respuestas al riesgo que encaran y reducen los riesgos se llevan a cabo. **Consideran factores específicos de la entidad.**

La administración considera como el contexto, complejidad, naturaleza y alcance de sus operaciones, como las características específicas de la organización, afectan la selección y desarrollo de las actividades de control.

Determinadas por los procesos de negocio relevantes.

La administración determina cuáles procesos de negocio relevantes requieren actividades de control.

- **Considera una combinación de distintos tipos de actividades de control (preventivos y/o detectivos).**

Las actividades de control incluyen un rango y variedad de controles y pueden incluir un conjunto de enfoques para mitigar los riesgos, considerando tanto controles manuales como automatizados, preventivos como detectivos.

- **Considera a qué nivel aplicar las actividades de control.**

La administración considera actividades de control a distintos niveles de la organización.

- **Aborda la separación de funciones. (Registro, autorización, aprobación).**

La administración segrega funciones incompatibles entre sí, y, donde dicha segregación no es práctica selecciona y desarrolla controles alternativos.

11. La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

- **Determina la vinculación entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales de tecnología.**

La administración comprende y determina la dependencia y vinculación entre los procesos de negocios, las actividades de control automatizadas y los controles generales de tecnología.

- **Establece las actividades de control de infraestructura de tecnología pertinentes.**

La administración selecciona y desarrolla actividades de control sobre la infraestructura de tecnología, las que son diseñadas e implementadas para ayudar a asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad de la tecnología de procesamiento.

- **Establece actividades de control pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad.**

La administración selecciona y desarrolla actividades de control que son diseñadas e implementadas para restringir el acceso a la tecnología a usuarios autorizados, adecuados a sus responsabilidades y para proteger los activos de la entidad de amenazas externas.

- **Establece actividades de control pertinentes sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología.**

La administración selecciona y desarrolla actividades de control sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología y su infraestructura para alcanzar los objetivos.

12. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

- **Establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las directivas de la gerencia.**

La administración establece actividades de control que son parte integrante de los procesos de negocio y actividades diarias del personal, a través de políticas que establecen que es lo esperado y procedimientos pertinentes que especifican las acciones a realizar.

- **Establece responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos.**

La administración establece responsabilidad y rendición de cuentas por las actividades de control con la administración (u otro personal designado) de la unidad de negocio o función en la que los riesgos relevantes residen.

- **Desarrolla – las actividades de control – en forma oportuna.**

El personal responsable desarrolla las actividades de control en forma oportuna y como es definido por las políticas y procedimientos.

- **Toma acciones correctivas.**

El personal responsable investiga y actúa en las cuestiones identificadas como resultado de la ejecución de las actividades de control.

- **Desarrolla - las actividades de control – utilizando personal competente.**

Personal competente, con suficiente autoridad desarrolla las actividades de control con diligencia y enfoque continuo. **Revalúa las políticas y los procedimientos.**

La administración periódicamente revisa las actividades de control para determinar su continua relevancia, y las actualiza de ser necesario,

- **Información y comunicación:** La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente.

La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

Sustenta todos los otros componentes del Control comunicando las responsabilidades de Control a los empleados y brindándoles información en tiempo y forma que les permita cumplir con sus funciones.

Componentes:

13. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

- **Identifica los requerimientos de información.**

Existe un proceso para identificar la información requerida y esperada para soportar el funcionamiento de los demás componentes del Control Interno y el logro de los objetivos.

- **Captura fuentes internas y externas de datos.**

Los sistemas de información utilizan fuentes de datos internas y externas.

- **Transforma datos en información relevante.**

Los sistemas de información procesan y transforman datos en información relevante.

- **Mantiene la calidad en todo el procesamiento.**

La información es:

- Accesible
- Correcta
- Actualizada
- Protegida
- Retenida
- Suficiente
- Oportuna
- Valida
- Verificable

- **Considera la relación costo beneficio.**

La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada se conmensura con y para soportar el logro de los objetivos.

14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.

Comunica la información de Control Interno.

- Existe un proceso para comunicar la información requerida para permitir a todo el personal comprender y ejecutar sus responsabilidades de Control Interno.
- Políticas y procedimientos
- Objetivos específicos
- Importancia, relevancia y beneficios de un Control Interno efectivo.
- Roles y responsabilidades de la administración y otro personal en la ejecución del Control Interno
- Expectativas de la organización para comunicar en forma ascendente, descendente y horizontalmente cualquier asunto significativo relativo con el Control Interno, incluido debilidades, deterioro o incumplimientos.

Comunica entre la administración y el directorio.

Existe una comunicación entre la conducción superior y la administración de tal manera que ambos cuenten con la información necesaria para cumplir sus roles en relación con el logro de los objetivos de la entidad.

Provee líneas de comunicación separadas.

Canales de comunicación separados, como líneas de denuncia, existen como mecanismos de salvaguarda para permitir comunicaciones anónimas o confidenciales, cuando los canales normales son inoperantes o inefectivos

Selecciona los métodos de comunicación relevantes.

Los métodos de comunicación consideran la oportunidad, audiencia y naturaleza de la información

- Cuadros de control
- Mails
- Entrenamiento personal o en línea
- Memorandos
- Discusiones personales
- Evaluaciones de rendimiento
- Políticas y procedimientos
- Presentaciones
- Medios de comunicación social.
- Publicaciones
- Mensajes de texto
- Presentaciones en video, webcast
- Sitios web o colaborativos.
- Etc.

15. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

- **Comunica a terceras partes.**

Existen procesos para comunicar información relevante y oportuna a terceros incluidos accionistas, socios, dueños, reguladores, clientes, analistas financieros y otros terceros.

- **Permite canales de comunicación entrantes.**

Canales de comunicación abiertos permiten obtener información de clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros y

otros brindando a la administración y el directorio información relevante.

- **Comunica con el directorio.**

La información relevante resultante de evaluaciones externas es comunicada al directorio.

- **Provee líneas de comunicación separadas.**

Canales de comunicación separados, como líneas de denuncia, existen como mecanismos de salvaguarda para permitir comunicaciones anónimas o confidenciales, cuando los canales normales son inoperantes o inefectivos

- **Selecciona los métodos de comunicación relevantes.**

Los métodos de comunicación consideran la oportunidad, audiencia y naturaleza de la comunicación y los requerimientos y expectativas legales, regulatorias y fiduciarias

- **Monitoreo:** Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

Cubre los descuidos externos de los Controles Internos por parte de la conducción o terceros externos al proceso, o la aplicación de metodologías independientes.

16. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.

- **Considera una combinación de evaluaciones concurrentes y separadas.**

La administración incluye un balance de evaluaciones concurrentes y separadas

- **Considera la tasa de cambio.**

La administración considera la velocidad del cambio en la actividad y en los procesos al seleccionar evaluaciones concurrentes o separadas

- **Establece una base de entendimiento.**

El diseño y estado actual del sistema de Control Interno es utilizado como base de las evaluaciones concurrentes y separadas.

- **Usa personal con conocimiento de lo evaluado.**

El personal que efectúa evaluaciones concurrentes o separadas debe tener suficiente conocimiento para comprender qué es evaluado

- **Integrada a los procesos de negocio.**

Las evaluaciones concurrentes están integradas en los procesos de negocio y se ajustan a las condiciones cambiantes

- **Ajusta el alcance y la frecuencia.**

La administración varía el alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas dependiendo del riesgo.

- **Evaluaciones objetivas.**

Las evaluaciones separadas se realizan periódicamente para proveer una retroalimentación objetiva

- **Evaluaciones separadas**
 - Evaluaciones de Auditoría Interna
 - Otras evaluaciones objetivas (Cumplimiento, Riesgo, Seguridad TI, etc.)
 - Evaluaciones funcionales inter áreas.
 - Benchmarks, evaluaciones de pares.
 - Autoevaluaciones.
 - Evaluaciones de proveedores de servicios externos.

17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

- **Evalúa los resultados de las evaluaciones.**

La administración y el directorio, según corresponda, evalúan los resultados de las evaluaciones concurrentes y separadas
- **Comunica las deficiencias.**

Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la administración superior y el directorio según corresponda.
- **Monitorea las acciones correctivas.**

La administración sigue la remediación de las deficiencias en forma oportuna.

1.4.2 CONCEPTO DE RENTABILIDAD

(Santesteban et al., 2009) en su libro *“Análisis de la rentabilidad económica”*, lo señalan como uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un negocio. Una rentabilidad sostenida combinada con una política de dividendos cautelosa, conlleva a un fortalecimiento del patrimonio.

1.4.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

(Carballo, 1997) Los estados financieros, también dominados estados contables informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar la situación económica y financiera y los cambios que experimentan la misma e una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

El análisis económico - financiero de las empresas es considerado como una parte de la gestión, que comprende el estudio de las conexiones existentes entre los hechos y fenómenos monetarios que ocurren en el ámbito Interno de la misma, así como por los resultados que de ellos se derivan.

1.4.2.2 RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA

Los resultados económicos y financieros de una empresa, se muestran median los estados financieros, que son informes a través de los cual los usuarios de la información financiera perciben la realidad de la empresa, dichos informes constituyen el producto final llamado ciclo contable. Los estados financieros básicos informan sobre el desempeño financiero del negocio, su rentabilidad y liquidez dentro de los estados financieros tenemos:

- **Estado de resultados Integrales:**

En general, estado de resultado integrales, como su nombre lo dice, resume los resultados de las operaciones de la empresa referentes a las cuales de ingresos y gastos de un determinado periodo. Del estado de resultados se obtiene los “resultados” de las operaciones para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de las mismas.

El resultado obtenido se debe reflejar posteriormente en la sección de capital contable dentro del estado de situación financiera, en el estado de resultado se debe presentar, en primer lugar, las partidas ordinarias y cuando menos, los siguientes niveles de utilidad:

- Utilidad o pérdida bruta.
- Utilidad o pérdida de las operaciones.
- Utilidad o pérdida antes impuestas.
- Utilidad o pérdida neta.

En resumen, el estado de resultados integrales se elabora con el fin de evaluar la rentabilidad de la empresa.

- **Estado de situación financiera:**

Este informe, que también se conoce como balance general, presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento, en él se muestra el monto del activo, pasivo y capital contables en una fecha específica, es decir, se presenta los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños.

- Las cuentas del activo, se ordenan de acuerdo su liquides, es decir, su facilidad para convertirse en efectivo, por tanto, dos categorías, activo circulante y activo no corriente o fijo, en la sección de activo circulante se ubican las cuentas de efectivo en caja y bancos, inversiones temporales, edificios, deprecaciones,

equipos de transportes, así como mobiliario y equipo. Adicionalmente están los activos intangibles como marcas registradas, franquicias, derechos de autor y otras.

- El pasivo se clasifica en: pasivo a corto plazo y pasivo a largo plazo. En el primero se concluyen toda aquella deuda que tengan vencimiento en un plazo menor a un año, la sección de pasivo a largo plazo incluye deudas con vencimiento superior a un año.
- La cesión de capital contable se presenta las cuentas del capital social común y referente, así mismo como las utilidades retenidas entre otras.

1.4.2.3 IMPORTANCIA

(Bertein, 1995) en su libro “*Análisis de Estados Financieros*” nos señala que la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.

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

1.4.2.4 RATIOS DE RENTABILIDAD

(Ricra , 2014) Son razones que evalúan la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos, y, por el otro, la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo. Son de suma importancia porque permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

- **Rentabilidad de activos (ROA)**

Llamado también rendimiento sobre la inversión. Este índice mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone. Matemáticamente se expresa de la siguiente forma:

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}$$

De lo anterior, se deduce que, si el coeficiente es alto, entonces la empresa está empleando eficientemente sus recursos y está obteniendo mayores retornos por cada unidad de activos que posee. Caso contrario, estaría perdiendo la oportunidad de lograr mejores resultados. También se puede calcular de la siguiente forma:

$$\text{ROA} = \text{Margen sobre las ventas} \times (\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas})$$

- **Rendimiento del capital (ROE)**

Mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. En términos sencillos este ratio implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas. Matemáticamente se calcula de la siguiente manera:

$$\text{ROE} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio Neto}$$

Un ratio alto significa que los accionistas están consiguiendo mayores beneficios por cada unidad monetaria invertida. Si el resultado fuese negativo esto implicaría que la rentabilidad de los socios es baja.

- **Margen de la utilidad bruta**

Este ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción. Para calcularlo se utiliza la fórmula siguiente:

$$\text{Margen bruto} = (\text{Ventas netas} - \text{costos}) / \text{Ventas netas}$$

- **Margen de la utilidad operativa**

Este ratio indica la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida y se calcula comparando la utilidad operativa con el nivel de ventas.

$$\text{Margen operativo} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas netas}$$

- **Margen de utilidad neta**

Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa.

$$\text{Margen utilidad neta} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas netas}$$

Esta razón mide la efectividad de la gerencia de ventas ya que muestra su capacidad para hacer cumplir la misión de la empresa. Si a los ingresos operacionales se les compara con el motor de una máquina, se dice que la rentabilidad sobre ingresos es la medida de eficiencia de este motor.

Mientras más alto sea este ratio, la empresa obtendrá mayores ganancias por sus ventas realizadas.

1.4.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

❖ VARIABLE INDEPENDIENTE:

Control Interno

DEFINICIÓN CONCEPTUAL

Es un proceso efectuado por el área de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

DEFINICIÓN OPERACIONAL

Un control interno en las diferentes áreas de la empresa es una herramienta muy útil e indispensable para obtener beneficios, mediante el control y así evitar fraudes e irregularidades.

<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none">• Integridad y valores éticos.• Compromiso con el personal.• Asignación de funciones.
Gestión de riesgos	<ul style="list-style-type: none">• Identificación de eventos.• Evaluación de riesgos.• Respuesta al riesgo.
Procesos de control	<ul style="list-style-type: none">• Proceso de la información• Comunicación de la información.• Evaluaciones continuas.

❖ VARIABLE DEPENDIENTE:

Rentabilidad

DEFINICIÓN CONCEPTUAL

La rentabilidad es uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un negocio. Una rentabilidad sostenida combinada con una política de dividendos cautelosa, conlleva a un fortalecimiento del patrimonio.

DEFINICIÓN OPERACIONAL

La rentabilidad es una herramienta útil para evaluar la gestión de la empresa y la productividad de ésta ya que determina el resultado obtenido por el capital invertido.

<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>
Estados Financieros (E.S.F. y Estado de Resultados Integrales)	<ul style="list-style-type: none"> • Ratios de rentabilidad

1.5 HIPÓTESIS

El control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C., Nuevo Chimbote, 2017.

1.6 OBJETIVOS

1.6.1 OBJETIVO GENERAL:

Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017.

1.6.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Establecer la influencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017.
2. Establecer la influencia de la gestión de riesgos del control interno en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017.

3. Establecer la influencia de los procesos del control interno en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017.

II. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

2.1.1 TIPO

El tipo de investigación fue descriptiva; por cuanto, se buscó describir las características de la variable, control interno y rentabilidad.

2.1.2 DISEÑO

El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal; porque no se manipuló las variables, solamente nos hemos limitado a describir como es el comportamiento de sus características.

2.2 POBLACIÓN = MUESTRA

La población estuvo conformada por la totalidad de trabajadores de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC; compuesta por 10 trabajadores, según se detalla: el gerente, el contador, el asistente contable, el administrador, el asistente administrativo, la cajera, 02 almaceneros y 02 vendedores.

2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

2.3.1 TÉCNICA

Una de las técnicas utilizadas fue la entrevista, su aplicación permitió recolectar la información directamente de los trabajadores, acerca de las variables de control interno y rentabilidad a través de una serie de preguntas contenidas en la guía de entrevista y la otra técnica fue el análisis documental, en donde se realizó la interpretación de ratios basándose en los Estados Financieros de la empresa.

2.3.2 INSTRUMENTO

El instrumento utilizado para la entrevista fue la guía de entrevista; el cuál constó de 12 preguntas que fueron aplicadas a los trabajadores de la empresa y para el análisis documental se hizo uso de la ficha de análisis documental.

2.4 PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN

Para la recolección de los datos se hizo coordinaciones previas con el gerente de la Empresa Moto Repuestos Coronel SAC, luego se inició la investigación con la ejecución de la entrevista, para poder obtener la información necesaria. Se realizó el procesamiento de los datos utilizando para este caso el programa Microsoft Excel 2016 para lo cual se siguió el siguiente procedimiento:

- Se realizó el ingreso de los datos obtenidos de la Guía de entrevista que se aplicó a los trabajadores.
- Se tabuló los datos recolectados y se distribuyó la información en cantidades y porcentajes.
- Se interpretó y analizó los resultados.

III. RESULTADOS

3.1 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

PREGUNTA 01. ¿La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?

Tabla N° 01: Compromiso con la integridad y valores éticos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	60 %
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 60% del personal afirma que la organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos, mientras que el 40% piensa lo contrario.

PREGUNTA 02. ¿La organización demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes que se alineen con los objetivos de la empresa?

Tabla N° 02: Compromiso con el personal competente

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	40 %
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 40% del personal afirma que la organización demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personal competente, mientras que el 60% restante piensa lo contrario.

PREGUNTA 03. ¿Se organiza y se asigna responsabilidades al personal según sus habilidades y competencias?

Tabla N° 03: Asignación de responsabilidades por competencias

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	60 %
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 60% del personal afirma que en la organización se organiza y se asigna responsabilidades al personal según sus habilidades y competencias, mientras que el 40% restante cree lo contrario.

PREGUNTA 04. ¿La organización identifica los eventos que afectan los objetivos de la organización, para que se les pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible?

Tabla N° 04: Identificación de eventos que afecten a la organización

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30 %
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 30% del personal afirma que la organización identifica los eventos que afectan los objetivos de la organización, mientras que el 70% restante afirma lo contrario.

PREGUNTA 05. ¿La organización evalúa los riesgos que afectan el desempeño de la empresa para determinar cómo deben de administrarse para que no influya negativamente en la rentabilidad?

Tabla N° 05: Evaluación de riesgos que afectan el desempeño de la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30 %
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 30% del personal afirma que la organización evalúa los riesgos que afectan al desempeño de la empresa, mientras que el 70% restante afirma lo contrario.

PREGUNTA 06. ¿La organización evalúa posibles respuestas al riesgo según las necesidades de la empresa?

Tabla N° 06: Respuesta al riesgo según las necesidades

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	40 %
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 40% del personal afirma que la organización evalúa posibles respuestas al riesgo según sus necesidades, mientras que el 60% restante afirma lo contrario.

PREGUNTA 07. ¿La organización obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?

Tabla N° 07: Uso de información relevante para el Control Interno

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	60 %
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 60% del personal afirma que la organización obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, mientras que el 40% restante afirma lo contrario.

PREGUNTA 08. ¿La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno?

Tabla N° 08: Comunicación de la información

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	40 %
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 40% del personal afirma que la organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno, mientras que el 60% restante afirma lo contrario.

PREGUNTA 09. ¿La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para comprobar cuando los controles están presentes y funcionando?

Tabla N° 09: Evaluaciones continuas de los controles

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30 %
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 30% del personal afirma que la organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para comprobar los controles, mientras que el 70% restante afirma lo contrario.

PREGUNTA 10. ¿La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno que estén afectando la rentabilidad de manera adecuada?

Tabla N° 10: Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	40 %
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 40% del personal afirma afirman que la organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada, mientras que el 60% restante afirma lo contrario.

PREGUNTA 11. ¿Cree usted que la rentabilidad podría aumentar con la correcta aplicación del control interno?

Tabla N° 11: La rentabilidad podría aumentar con la correcta aplicación del control interno.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	8	80 %
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la entrevista se obtiene que el 80% del personal cree que la rentabilidad podría aumentar con la correcta aplicación del control interno, mientras que el 20% restante cree lo contrario.

PREGUNTA 12. ¿Qué medidas cree usted que debería tomar la empresa para incrementar su rentabilidad?

De la pregunta libre realizada a los trabajadores se obtuvo una serie de propuestas, mostradas la cual menciono a continuación:

- Realización de arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- Control de asistencia de los trabajadores.
- Delimitar funciones y responsabilidades entre los trabajadores.
- Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Hacer un inventario físico de los activos de la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
- Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.
- Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, laborales y contables.
- Analizar si los rendimientos financieros producto de las inversiones hechas por los socios están dando los resultados esperados.

3.2 ANÁLISIS DOCUMENTAL

3.2.1. PRESENTACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA"

EJERCICIO: 2017

RUC:20445603300

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: MOTO REPUESTOS CORONEL S.A.C.

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	74,130.33
Cuentas por cobrar comerciales terceros	74,850.00
Inventarios	2,065,690.10
Activos por Impuestos a las Ganancias	245,213.35
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,459,883.78
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedades Plantas y Equipos (neto)	1,180,430.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,180,430.00
TOTAL ACTIVO	3,640,313.78

PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por Pagar Comerciales	1,188,243.16
Otras Cuentas por Pagar	8,638.81
Ctas por Pagar a Entidades Relac.	79,569.77
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,276,451.74
PASIVOS NO CORRIENTES	
Otros Pasivos Financieros	1,950,450.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,950,450.00
TOTAL PASIVO	3,226,901.74
PATRIMONIO	
Capital Emitido	10,000.00
Resultados Acumulados	348,802.46
Resultados del ejercicio	54,609.58
TOTAL PATRIMONIO	413,412.04
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,640,313.78

3.2.2. PRESENTACIÓN DE ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE FUNCION GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION DEL 01.01 AL 31.12"

PERIODO: 2017

RUC: 20445603300

RAZÓN SOCIAL: MOTO REPUESTOS CORONEL S.A.C.

DESCRIPCION	EJERCICIO O
Ventas netas (ingresos operacionales)	930,409.00
Otros ingresos operacionales	
Total de ingresos brutos	930,409.00
Costo de ventas	(789,480.27)
Utilidad bruta	140,928.73
Gastos operacionales	
Gastos de administracion	(3,178.25)
Gastos de venta	(77,072.90)
Utilidad operativa	60,677.58
Otros ingresos (gastos)	
Ingresos financieros	
Gastos financieros	
Otros ingresos	
Otros gastos	
Resultados por exposicion a la inflacion	
Resultados antes de participaciones	
Impuesto a la renta y partidas extraordinarias	60,677.58
Participaciones	
Impuesto a la renta	(6,068.00)
Resultados antes de partidas extraordinarias	54,609.58
Ingresos extraordinarios	
Gastos extraordinarios	
Resultado antes de interes minoritario	54,609.58
Interés minoritario	
Utilidad (perdida) neta del ejercicio	54,609.58
Dividendos de Acciones Preferentes	
Utilidad (pérdida) Neta atribuible a los Accionistas	54,609.58
Utilidad (pérdida) Básica por Acción Común	54.60958

3.2.3. ANÁLISIS DE RATIOS (RENTABILIDAD)

○ Rentabilidad de activos (ROA)

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$$

	2017
Utilidad neta	54,609.58
Activos totales	3,640,313.78
RATIO	1.50%

Interpretación:

La Empresa Moto Repuestos Coronel SAC en el año 2017 tuvo una rentabilidad económica del 1.50% después de impuestos, lo que la administración de la empresa fue capaz de hacer rendir los recursos confiados en ella en un 1.50%.

Por lo que se puede afirmar que la rentabilidad de la empresa es deficiente.

○ Rendimiento del capital (ROE)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

	2017
Utilidad neta	54,609.58
Patrimonio neto	413,412.04
RATIO	13.21%

Interpretación:

El presente ratio indica que en el año 2017 la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, logró una rentabilidad después de impuestos sobre su patrimonio del 13.21%.

○ Margen de la utilidad bruta

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{costos}}{\text{Ventas netas}}$$

	2017
Ventas netas	930,409.00
Costo de ventas	789,480.27
Ventas netas	930,409.00
RATIO	15.15%

Interpretación:

Según el ratio la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, está teniendo una utilidad bruta para el año 2017 de 15.15% con respecto a su nivel de ventas anuales.

○ **Margen de la utilidad operativa**

Margen operativo = $\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$		2017
	Utilidad operativa	60,677.58
	Ventas netas	930,409.00
	RATIO	6.52%

Interpretación:

Según el ratio la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, está teniendo una utilidad operativa para el año 2017 de 6.52% con respecto a su nivel de ventas netas.

○ **Margen de utilidad neta**

Margen utilidad neta = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$		2017
	Utilidad neta	54,609.58
	Ventas netas	930,409.00
	RATIO	6%

Interpretación:

El presente ratio nos indica que por cada S/ 1.00 de ingresos, a la empresa le quedan en el año 2017 después de impuestos S/ 0.06 céntimos; por lo que no se aprecia un rendimiento adecuado.

La rentabilidad sobre ingresos es la primera fuente de rentabilidad de una organización. Si las ventas no producen a la empresa rendimientos adecuados, su desarrollo y subsistencia se ven amenazados.

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Según la tabla N° 01 indica que el 40% del personal no demuestra un compromiso con la integridad y valores éticos es por ello que en la tabla N° 05 el 70% del personal afirma que la organización no evalúa los riesgos que afecten el desempeño de la empresa para determinar cómo deben administrarse para que no influya negativamente en la rentabilidad esto coincide con Paiva Acuña en (2013) que señala en su tesis *“Evaluación del Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S. A En el Periodo 2011”*, que en lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.

Según la tabla N° 11 el 80% del personal indica que cree que la rentabilidad podría aumentar con la correcta aplicación del control interno, esto coincide con Irigoien Cubas en (2016) en su tesis *“Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa SAC de la Ciudad de Trujillo-Año 2015”*, en donde concluye que con la aplicación de un control interno la empresa Maconsa SAC presentó un aumento en su rentabilidad sobre sus activos de 2%, un aumento en su rentabilidad sobre las ventas de 1% y un aumento de su rentabilidad patrimonial de 2%. Esto gracias a la implementación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión, tales como: El Manual de organización y funciones y el manual de políticas.

Según la tabla N° 04 el 70% del personal indica que la organización no identifica los eventos que afectan los objetivos de la organización para que se les pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible, es por ello que en la tabla N° 06 el 60% del personal afirmó que la organización no evalúa posibles respuestas al riesgo según las necesidades de la empresa y tenemos que Palomares Herrera en (2016) en su tesis *“Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Empresas del Perú: caso empresa fondo de Cultura económica del Perú S.A. Lima,*

2015”, donde concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa. Por lo que el seguimiento de los riesgos es muy importante para minimizarlos y es significativa en la rentabilidad. Por lo mismo en la tabla N° 07 se obtuvo que el 40% del personal afirma que la organización no obtiene, genera ni usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de la empresa.

En la tabla N° 09 el 30% de la población afirma que la organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para comprobar cuando los controles están presentes y funcionando, mientras que el 70% restante afirma lo contrario a la vez en la tabla 10 se observa que el 40% del personal afirma que la organización evalúa y comunica deficiencias de control interno que estén afectando la rentabilidad de manera adecuada, mientras que el 60% expresa lo contrario, esto según Paredes en (2014) en su tesis *“Participación del Control Interno en los procedimientos administrativos de la Empresas R & L Servicios Generales año 2013”*, concluye que la participación del Control Interno en el área administrativa para los trabajadores es muy efectiva ya que ayuda a realizar los trabajos de manera eficaz, donde los trabajadores de la empresa R & L servicios generales están de acuerdo con el Control Interno que se está realizando en el área administrativa porque los ayuda con el manejo de gestiones u operaciones ya sea en cuentas por cobrar - ingresos de efectivo entre otros que hacen un buen funcionamiento evitando el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos.

Según la tabla N° 02 se observa que el 40% del personal afirma que la organización demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes que se alineen con los objetivos de la entidad esto frente al 60% que expresa lo contrario

y según la tabla N° 03 el 60% del personal afirma que se organiza y se asigna responsabilidades al personal según sus competencias, a la vez en la tabla N° 08 se observa que el 40% del personal afirma que la organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno esto coincide con Obispo Chumpitaz en (2014) en su tesis *“Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”*, en donde concluye luego de la revisión bibliográfica y su análisis que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100 %. El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. Con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Se establece según la entrevista realizada que el ambiente de control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017 por lo que según la guía de entrevista el 40% del personal afirma que la organización no demuestra compromiso con la integridad y valores éticos, asimismo el 60% del personal manifiesta que la organización no demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personal competente que se alinee con los objetivos de la empresa y el 40% manifiesta que no se asigna responsabilidades al personal según sus habilidades y competencias y ésta influye significativamente en la rentabilidad de la empresa.
- Se establece según la entrevista realizada que la gestión de riesgos del control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017 por lo que según la guía de entrevista sólo el 30% afirma que la organización identifica los efectos que afectan a los objetivos de la organización, asimismo el 70% de los encuestados expresa que la organización no evalúa los riesgos que afectan el desempeño de la empresa y el 40% expresa que evalúa posibles respuestas al riesgo frente al 60% que expresa lo contrario.
- Se establece según la entrevista realizada que los procesos de control interno influyen en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017 por lo que según la guía de entrevista el 40% del personal manifiesta que la organización no usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, asimismo, el 60% del personal afirma que la organización no comunica información internamente como objetivos y responsabilidades para apoyar el funcionamiento del control interno y el 70% manifiesta que no se realizan evaluaciones continuas de los controles y el 60% manifiesta que no se evalúa deficiencias de control interno que estén afectando a la rentabilidad.

- Finalmente, basado en los tres componentes de un sistema control interno y de la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC estudiados en esta investigación se concluye que el control interno si influye positivamente en la rentabilidad de la empresa Moto repuestos Coronel S.A.C.

5.2 RECOMEDACIONES

- Se recomienda implementar una directriz para normar el comportamiento del personal tanto su integridad y sus valores éticos y demostrar compromiso para retener al personal competente mediante incentivos y capacitarlos para que cumplan cada vez mejor su trabajo y tomar en cuenta sus habilidades y competencias al asignarles sus funciones y responsabilidades.
- Se recomienda implementar medidas para identificar eventos que afecten a la organización y evaluar los riesgos para poder darle una respuesta de manera oportuna y que no llegue a afectar a la empresa, ni el cumplimiento de sus objetivos y por consiguiente su rentabilidad.
- Se recomienda establecer procedimientos para comunicar la información incluyendo objetivos, responsabilidades y riesgos para apoyar el buen funcionamiento del control interno y a la vez realizar evaluaciones continuas para comprobar si estos procedimientos están dando resultados.
- Diseñar e implementar un sistema de control interno para la empresa Moto Repuestos Coronel SAC. Teniendo como guía El Informe Coso, versión 2013. El cual debe contener: Un manual de procedimientos de control interno, Manual de Organización y Funciones actualizado (MOF), Reglamento Interno de Trabajo actualizado, Manual de procedimientos para la administración de riesgos, Manual de procedimientos para la administración de los sistemas de información.

VI. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la fuerza y voluntad para seguir adelante y poder cumplir con mis metas.

A mis padres por su ayuda incondicional e impulsarme a concluir este trabajo.

Agradezco especialmente a la Empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C.; por su apoyo y cooperación al brindarme la información necesaria para realizar con éxito esta investigación y darme la oportunidad de poder aprender y desarrollarme de la mejor manera.

Y finalmente, quiero expresar mis agradecimientos A la Universidad San Pedro por brindarme el conocimiento y las herramientas necesarias para ser un profesional y a mi asesor por haberme guiado en la realización de esta valiosa investigación; que me sirvió para fortalecer mi conocimiento sobre el tema y a todos los profesores de la facultad de contabilidad que me brindaron sus enseñanzas y compartieron sus experiencias profesionales para así poder formarme y desarrollarme como Profesional.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

a. LIBROS

- Bertein L. (1995). *Análisis de Estados Financieros. Teoría aplicación e interpretación*. Madrid, España.
- Carballo, P. (1997). *Estados Financieros*. Madrid: Mentat.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw - Hill Interamericana de Venezuela.
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada T., & Santos C, C. M. (2005). *Control Interno. II Programa de preparación económica para cuadros*.
- Gitman, L. (1997). *Principios de Administración Financiera*.
- Hidalgo, J. (1986). *Auditoría de Estados Financieros (3° ed.)*. Mexico: Mavesa.
- Ricra M . (2014). *Análisis análisis financiero en las empresas* . Instituto Pacífico .
- Santiesteban, E., Fuentes, V., & Leyva, E. (2009). Análisis de la rentabilidad económica. En *Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial* (págs. 4-7).

b. TESIS

- Hurtado, E. (2013). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la Constructora Curtiduría Orión SAC, 2012*. Trujillo.
- Informe Coso 2013*. (2013). Obtenido de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf:
- Informe Coso I(1992)*. Obtenido de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen>
- Irigoin, Y. (2016). *Control Interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretera Maconsa SAC* . Trujillo.

- Obispo, D. (2014). *Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013*. Chimbote.
- Paiva, F. (2013). *Evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S.A. en el período 2011*. Nicaragua.
- Palomares J. (2016). *Implementación del control interno y su incidencia e la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso empresa fondo de cultura económica del Perú SA Lima,2015*. Lima.
- Paredes, C. (2014). *Participación del Control Interno en los procedimientos administrativos de la Empresa R&L Servicios Generales*. Chimbote.
- Perdomo M., A. (30 de 11 de 2017). *Auditoria Interna*. Obtenido de http://132.248.9.195/pdbis/263407/263407_05.pdf
- Posso R., J., & Barrios B., M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa*.
- Rosario V., (2016). *Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio SAC, Distrito de la Esperanza,2015*. Trujillo.
- Sanchez B., J. (30 de 11 de 2017). *5 Campus*. Obtenido de <http://www.5campus.com/lección/anarenta>
- Vásconez, A. (2015). *Propuesta de Implementación de Modelo de Control Interno pra la Extractora de Palma Palmex S.A. con el objeto de mejorar la rentabilidad*. Quito - Ecuador.

c. WEBS

VIII. ANEXOS

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD, EMPRESA MOTO REPUESTOS CORONEL SAC, 2017”

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
PROBLEMA	HIPÓTESIS	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVOS	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la Empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017?	El control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C., Nuevo Chimbote, 2017.	<p>La investigación tuvo como propósito determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC.</p> <p>Esta investigación fue de gran importancia, ya que nos permitió identificar las consecuencias de la falta de un adecuado control interno, a través de la aplicación de la entrevista que nos brindó los datos necesarios para su mejoramiento, contribuyendo de esta forma a asegurar las utilidades de la empresa.</p> <p>Finalmente, esta investigación benefició a la citada empresa porque contribuirá a la mejora de su rentabilidad, además que representa un aporte a las ciencias administrativas y contables ya que será una base para los próximos estudios y brindará una guía para otros investigadores que quieran profundizar sobre el tema.</p>	<p>Objetivo General: Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer la influencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017. • Establecer la influencia de la gestión de riesgos del control interno en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017. • Establecer la influencia de los procesos de control interno en la rentabilidad de la empresa Moto Repuestos Coronel SAC, Nuevo Chimbote, 2017. 	<p>Tipo de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación: No experimental de corte transversal.</p> <p>Población = Muestra La población estuvo conformada por la totalidad de trabajadores de la Empresa Moto Repuestos Coronel SAC compuesta por 10 trabajadores, según se detalla: el gerente, el contador, el asistente contable, el administrador, el asistente administrativo, la cajera, 02 almaceneros y 02 vendedores.</p> <p>Técnicas: - Entrevista. - Análisis documental.</p> <p>Instrumento: - Guía de entrevista. - Ficha de análisis documental.</p>

ANEXO N° 02

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

**TÍTULO: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD, EMPRESA MOTO REPUESTOS
CORONEL SAC, 2017**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Independiente Control interno	(Informe Coso, 1992), manifiesta que el control interno es un proceso efectuado por el área de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.	Un control interno en las diferentes áreas de la empresa es una herramienta muy útil e indispensable para obtener beneficios, mediante el control y así evitar fraudes e irregularidades.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos. • Compromiso con el personal. • Asignación de funciones.
			Gestión de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de eventos • Evaluación de riesgos • Respuesta al riesgo.
			Procesos de control	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de la información • Comunicación de la información. • Evaluaciones continuas.
Dependiente Rentabilidad	(Santiesteban et al., 2009), manifiestan que la rentabilidad es uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un negocio. Una rentabilidad sostenida combinada con una política de dividendos cautelosa, conlleva a un fortalecimiento del patrimonio.	La rentabilidad es una herramienta útil para evaluar la gestión de la empresa y la productividad de ésta ya que determina el resultado obtenido por el capital invertido.	Estados Financieros (E.S.F. y Estado de Resultados Integrales)	<ul style="list-style-type: none"> • Ratios de rentabilidad

GUÍA DE ENTREVISTA

DATOS PERSONALES

APELLIDOS Y NOMBRES: _____

CARGO: _____ **PROFESIÓN:** _____

GÉNERO: (M), (F), otro _____ **EDAD:** _____

GRADO DE INSTRUCCIÓN: _____

1. ¿La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?
 - a) SI
 - b) NO

2. ¿La organización demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes que se alineen con los objetivos de la empresa?
 - a) SI
 - b) NO

3. ¿Se organiza y se asigna responsabilidades al personal según sus habilidades y competencias?
 - a) SI
 - b) NO

4. ¿La organización identifica los eventos que afectan los objetivos de la organización, para que se les pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible?
 - a) SI
 - b) NO

5. ¿La organización evalúa los riesgos que afecten el desempeño de la empresa para determinar cómo deben de administrarse para que no influya negativamente en la rentabilidad?
 - a) SI
 - b) NO

6. ¿La organización evalúa posibles respuestas al riesgo según las necesidades de la empresa?
 - a) SI
 - b) NO

7. ¿La organización obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?
 - a) SI
 - b) NO

8. ¿La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno?

- a) SI
 - b) NO
9. ¿La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para comprobar los controles están presentes y funcionando?
- a) SI
 - b) NO
10. ¿La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno que estén afectando la rentabilidad de manera adecuada?
- a) SI
 - b) NO
11. ¿Cree usted que la rentabilidad podría aumentar con la correcta aplicación del control interno?
- a) SI
 - b) NO
12. ¿Qué medidas cree usted que debería tomar la empresa para incrementar su rentabilidad?

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!!

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL:
RATIO DE RENTABILIDAD**

INDICADOR:..... Ejemplo: RENTABILIDAD DE ACTIVOS (ROA)

FUENTE DE INFORMACION: ESTADOS FINANCIEROS 2017

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales

VARIABLE DE OPERACIONALIZACION

Variable 1 :Ejemplo: Utilidad neta

Variable 2 :Ejemplo: Activos totales

FORMULA:

$$INDICADOR = \frac{VARIABLE\ 1}{VARIABLE\ 2}$$

Ejemplo:

ROA = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	<table style="border-collapse: collapse; width: 100%;"><thead><tr><th style="width: 80%;"></th><th style="text-align: center;">2017</th></tr></thead><tbody><tr><td style="border-top: 1px solid black;">Utilidad neta</td><td style="text-align: center;">54,609.58</td></tr><tr><td style="border-top: 1px solid black;">Activos totales</td><td style="text-align: center;">3,640,313.78</td></tr><tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">RATIO</td><td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">1.50%</td></tr></tbody></table>		2017	Utilidad neta	54,609.58	Activos totales	3,640,313.78	RATIO	1.50%
	2017								
Utilidad neta	54,609.58								
Activos totales	3,640,313.78								
RATIO	1.50%								

Interpretación:

La Empresa Moto Repuestos Coronel SAC en el año 2017 tuvo una rentabilidad económica del 1.50% después de impuestos, lo que la administración de la empresa fue capaz de hacer rendir los recursos confiados en ella en un 1.50%.

Por lo que se puede afirmar que la rentabilidad de la empresa es deficiente.