



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONTABILIDAD CORPORATIVA S.A.C., LIMA 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Br. Roger Jesus Giraldo Araujo

**Asesor:**

Mg. Miller Edu Vizcarra Román

Lima – Perú

2018

## APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor **Mg. Miller Edu Vizcarra Román** y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el Bachiller **Roger Jesus Giraldo Araujo**, denominada:

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD  
DE LA EMPRESA CONTABILIDAD CORPORATIVA S.A.C., LIMA  
2017”

---

Mg. Miller Edu Vizcarra Román  
**ASESOR**

---

Dra. Giulliana Del Pilar Cisneros Deza  
**JURADO**  
**PRESIDENTE**

---

Mg.CPC. Ruperto Hernan Arias Fratelli  
**JURADO**

---

Mg. Gonzalo Gonzales Castro  
**JURADO**

## DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada para toda mi familia que siempre ha confiado en mí.  
A Dios porque siempre me dio fuerza para seguir adelante en cada objetivo y meta trazada.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer a los docentes de la carrera contabilidad y finanzas por haber aportado muchas enseñanzas, experiencias propias y por haber compartido con nosotros los mejores conocimientos en las aulas durante todo el transcurso de mi experiencia académica.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....	44
CAPÍTULO III: RESULTADOS .....	46
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....	51
REFERENCIAS .....	52
ANEXOS .....	55

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1</b> VARIABLE INDEPENDIENTE	41
<b>TABLA 2</b> VARIABLE DEPENDIENTE	41
<b>TABLA 3</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA	43
<b>TABLA 4</b> RENTABILIDAD ECONÓMICA	48
<b>TABLA 5</b> MARGEN DE BENEFICIO	48
<b>TABLA 6</b> ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS	48
<b>TABLA 7</b> RENTABILIDAD FINANCIERA	48
<b>TABLA 8</b> CORRELACIÓN CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD	49
<b>TABLA 9</b> CORRELACIÓN CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD	49
<b>TABLA 10</b> CORRELACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA Y TOMA DECISIONES	50
<b>TABLA 11</b> CONTROL INTERNO	58
<b>TABLA 12</b> FUNCIONES DEL CAPITAL HUMANO	59
<b>TABLA 13</b> REGISTRO DE INFORMACIÓN CONTABLE	60
<b>TABLA 14</b> ENTREGA DE INFORMACIÓN OPORTUNA	61
<b>TABLA 15</b> CONTROL INTERNO EFICIENTE	62
<b>TABLA 16</b> PARTICIPACIÓN DE LOS COLABORADORES	63
<b>TABLA 17</b> MATRIZ DEL DATO DEL CUESTIONARIO	63
<b>TABLA 18</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA GLOBAL	66

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA 1</b>	<b>EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO</b>	23
<b>FIGURA 2</b>	<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>	30
<b>FIGURA 3</b>	<b>RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA</b>	40
<b>FIGURA 4</b>	<b>ESTADO DE RESULTADO 2017</b>	46
<b>FIGURA 5</b>	<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017</b>	47
<b>FIGURA 6</b>	<b>CONTABILIDAD CORPORATIVA S.A.C.</b>	57
<b>FIGURA 7</b>	<b>CONTROL INTERNO</b>	58
<b>FIGURA 8</b>	<b>FUNCIONES DEL CAPITAL HUMANO</b>	59
<b>FIGURA 9</b>	<b>REGISTRO DE INFORMACIÓN CONTABLE</b>	60
<b>FIGURA 10</b>	<b>ENTREGA DE INFORMACION OPORTUNA</b>	61
<b>FIGURA 11</b>	<b>CONTROL INTERNO EFICIENTE</b>	62
<b>FIGURA 12</b>	<b>FLUJOGRAMA DE PROCESO</b>	64
<b>FIGURA 13</b>	<b>FLUJOGRAMA DE PROCESO PROPUESTO</b>	65
<b>FIGURA 14</b>	<b>CONTADORA LUCY QUINTANA</b>	67

## RESUMEN

En la actualidad existe una preocupación por las empresas en ejecutar un control interno eficientemente que influyen en incrementar la rentabilidad de las mismas. La investigación realizada a la Empresa Contabilidad Corporativa S.A.C. Lima 2017, se empleó una investigación no experimental, descriptiva con diseño transversal, además tuvo como objetivo principal la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa determinando una variable independiente "control interno" y la variable dependiente "rentabilidad". Esta investigación se obtuvo mediante el diagnóstico realizado a través de la encuesta y entrevista, puesto que se encontró una serie de debilidades que afectaban a la empresa en la parte administrativa y financiera. Con las propuestas que se han sugerido a la empresa, luego de realizar el análisis y el diagnóstico, se deberá llevar un control interno eficientemente para obtener un crecimiento en la rentabilidad, el cual debe ser difundido por la gerencia y practicado por todas las personas del área de contabilidad y administración de la empresa, de tal manera que se pueda obtener mejores resultados a través del logro de los objetivos planteado. Además, se puede concluir que el control interno de la empresa es de vital importancia dentro de una compañía, ya que minimiza la posibilidad de la existencia de riesgos y fraudes permitiendo a la gerencia tomar decisiones que optimicen y contribuyan al crecimiento de esta misma.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad e importancia del control interno.



## ABSTRACT

At present, there is a concern for companies to execute an efficient internal control that influences in increasing their profitability. The research carried out by the Company Corporate Accounting S.A.C. Lima 2017, a non-experimental, descriptive, cross-sectional research was used, and its main objective was the influence of internal control on the profitability of the company, determining an independent variable "internal control" and the dependent variable "profitability". This investigation was obtained through the diagnosis made through the survey and interview, since a series of weaknesses were found that affected the company in the administrative and financial part. With the proposals that have been suggested to the company, after carrying out the analysis and diagnosis, an internal control must be carried out efficiently to obtain a growth in profitability, which must be disseminated by the management and practiced by all the people of the company. area of accounting and administration of the company, in such a way that you can obtain better results through the achievement of the objectives set. In addition, it can be concluded that internal control of the company is of vital importance within a company, since it minimizes the possibility of the existence of risks and fraud, allowing management to make decisions that optimize and contribute to its growth.

Key words: Internal control, profitability and importance of internal control.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad, el control interno ha adquirido una gran y vital importancia en el desarrollo y crecimiento de las empresas, dado que es la base para obtener un crecimiento en la rentabilidad de la misma. Las empresas se ven en la necesidad de llevar un control interno en cada uno de los procesos para que de esta manera prevenir contingencias y posibles sanciones. Esta práctica está más especializada por las auditorías internas que se realizan a las empresas que a su vez se convierten en el talón de Aquiles de las mismas, además el control interno es un elemento de decisión trascendental para el crecimiento empresarial. Cada año los altos ejecutivos buscan la manera de controlar y planificar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implementan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier error cometido que influya en los objetivos establecidos por la compañía y de minimizar la posibilidad de que ocurran. Dichos controles internos permiten a la dirección hacer frente a las auditorías internas una rápida entrega de información de documentos solicitados correctamente sustentados. El control interno está entrelazado con las actividades operativas fundamentales de la compañía. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos correctamente en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, puesto que la información brindada a la gerencia será más impecable. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos internos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud, confiabilidad de los datos y para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Además, podemos afirmar que una empresa que no aplique controles internos correctamente puede correr el riesgo de tener sanciones administrativas, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis financiera, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudica a la empresa en sus finanzas. Entrando más de lleno en el tema central, el control interno es utilizado por las grandes empresas que constantemente están aplicando la planificación administrativas y financiera para prever futuras contingencias frente a la sus obligaciones. En conclusión podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos para las empresas, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de la empresa asumieran de forma efectiva responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de la propias áreas de las empresas. Por eso es necesario que la empresa tenga claro en qué consiste el control interno para detectar y actuar en el momento exacto.

## **Antecedentes**

Con el fin de conocer la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C., Lima 2017, se recopiló información de fuentes de estudio de diversas tesis nacionales e internacionales que sirvieron como guía y apoyo para ampliar el tema de esta investigación.

Para el desarrollo de esta información se recopiló la siguiente información:

## **FUENTES NACIONALES**

(Carranza, Cespedes, & Yactayo, 2013) en la ciudad de Lima, en la tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC del distrito de Cercado de Lima en el año 2013, concluye que no se realizan procedimiento que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se realiza en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir.

Otro resultado es la omisión al identificar al beneficiario del pago al momento de girar el cheque genera un desorden administrativo, así como el incumplimiento de uno de los requisitos que dicta la Ley de Títulos y Valores asimismo, los papeles de trabajo de la muestra extraída del extracto bancario refleja un gran número de cheques girados al portador mensualmente, lo que dificulta conocer a quien se ha

destinado el pago de la adquisición de bienes o servicios ocasionando retraso en el trabajo diario de las distintas áreas de la empresa. También hemos podido observar que existe diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta corriente debido a que existen cheques girados y no cobrados con demasiada antigüedad y no son anulados por parte de la gerencia.

Además, el dinero que ingresa a caja diariamente no se deposita en las cuentas corrientes de la empresa diariamente, lo que podría ocasionar pérdidas, robos hasta incluso un mal uso de dinero por parte del personal del área de tesorería.

(Montoya, 2013) en la ciudad de Lima, en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo

– Perú”, llega a las siguientes conclusiones:

El ambiente de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

La evaluación de riesgos sí influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Las actividades de control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

(Joaquin & Cespedes, 2013) en la ciudad de Lima, en la tesis “Diagnóstico del sistema de control interno actual en el proceso específico de las ventas de la empresa de transportes ITTSABUS”, de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo - Perú; tiene por objetivos conocer los procesos específicos en el área de

ventas, determinar el grado de eficiencia del sistema de control interno actual y desarrollar una propuesta de un sistema de control según los resultados, posterior al desarrollo del trabajo, llegan a la conclusión de que los procesos internos que pertenecen al área de ventas pueden ser mejorados, para lo cual, es importante desarrollar un equipo de capacitación e inducción a fin de que los nuevos vendedores, tengan claras sus responsabilidades en las actividades que realizan dentro de la empresa.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, ayudará a poder determinar el grado de eficiencia del sistema de control interno para el área, para poder desarrollar propuestas que beneficien a la empresa.

(Vera, 2013) en la ciudad de Lima, en su tesis para optar el grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, titulada: “Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación”, tuvo como propósito explicar las carencias de políticas y procedimientos que impide realizar las diversas actividades de liquidación, demostrando que los procesos de liquidación de las empresas del Sistema Financiero, son lentos, debido a la falta de un adecuado Sistema de Control Interno. Además se da a conocer de que la inaplicación de un Sistema de Control Interno en las empresas del Sistema Financiero en liquidación, no contribuye a generar eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos por lo que estos se toman lentos.

(Luperdi, 2015) en la ciudad de Trujillo, en la tesis “Implementación de un sistema de control interno, y su influencia en la gestión comercial de la empresa ópticas GMO Perú SAC”, concluye que El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una compañía,

diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos, además el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una compañía para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, contable y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas aprobadas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El primer aspecto clave de la definición propuesta es que se trata de un proceso. En consecuencia los controles internos deben ser hechos de manera conjunta, para que conduzcan a cierto fin o resultado, para convertir el control interno en un sistema integrado de materiales, equipo, procedimientos y personas.

El segundo aspecto a tener en cuenta es que indica que el control interno es un asunto de eficiencia de las personas y metas propuestas

(Aredo, 2015) en la ciudad de Trujillo en la tesis “El sistema de control interno en el área de contabilidad y sus incidencias en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015”, expone que la implementación de un sistema de control interno en el área de contabilidad algunas de las personas se resisten al cambio por diferentes razones, además de contar con políticas para la presentación y evaluación de información para la toma de decisiones.

(Moreno, 2013) en la ciudad de Trujillo en la tesis “Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto en la situación económica en la empresa J.K.F Import SAC”, concluye que un sistema de control de inventario es el conjunto de políticas y controles que supervisa los niveles de inventario y determina cuáles son los niveles que deben mantenerse, cuando hay que reabastecer el inventario y de

qué tamaño debe ser el pedido. Un sistema de control de inventario proporciona la estructura de organización y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes en existencia. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

(Zarpan, 2013) en la ciudad de Chiclayo en su tesis para optar el título profesional de Contador Público: “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca”, tuvo como propósito evaluar el sistema de control interno para determinar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos; obteniendo evidencia suficiente y competente para respaldar las acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de Abastecimiento. Tomando el concepto de: El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías. Efectividad y eficiencia de las operaciones.



## FUENTES INTERNACIONALES

(Segovia, 2011) en la Ciudad de Quito en la tesis “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourment Cía. Ltda.”, concluye El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles “incorporados” se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes y funciones. Se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes

(Portilla & Rios, 2012) en la Ciudad de Guayaquil en su tesis para optar el título profesional de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, titulada: “Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012”, tuvo como propósito dar alineamientos que mejoren el funcionamiento de la empresa, cumpliendo con objetivos y metas, llegando a las siguientes conclusiones: Obtendrá más desarrollo, productividad, reducción de costos y optimización de tiempo. Independientemente de la función que se controle el sistema o la técnica empleada para controlarla, lo que obedece a una estructura interna del mismo, además se debe tener cuidado con los saldos de las cuentas de los bancos y que es realizada por una persona ajena a la caja. Desde el punto de vista del ciclo de gerencia y de sus funciones el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlo y además como función de la administración evalúa el desempeño actual compararlo con una norma o emprender las acciones que hicieran falta.

Es importante enfatizar en la implementación de controles internos en dicha institución, con la finalidad de realizar una evaluación que conlleven a verificar si el mismo está siendo utilizado de una forma eficiente, y si el éxito de un buen procedimiento depende mucho de la calidad del personal que labora en dicha institución, en darle continuidad a las normas establecidas en las áreas de créditos y cobranzas, además hay que agregar que es necesario realizar una capacitación interna antes de comenzar con el cronograma de la implementación del proyecto.

(Espinosa, 2013) en la Ciudad de Sangolqui en su tesis para optar el título profesional de Ingeniería en Finanzas, Contaduría Pública - Auditoría, titulada: “Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Áreas de Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la Empresa Medicina Prepagada Cruzblanca S.A.”, tuvo como propósito mejorar el sistema de Control Interno de las diferentes áreas de Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la Empresa Medicina Prepagada Cruzblanca, llegando a las siguientes conclusiones:

“Mediante la metodología aplicada para la elaboración de la tesis se ha podido evaluar los componentes que presentan el control interno, y con el mismo se pudo realizar la propuesta de Sistema de Control Interno”.

Además tiene como finalidad mejorar el sistema de control interno en las diferentes áreas de la entidad siendo una de ellas la más importante como es el área de tesorería, para cumplir con los objetivos planteados. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrá mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia. Asimismo es recomendable que se reúna el personal de cada área para la planificación de manuales de funciones para el cumplimiento de los controles.

## **BASES TEÓRICAS**

A continuación, detallaremos las teorías en los que se sustenta el trabajo de investigación en la cual definimos conceptos, citamos autores para dar una mejor explicación al tema de investigación titulado “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C, lima 2017”; entre los cuales tenemos ¿Qué es el control interno? ¿Cuál es su importancia?, ¿Qué es el control interno en el área de contabilidad? ¿Cuáles son los objetivos de control interno en contabilidad? y otros aspectos teóricos que son de vital importancia para profundizar y estudiar el tema de investigación.

### **Control interno**

En 1948 el Comité de Procedimientos de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos “AICPA” llevó a cabo un estudio completo sobre control interno; en esa oportunidad, dicho comité determinó que el Control interno debía estar destinado a proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a la práctica ordenadas por la gerencia. En octubre de 1958, el Comité subdividió el control interno, en contable y administrativo, y consideró que debía de estar sujeto únicamente a la protección de los activos y confiabilidad de los registros financieros.

La protección de los activos es la salvaguarda o sea una medida de protección contra algo indeseable; una protección contra errores intencionales o no intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos y la protección contra pérdidas intencionales o desfalcos.

(Rodriguez, 2009, pág. 49) señala que Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de

proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización, además sostiene el autor que en una empresa se deben llevar a cabo procedimientos coordinados con las distintas áreas.

(Mantilla, Auditoria del control interno, 2012, pág. 12) manifiesta que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas.

(Horngren, Harrison, & Susane, 2010, pág. 273) afirma que el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

(Barquero, 2013, pág. 17) menciona que el control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente.

En resumen, es necesario determinar que los procedimientos se lleven coordinadamente con otras áreas para una mayor seguridad de las actividades que se realicen y que la información de la entidad nos conduzca a una buena toma de decisiones.

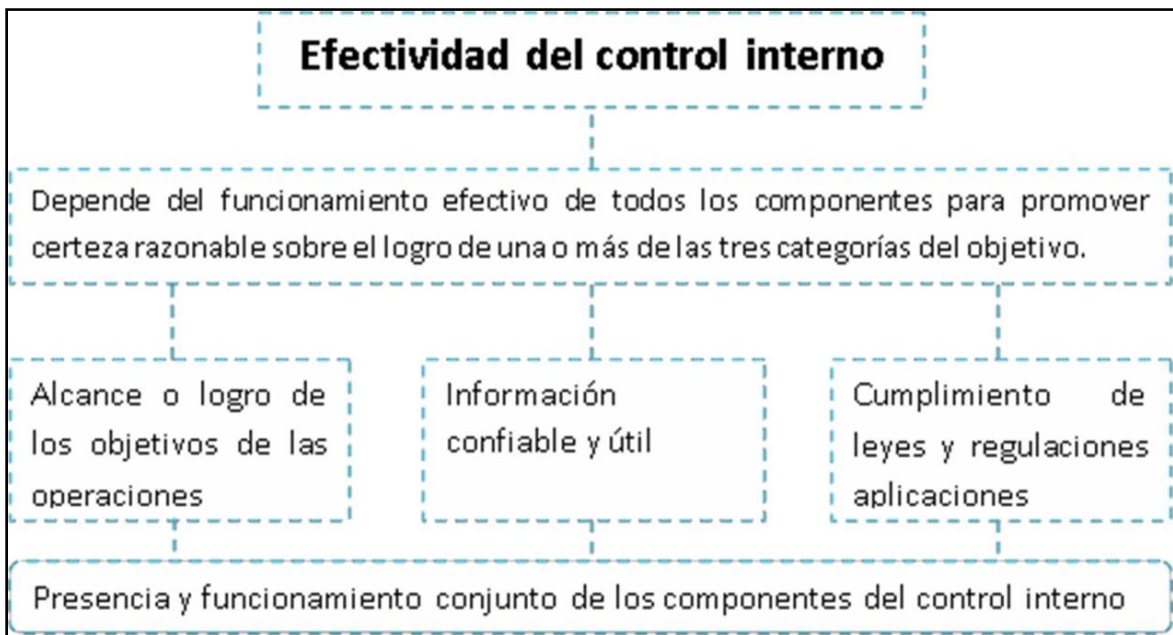
### **Definición del control interno**

(Valdivia, 2010, pág. 203) indicó lo siguiente: la aplicación de los controles son herramientas esenciales del sistema del control por la cual el personal técnico logrará efectuar la verificación o evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la empresa. Además, la finalidad de estos controles internos es implantar los objetivos y las estrategias de la entidad para dirigir sus recursos a fin de conseguir el objetivo, permitiendo realizar las acciones oportunas cuando cambian las condiciones, también ayudará a que cumplan con sus responsabilidades.

“Acota que los controles internos son más efectivos cuando los empleados de todos los niveles adoptan los objetivos y normas éticas de la empresa. Los directivos deben comunicar esos objetivos y normas a los empleados” (Harrison, 2010, pág. 267).

En resumen, lo citado por los diferentes autores consideramos que es importante que el control interno abarque todas las áreas y que se delegue funciones, responsabilidades y autoridad para que de esta manera todo el personal conozca lo que sucede en la empresa, además, cada actividad debe ser supervisada y así la administración mantenga un control de las funciones y actividades propias de la entidad.

De todas las definiciones descritas anteriormente observan que todas se centran en medidas necesarias para prevenir errores y la distribución de funciones del personal para que la realización de actividades sea de manera coordinada.



**Figura 1.** La efectividad del control interno.

### **Fines del control interno**

Define que el fin de tener adecuado un control interno se evita riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa. Así como también se logrará evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización y procesos. (Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas de Mexico, XII, pág. 1)

### **Evaluación de riesgo y control interno**

(Bernal, 2011, pág. 7) señala lo siguiente: El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

**Riesgo inherente:** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacción a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases.

**Riesgo de control:** Es el riesgo de una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea preventivo o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

**Riesgo de detección:** Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa.

(Vizcarra, 2013, pág. 498) menciona que el proceso de evaluaciones de riesgo de la entidad incluye como identifica la administración los riesgos de negocios relevantes a la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable de la entidad, como estima su importancia. Además define al riesgo inherente suele ser consecuencia de la ausencia de acciones por la gerencia y puede alterar la probabilidad o impacto.

(Bernal, 2011, pág. 1) manifiesta que el auditor deberá obtener una comprensión del tipo de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo, además el auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo y diseñar los procedimientos.

### **Tipos de control interno**

(Valdivia, 2010, pág. 35) clasifica el Control interno en 3 tipos de controles:

**Control preventivo:** Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que

el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

**Controles concurrentes:** Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.

**Control posterior:** Son los que llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

(Valdivia, 2010, pág. 449) define lo siguiente: el objetivo de este control es mejorar la capacidad y eficiencias de las entidades en la toma de decisiones, así como de prevenir la eficiente y correcta utilización de los recursos de la entidad, en tal caso puede ejercer controles externos de manera preventiva, en atención al desarrollo de sus papeles de supervisión y vigilancia sin que ello conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad.

En resumen, la clasificación antes mencionada nos ayuda a diferenciar que tipo de control debo aplicar en los distintos procedimientos que existen en la empresa y además nos induce a la aplicación de estos tipos de control con la finalidad de evitar, corregir procedimientos que no se aplique correctamente en la organización.

### **Métodos de evaluación**

(Valdivia, 2010, pág. 160) indica que existen tres métodos de control interno:



- Cuestionario
- Narrativo o descriptivo
- Gráficos o diagramas de flujo

**Método del cuestionario:** Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personales responsables de las distintas áreas de la empresa bajo examen: las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa, indique un punto óptimo en el sistema de control interno y de una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

Normalmente, el auditor obtiene las respuestas de los funcionarios mediante una entrevista tratando de obtener la mayor evidencia. En ese sentido es conveniente tener presente que el examen de control interno no concluye con la contestación de las preguntas del cuestionario. El auditor debe tener evidencia y otras pruebas por medio de procedimientos alternativos que le permitan determinar si realmente se llevan a la práctica los procedimientos que la empresa tiene previstos. Con este objetivo, es conveniente que el auditor solicite algunos documentos que comprueben las afirmaciones; por ejemplo, en el caso de conciliaciones bancarias, podría solicitarse la del última mes para comprobar su existencia.

La aplicación del cuestionario permite servir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno. Según, sostiene el autor el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta una entidad en forma coordinada para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera.

(Marcus, 2018, pág. 2) indica que consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Como ventajas representa un ahorro de tiempo, por su amplitud cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se alteró o discontinuó.

(Romo, 2011, pág. 353) describe al cuestionario de la siguiente manera: los cuestionarios utilizados deben ser contestados oralmente por el auditado, planteados de forma flexible por el auditor y con las posibles respuestas muy estudiadas, tras ello debe existir una preparación muy elaborada y sistematizada y que es diferente por cada caso particular.

(Pungitore, 2009, pág. 72) describe lo siguiente: este método no es sólo la recolección de datos, sino, la ordenación, clasificación e interpretación de datos. El uso del cuestionario implica el riesgo de obtener datos menos objetivos por ello conviene solicitar al jefe del departamento que rellene otro ejemplar con los datos que corresponda al trabajo en cuestión. La índole de este método exige que el personal posea ya cierta formación y sepa expresarse correctamente.

**Método descriptivo (narrativo):** Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Este método se puede ser aplicado en auditoría de pequeñas empresas, requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga la suficiente experiencia para obtener la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen. El relevamiento se realiza mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los principales documentos.

(Carranza I., 2009, pág. 39) define que el método descriptivo consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas por la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos de control interno es decir la formulación de mediante un memorando donde se documente los distintos pasos de un aspecto operativo.

(Contraloría, 2009, pág. 19) manifiesta lo siguiente las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades del ente, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada proceso y volcado todo en forma de una descripción simple, sin utilización de gráficos. es importante el lenguaje a emplear y la forma de trasladar el conocimiento adquirido del sistema a los papeles de trabajo, de manera que no resulte engorroso el entendimiento de la descripción.

(Fincowsky, 2009, pág. 132) manifiesta que para identificar en entrevistas con el personal de la organización o área los controles principales, el auditor recoge toda la información relacionada con las transacciones, como la documentación y formatos para elaborar y actualizar los flujos, se obtendrán la información basándose en entrevistas con el personal de la organización o área administrativa u operativa, sobre los procedimientos seguimientos y manuales de procedimientos en caso de existir.

(Huaman, 2010, pág. 33) indica que el método diagrama de flujo es un complemento bien útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa.

## Componentes del control interno

(Mantilla, 2012, pág. 18) menciona los cinco componentes de control interno son cinco:

**Ambiente de Control:** La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

**Valoración de Riesgos:** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que operen concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

**Actividades de Control:** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar de que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y Comunicación:** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

**Monitoreo:** debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

En resumen, los componentes del control interno están relacionados unos a otros, puesto que cada uno de ellos cumple un rol muy importante dentro de una empresa por el capital humano.



**Figura 2** Componentes del control interno.

### Importancia del control interno

(Malica, 2010, pág. 45) menciona lo siguiente:

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

Según, sostiene el autor el control interno es de vital importancia en toda empresa, ya que sin un control no habría un orden ni una organización de los activos y recursos de la empresa.

(Suarez, 2011, pág. 215) menciona que no todas las empresas cuentan con un sistema de control interno, por razones de política de la dirección, por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia, este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoría en las empresas que cuentan con un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de informaciones más eficientes en empresas que no tiene instalado un sistema de control interno.

### **Objetivos del Control Interno**

- Comprobar la veracidad de los informes y estados financieros, así como de cualquier otro dato que proceda de la contabilidad.
- Prevención de fraudes y, en caso de que sucedan, tener la posibilidad de descubrirlos y determinar su monto.
- Localización de errores y desperdicios innecesarios, promoviendo al mismo tiempo la uniformidad y la corrección al registrar las operaciones.
- Estimular la eficiencia del personal mediante la vigilancia que se ejerce a través de los informes de contabilidad relativos.
- En general, para salvaguardar los bienes y obtener un control efectivo sobre los aspectos vitales de una entidad.

(Grady, 2012, pág. 125) es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudará al dueño o director de la empresa a conocer en qué parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar. Cabe mencionar que la mayoría de las empresas no cuenta con un sistema de control interno porque le generan un costo adicional.

En resumen, el control interno en una organización, es muy importante no importa si la empresa es pequeña, mediana, grande, porque nos permite hacer un buen uso de los recursos, de que haya segregación de funciones y que la información que se brinde sea eficiente y esto nos conlleva a una buena toma de decisiones en la gerencia; podemos decir que gracias al control interno podemos saber o conocer si los procedimientos aplicados están funcionando adecuadamente y si fuera lo contrario es decir si nos conlleva una deficiencia o riesgo de incurrir en un error se puede subsanar.

### **Rentabilidad económica**

(Berstein, 2011, pág. 125) la rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable.

Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

El origen de este concepto, también conocido como return on investment (ROI) o return on assets (ROA), si bien no siempre se utilizan como sinónimos ambos términos, se sitúa en los primeros años del s. XX, cuando la Du Pont Company comenzó a utilizar un sistema triangular de ratios para evaluar sus resultados.

En la cima del mismo se encontraba la rentabilidad económica o ROI y la base estaba compuesta por el margen sobre ventas y la rotación de los activos.

### **Rentabilidad financiera**

En un sentido general, la rentabilidad es la medida del rendimiento que, en un determinado período de tiempo (el ejercicio), producen las magnitudes utilizadas en el mismo, o sea, la comparación entre el beneficio generado y los recursos empleados invertidos para obtenerla:

- Ventas
- Recursos propios
- Activos

En general, cuanto más alta sea, mejor (aunque siempre hay que dimensionarla de acuerdo al riesgo que se asume). La rentabilidad de una empresa es dimensionar los beneficios con respecto a diferentes variables. Los ratios proporcionan una visión de la rentabilidad de la empresa, relacionándola con los distintos tipos de gastos.

El análisis de la rentabilidad permite relacionar lo que se genera a través de la Cuenta de Ganancias y Pérdidas con lo que se precisa de activos y capitales propios, por ejemplo, para poder desarrollar la actividad empresarial.



### **Evaluación rentabilidad económica**

la forma en que se determina la rentabilidad económica consiste en comparar el resultado alcanzado por la empresa y ello con independencia de la procedencia de los recursos financieros implicados, en relación con los activos empleados para el logro de tal resultado. Así pues:

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{\text{Resultado del período}}{\text{Activo total}}$$

También se puede expresar este ratio de una forma más vinculada la explotación o actividad económica propia de la empresa; en este caso la formulación de este ratio sería:

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{\text{Resultado de la explotación}}{\text{Activo total}}$$

Por otra parte, este ratio puede descomponerse en otros elementos que permitan comprender e identificar la forma en que se han obtenido estos niveles de rentabilidad. El primer elemento o variable que permite evaluar la procedencia de la rentabilidad es el ratio de margen de beneficio, calculado como:

$$\text{MARGEN DE BENEFICIO} = \frac{\text{Resultado de la explotación}}{\text{Ventas netas}}$$

Este ratio evalúa la aportación que ha realizado el nivel de actividad alcanzado en la propia generación del beneficio. Otra variante del ratio consistiría en hacer constar en su denominador la cifra de producción, en lugar de la de ventas.

La segunda variable que incide en el nivel de rentabilidad es el ratio de rotación de los activos empleados, que se determina del modo:

$$\text{ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$$

Mediante este ratio se evalúa la capacidad de los activos de desarrollar un determinado nivel de actividad.

Cuanto mayor sea este ratio, mejor aprovechamiento o rendimiento obtiene la empresa de sus inversiones, lo que redonda en un incremento de la rentabilidad.

Los dos ratios antes mencionados están estrechamente relacionados, puesto que cuanto mayor sea el margen de beneficio, y más alta sea la rotación, la rentabilidad de las inversiones o económica será, asimismo, mayor. Por tanto:

$$\frac{\text{Resultado explotación}}{\text{Activo total}} = \frac{\text{Resultado explotación}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$$

Se puede afirmar que un incremento de la rentabilidad económica puede venir originado por un aumento del margen de beneficio –mediante una reducción de los costes, o aumento del precio de venta–, o por un incremento de la rotación de los activos–aumentando la cifra de ventas, o bien disminuyendo el conjunto de activos implicados.

### **Evaluación rentabilidad financiera**

(Esteo, 2010, pág. 118) nos dice que, la rentabilidad económica tomaba en consideración los activos utilizados por la empresa, bien la totalidad de ellos o bien los activos o

inversiones afectos a la explotación; pues bien, la rentabilidad financiera, que ahora nos ocupa, incorpora en su cálculo, dentro del denominador, la cuantía de los fondos propios, por lo cual esta rentabilidad constituye un test de rendimiento o de rentabilidad para el accionista o propietario de la empresa.

Contablemente, el resultado atribuible a los accionistas viene reflejado en la cifra del resultado neto o líquido, esto es, el resultado después de impuestos, incluyéndose a estos efectos incluso los resultados extraordinarios.

Por su parte, en lo que respecta a las inversiones efectuadas en la empresa por los propietarios, éstas vendrán medidas por la suma total de los fondos propios existentes al final del ejercicio, por lo que la rentabilidad financiera aparece definida como:

$$\text{RENTABILIDAD FINANCIERA} = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos propios}}$$

Al igual que ocurría en el caso de la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera puede descomponerse en otros dos ratios que permitan identificar las causas que pudieran haber originado alteraciones en los niveles de rentabilidad alcanzados en ejercicios consecutivos; así pues, el análisis de la rentabilidad financiera puede efectuarse a través de la determinación del margen de beneficio alcanzado, y por otra parte, evaluando la rotación alcanzada con los fondos propios, tal y como se recoge en la siguiente expresión:

$$\frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos propios}} = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Fondos propios}}$$

De esta forma, el margen o tasa de beneficio mide el rendimiento de la actividad global de la empresa a través del resultado final alcanzado, mientras que la rotación evalúa la eficiencia de los capitales propios, comparando la proporción existente entre éstos y la cifra de negocio alcanzada.

En el cuadro siguiente aparecen detallados las variables que intervienen en el cálculo de los ratios antes aludidos.

A continuación se efectúa algunas observaciones acerca de los ratios antes aludidos:

**Beneficio por acción:** Este es un ratio ampliamente utilizado por los analistas de inversiones, además es uno de los más habituales en la prensa financiera. Los inversores tanto actuales como potenciales son los usuarios más interesados en el conocimiento de este ratio que le permite conocer qué beneficio les corresponde obtener por título. Conocer la parte del beneficio que le corresponde por acción permite al accionista valorar la rentabilidad de su propia inversión, así como la cuantía del dividendo que presumiblemente puede llegar a percibir.

**Precio-beneficio (PER):** Esta ratio es especialmente útil, para efectuar comparaciones entre empresas que tienen el mismo tamaño, o que operan en la misma actividad o zona geográfica. Este ratio suele venir publicado por las propias Bolsas de Valores a fin de facilitar decisiones acerca de si un título está sobrevalorado, o en su caso infravalorado, en un determinado mercado.

Este ratio suele reflejar las expectativas del inversor, de forma que si el inversor espera que aumenten tanto los dividendos como los beneficios de la empresa, esta circunstancia provocará que aumente el valor de mercado de los títulos. Sin embargo existen una serie de limitaciones al utilizar este ratio como son:

En ocasiones no constituye una adecuada referencia para efectuar comparaciones dado que un PER elevado en ocasiones implica inversiones también con elevado riesgo.

El valor de mercado de los títulos puede variar de forma muy significativa en un intervalo temporal que se tome en consideración, e incluso a lo largo de un ejercicio económico, lo que origina importantes alteraciones en el valor del ratio.

Para que sea significativo, el valor de mercado promedio debe ser comparado con el beneficio promedio, a lo largo de un intervalo temporal que se considere suficientemente representativo; este ratio carece de significación cuando la empresa obtiene pérdidas.

**Dividendo por acción:** Es un ratio que reviste especial interés para los inversores dado que mide la rentabilidad en términos de liquidez (caja) que percibe el accionista por acción. No es relevante efectuar comparaciones con otras empresas dado que depende de la política de dividendos establecida por cada empresa, la cual no suele depender ni del sector en que se opere, ni del tamaño.

**Rentabilidad de las acciones o también denominado rentabilidad del dividendo:** Este ratio suele ser comparado con otras alternativas de inversión, de forma que una baja rentabilidad puede ser aceptable por el inversionista siempre que la dirección reinvierta los beneficios en la entidad con la expectativa de que en un futuro aumenten de forma considerable tanto los beneficios como los dividendos que puede percibir.

Existen algunas limitaciones para emplear este ratio como son:

La rentabilidad del dividendo representa parte del rendimiento de las acciones, dado que también deben tenerse en cuenta las revalorizaciones o incrementos de valor que pueden experimentar los títulos en el mercado de capitales cuando se pretende evaluar la rentabilidad global de la inversión en acciones.

En ocasiones no resulta muy acertado efectuar comparaciones porque en el caso de empresas que están sometidas a un proceso de crecimiento muy acusado, suelen mostrar un rendimiento por acción relativamente pequeño, al tener que destinar gran parte de los beneficios a potenciar su propia expansión.

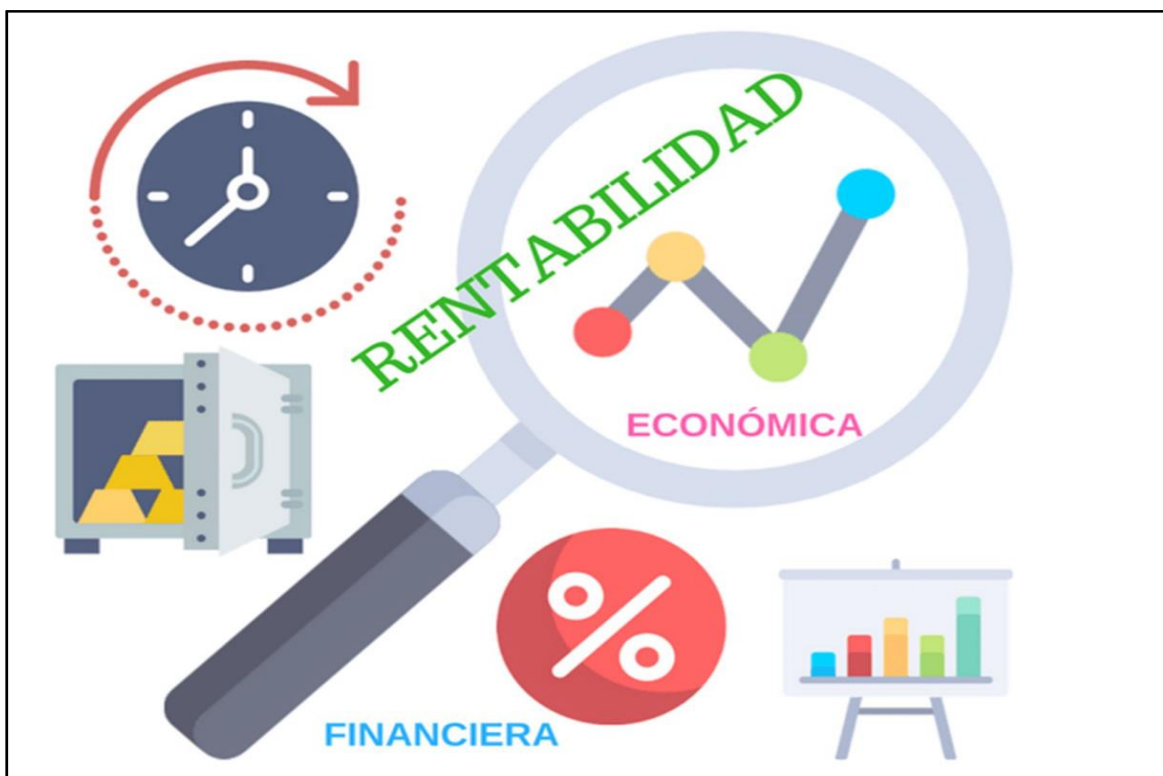
Este ratio representa una forma muy superficial de efectuar comparaciones entre títulos pertenecientes a diferentes entidades; en efecto, este ratio no establece diferencias derivadas de: la calidad en la gestión de la empresa, la proporción de beneficios reinvertidos, etc. Por lo que estos son factores a tomar en consideración sobre todo cuando se pretende adoptar decisiones de inversión.

**Política de dividendos (payout):** En este caso resulta especialmente significativo analizar la evolución de este ratio, puesto que cuanto más estable sea mejores garantías ofrecerá a los inversores; dicho de otro modo, cuanto más oscilaciones o variaciones muestre, los resultados inequívoca ente también pueden estar sometidos a importantes variaciones, lo que significa un elevado nivel de riesgo. No existe una referencia genérica para este ratio, pero la política de dividendos suele ser muy similar entre las empresas pertenecientes a un mismo sector de actividad.

**Valor contable de las acciones:** Aunque este ratio es muchas veces empleado como medidor del valor de una empresa, lo cierto es que existe muy poca relación entre el valor contable de una acción y su valor de mercado.

Algunas acciones son vendidas por un precio inferior al valor contable, mientras que otras alcanzan valores de mercado sensiblemente superiores al valor neto contable. La disparidad que pueden mostrar estas dos valoraciones suele estar muy vinculada con la capacidad de generación de beneficios, actual o potencial, de una empresa.

En resumen a rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recurso o dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. Además los ratios son indicadores calculados a partir de los valores obtenidos en los estados contables (Balance, Estados de Resultados y otros) y sirven para medir la liquidez, la solvencia y la rentabilidad de las empresas.



**Figura 3** Rentabilidad Económica y Financiera

**Operacionalización de variables** Variable Independiente – Control Interno Variable

dependiente – Rentabilidad

**Tabla 1**

*Variable Independiente*

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Es un plan de organización con métodos y procedimientos en forma coordinada que se adoptan en un negocio para la protección de sus recursos.	Políticas de control	% de control interno en sus procesos.
		Capital humano	% de conocimiento de funciones del capital humano.
		Información financiera	% de entrega de información financiera oportuna.

**Tabla 2**

*Variable Dependiente*

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Rentabilidad	Relación entre los beneficios obtenidos, y las inversiones realizadas para obtenerlo.	Ingresos	Estado de Resultados
		Gastos	Estado de Resultados
		Utilidad	Estado de Situación Financiera



## 1.2. Formulación del problema

- **Problema General**

¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa  
Contabilidad Corporativa S.AC., Lima 2017?

### 1.2.1 Problema Específicos

- ¿De qué manera el capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa  
Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017?
- ¿De qué manera la información financiera influye en la rentabilidad de decisiones de la  
empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017?

## 1.3. Objetivos

### 1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa  
Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.

### 1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar como el capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa  
Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.
- Determinar como la información financiera influye en la toma de decisiones de la  
empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.

## 1.4. Hipótesis

### 1.4.1. Hipótesis general

El control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC,  
Lima 2017.

### 1.4.2. Hipótesis específicas

- El capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.
- La información financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.

**Tabla 3**

*Matriz de Consistencia*

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>
¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa S.AC., Lima 2017?	Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.	Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.
<b>PROBLEMA ESPECIFICO 1</b>	<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1</b>
¿De qué manera el capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017?	Determinar como el capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.	El capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.
<b>PROBLEMA ESPECIFICO 2</b>	<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2</b>
¿De qué manera la información financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017?	Determinar como la información financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017	La información financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

Enfoque cuantitativo, tipo aplicado y nivel descriptivo y correlacional de diseño no experimental y transversal.

(Tamayo y Tamayo, 2006, pág. 175) la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente”.

(Sabino, 1992, pág. 25) la investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento.

### 2.2. Población y muestra

El total de la población es de 20 personas.

(Arias, 2006, pág. 81) señala que la población “es el conjunto de elementos con características comunes que son objetos de análisis y para los cuales serán válidas las conclusiones de la investigación”. El total de la población es de 20 personas de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C.

(Tamayo y Tamayo, 2006, pág. 176) señala que la muestra “es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población”. Se tomará como muestra a 9 personas de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C.

### **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

- Encuestas: Busca obtener información de las personas encuestada, proporcionando información por ellos mismos, sobre la contabilidad dando opiniones o sugerencias.
- Entrevistas: Nos permitirá obtener información de manera directa por medio del Supervisor ya que tiene contacto día a día con los movimientos de la empresa y el control a personal y la entrega de información a tiempo.

### **2.4. Procedimiento**

- Cuestionarios
- Guía de entrevista

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

El siguiente análisis nos muestra los resultados de los tipos de rentabilidad en el periodo 2017 antes de aplicar la variable independiente.

<b>CONTABILIDAD CORPORATIVA S.A.C</b>	
<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b>	
AL 31 de Diciembre del 2,017 ( Expresado en Nuevos Soles )	
	<b>Periodo Comprendido del 01.01.17 al 31.12.17</b>
VENTAS	391,173.00
COSTO DE SERVICIO	-133,261.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>257,912.00</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	
GASTOS DE ADMINISTRACION	-245,165.00
GASTOS DE VENTAS	0.00
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	<b>12,747.00</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	
INGRESOS FINANCIEROS	0.00
GASTOS FINANCIEROS	-2,140.96
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>10,606.04</b>
IMPUESTO A LA RENTA 28%	-2,969.69
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>7,636.35</b>

**Figura 4:** Estado de Resultados 2017

<b>CONTABILIDAD CORPORATIVA S.A.C</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
AL 31 de Diciembre del 2,017 ( Expresado en Nuevos Soles )			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	26,253.94	Tributos y Aportes al Sistema	872.69
Cuentas Por Cobrar Comerciales	260,000.00	Remuneraciones por Pagar	12,684.80
Otras Activos	12,963.70	Cuentas por Pagar Diversas	315,763.38
Otras Cuentas por Cobrar	200,000.00		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b><u>499,217.64</u></b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b><u>329,320.87</u></b>
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Pasivo No Corriente</b>	
		Cuentas por Pagar Diversas	210,508.92
		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b><u>210,508.92</u></b>
Inmueble Maquin Y Equipo Neto de	124,879.20	<b>Total Pasivo</b>	<b><u>539,829.79</u></b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b><u>124,879.20</u></b>	<b>Patrimonio</b>	
		Capital	66,000.00
		Resultado Acumulado	7,661.00
		Resultado del Ejercicio	10,606.04
		<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>84,267.04</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>624,096.84</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>624,096.84</u></b>

**Figura 5:** Estado de Situación Financiera 2017

**Variable dependiente**

Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa

Contabilidad Corporativa S.A.C., Lima 2017.

**Tabla 4**

*Rentabilidad Económica*

**Rentabilidad Económica =  $\frac{\text{Resultado Antes de Impuestos}}{\text{Activo Total}}$**

<b>Rentabilidad Económica</b>	<b>1.70%</b>
-------------------------------	--------------

**Tabla 5**

*Margen de Beneficio*

**Margen de Beneficio =  $\frac{\text{Resultado Antes de Impuestos}}{\text{Ventas Netas}}$**

<b>Margen de Beneficio</b>	<b>2.71%</b>
----------------------------	--------------

**Tabla 6**

*Rotación de los Activos*

**Rotación de los Activos =  $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$**

<b>Rotación de los Activos</b>	<b>62.68%</b>
--------------------------------	---------------

**Tabla 7**

*Rentabilidad Financiera*

**Rentabilidad Financiera =  $\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Patrimonio}}$**

<b>Rentabilidad Financiera</b>	<b>9.06%</b>
--------------------------------	--------------

### Hipótesis general:

Ha: Influye significativamente el control interno en la rentabilidad de la empresa

Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.

### Tabla 8

*Prueba de correlación entre la variable control interno y rentabilidad de la empresa*

*Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017*

		Rentabilidad
Control interno	Correlación de Spearman	,708**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	9

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación

Del 100% de los colaboradores, dado que el valor de  $p = 0,000$  es menor que  $0,050$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna (hipótesis del investigador), es decir, existe influencia entre Control interno y Rentabilidad, y dado el valor del coeficiente de correlación  $r$  de Spearman =  $0,708$  de acuerdo a la escala de Bisquerra.

### Hipótesis específicas 1

Ha: Contribuye significativamente el capital humano en mejorar la rentabilidad de la

empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.

### Tabla 9

*Prueba de correlación entre capital humano y rentabilidad de la empresa Contabilidad*

*Corporativa SAC, Lima 2017*

		Rentabilidad
Capital humano	Correlación de Spearman	,653**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	9

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).



## Interpretación

Del 100% de los colaboradores, dado que el valor de  $p = 0,000$  es menor que  $0,050$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna (hipótesis del investigador), es decir, existe influencia entre Capital humano y Rentabilidad, y dado el valor del coeficiente de correlación  $r$  de Spearman =  $0,653$  de acuerdo a la escala de Bisquerra, dicha correlación es positiva alta.

## Hipótesis específicas 2

Ha: Infiere significativamente la información financiera en la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.

## Tabla 10

*Prueba de correlación entre información financiera y toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017*

		Toma de decisiones
Información financiera	Correlación de Spearman	,693**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	9

\*\* La correlación es significativa en el nivel  $0,01$  (bilateral).

## Interpretación

Del 100% de los colaboradores, dado que el valor de  $p = 0,000$  es menor que  $0,050$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna (hipótesis del investigador), es decir, existe influencia entre Información financiera y Toma de decisiones, y dado el valor del coeficiente de correlación  $r$  de Spearman =  $0,693$  de acuerdo a la escala de Bisquerra, dicha correlación es positiva alta.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

De acuerdo con el desarrollo en el trabajo de investigación el control interno influye en la rentabilidad de la empresa porque permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas económicamente a la empresa; para ello es necesario que las operaciones que se realizan en el área de contabilidad se lleven adecuadamente garantizando confiabilidad en la información para la toma de decisiones. El deficiente control interno en los procesos de la empresa cómo es el caso de las funciones del capital humano en el área de contabilidad ocasiona gastos para la empresa, por otro lado, permite identificar las diferencias y sus causas, para luego proceder con las respectivas correcciones necesarias para brindar información confiable para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Al hacer un diagnóstico de los controles internos en el área de contabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C. se encontraron que existían muchas deficiencias, por lo que se estableció políticas, procedimientos y procesos a seguir permitiendo un eficiente control en el área.

Se concluye que del área de contabilidad el 67% mencionan que la empresa carece de un control interno en sus procesos. El 56% mencionan que si conocen de sus funciones a realizar, pero un 33% lo desconocen, puesto que son practicantes y por ende la parte débil del área de contabilidad. El 56% mencionan que, si conocen de sus funciones a realizar, pero un 33% lo desconocen, puesto que son practicantes y por ende la parte débil del área de contabilidad. El 89% afirman que al ejecutar un control interno eficiente en el área de contabilidad contribuye en toma de decisiones, por ende, en la rentabilidad.

## 4.2 Conclusiones

- De acuerdo a las evidencias estadísticas, existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo.
- De acuerdo a las evidencias estadísticas, existe una relación significativa entre el capital humano y la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo.
- De acuerdo a las evidencias estadísticas, existe una relación significativa entre la información financiera y la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo.

### 4.3 Recomendaciones

- La gerencia debe establecer y ejecutar políticas de control interno en el área de contabilidad, de tal manera que se obtenga una mayor eficiencia en las operaciones realizadas e información fehaciente para una mejor rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima.
- Programar mensualmente una revisión de las funciones del capital humano ya establecidos, de tal manera que permita identificar algunas deficiencias en ellas, por ende corregirlas en el momento oportuno con el fin de controlar los recursos de la empresa de manera eficiente, además la compañía debe de realizar capacitaciones constantes a los trabajadores, así como actividades de integración y motivación que les permitan sentirse identificados con la compañía, de esta manera se obtendrá un mejor desempeño y por tanto el logro de los objetivos planteados.
- Mejorar el control interno en el área de contabilidad que permita controlar los recursos e información oportuna, eficaz y veraz, con los que cuenta la empresa para una buena toma de decisiones que impacte en la rentabilidad de manera eficiente.

## REFERENCIAS

- Aredo, E. El sistema de control interno en el area de contabilidad y su incidencia en la gestion administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de trujillo. (*Tesis de pregrado*). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (Vol. 5º ed.). Caracas.
- Barquero, M. (2013). *Manual practico del control interno*. Barcelona: Profit. Bernal, F. (2011). Evaluacion de riesgo. *Actualidad Empresarial*(2da quincena). Berstein, L. (2011). *Analisis de los estados financieros*. Bilbao: Deustos S.A. Carranza, I. (2009). *Contabilidad y control*. España: Wolters.
- Carranza, Y., Cespedes, B., & Yactayo, L. Implementacion del control interno en las operaciones de tesoreria en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito de Lima en el año 2013. (*Tesis de pregrado*). Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima.
- E, V. (2010). *Manual del sistema nacional del control y auditoria gubernamental*. Lima: El Pacifico S.A.
- Espinosa, P. Propuesta de un sistema de control interno en las areas de tesoreria, cartera y recursos humanos de la empresa de medicina prepagada CRUZBLKANCA S.A. (*Tesis de pregrado*). Escuela Politecnica del Ejercito, Sangolqui.
- Esteo, F. (2010). *Analisis contable de la rentabilidad empresarial*. Madrid: Centro de estudios financieros.
- Fincowsky, F. (2009). *Auditoria Administrativa*. Mexico: MCGraw-Hill.
- Grady, P. (2012). *Fundamentos de auditoria de estados financieros*. Mexico: Editorial McGraw S.A.
- Harrison, C. (2010). *Contabilidad* (5ª ed.). Mexicana.
- Horngren, c., Harrison, W., & Susane, O. (2010). *Contabilidad* (8 ed.). Mexico: Perarson Educacion.

Huaman, T. (2010). *Administracion de reiesgo y auditoria*. Huancayo, Peru: Bisagra editores.

Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas de Mexico. (Enero - Marzo de XII). *El buzón de Pacioli*(76), 1-17.

Joaquin, L., & Cespedes, A. Diagnostico del sistema de control interno actual en el proceso especifico de las ventas de la empresa de transportes ITTSABUS. (*Tesis de pregrado*). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Luperdi, S. Implementacion de un sistema de control interno, y su influencia en la gestion comercial de la empresa opticas GMO Peru S.A.C. (*Tesis de pregrado*). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Peru.

Malica, O. (2010). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoria*. Lima, Peru: Fapce.

Mantilla, S. (2012). *Auditoria del control interno*. Colombia: Ecoe ediciones.

Marcus. (31 de Enero de 2018). *monografias.com*. Recuperado el 09 de Noviembre de 2018, de <https://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria2.shtml>

Montoya, C. Incidencias del control interno en la optimizacion de la gestion de las micro empresas en el distrito de Chaclayo. (*Tesis de postgrado*). Universidad de San Martin de Porres, Lima.

Moreno, J. Implementacion de un sistema de control de inventarios y su efecto en la situacion economica en la empresa J.K.F. Import S.A.C. (*Tesis de pregrado*). Universidad Privada del Norte, Trujillo.

Portilla, B., & Rios, A. Implementacion de controles internos en la empresa SABIJOUX S.A. en la ciudad de Guayaquil. (*Tesis de pregrado*). Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil.

Pungitore, J. (2009). *Sistemas administrativos y control interno*. Club de estudio

Rodriguez, J. (2009). *Control interno y un efectivo sistema para la empresa*. Mexico: Editores Trillas.

Romo, M. (2011). *Organizacion y transformacion de los sistemas de informacion de la empresa* (1ª ed. ed.). Madrid: Esic.

Sabino, C. (1992). *El proceso de investigaciòn*.

Segovia, J. Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda. ( *Tesis de pregrado*). Universidad Central de Ecuador, Quito.

Suarez, A. (2011). *La moderna auditoría un análisis conceptual y metodológico*. España: McGraw Hill S.A.

Tamayo y Tamayo, M. (2006). *Técnicas de investigación* (Vol. 2ª Edición). (M. G. Hill, Ed.) Mexico.

Valdivia, E. (2010). *Manual del sistema nacional del control y auditoría gubernamental*. Lima: El pacífico S.A.

Vera, R. Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación. ( *Tesis de maestría*). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima.

Vizcarra, J. (2013). *Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad*. Lima: El Pacífico S.A.

Zarpan, D. Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca. ( *Tesis de pregrado*). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

**ANEXO 1**  
**ENTREVISTA CONTADORA DE LA EMPRESA CONTABILIDAD**  
**CORPORATIVA S.A.C.**

**1.\_ ¿Cómo nació la idea de crear la empresa Contabilidad Corporativa SAC?**

La idea de crear Contabilidad Corporativa S.A.C., nace a raíz que decidí alejarme de la anterior empresa Uno Realty S.A.C. donde también fui socia, y donde venía participando durante 16 años.

**2.\_ ¿Cuándo fue creada la empresa Contabilidad Corporativa SAC?**

Fue creada el 25 de setiembre de 2006.

**3.\_ ¿Qué tipos de servicios ofrecen a sus clientes?**

Nos hemos enfocado principalmente en la tercerización del servicio contable, es decir nos hacemos responsables de todos los procesos contables, y tributarios de los clientes.

Adicionalmente realización trabajos especiales, como auditoría tributaria y análisis de procesos administrativos.

**4.\_ ¿Con cuántos socios cuenta la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C.?**

Actualmente somos dos socios.

**5. \_ ¿Cuál es su visión, misión y valores que tiene la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C.?**

**VISIÓN:** Ser una de las compañías líderes en servicios financieros, contables y corporativos en el Perú, con estándares de calidad que den seguridad a nuestros clientes; ser reconocida por un excelente ambiente laboral con colaboradores comprometidos.



**MISIÓN:** Nuestro compromiso es la satisfacción de nuestros clientes locales y nacionales y el logro de los objetivos propuestos y la mejora continua en los procesos nos lleva a la vanguardia que el mercado exige.

#### **6.\_ ¿Cuáles son sus fortalezas?**

Una de las principales fortalezas es la experiencia, son los resultados obtenidos producto de las revisiones efectuadas por la SUNAT y por empresa auditoras externas.

Podemos sumarle la diversidad de clientes que permiten tener casuística variada que permite asegurar procedimientos contables y tributarios adecuados.

#### **7.\_ ¿Cuáles son sus debilidades?**

El soporte del personal, actualmente los egresados de las universidades salen bastante débiles y se tiene que invertir mucho tiempo en capacitarlos.

El personal con experiencia aspira a remuneraciones altas que hacen poco competitivo el servicio.

#### **8.\_ ¿En qué te diferencias de las demás empresas contables?**

Pienso que las diferencias no existen, porque no estamos evaluando cómo trabajan, solo garantizamos lo que nosotros hacemos.

#### **9.\_ ¿Quiénes son tus principales clientes?**

Los principales clientes son:

- Energroup S.A.
- Exea Consulting S.A.C
- HSP S.A.C
- Inversiones Ancona S.A.C

- Zrii del Peru S.A.C

### 10. \_ ¿La empresa Contabilidad Corporativa te genera la rentabilidad esperada?

Por la diversidad de servicios que ofrecemos, si existe una rentabilidad; no en los márgenes que se proyectan, pero sí satisfactorios

En la encuesta realizada a la empresa Contabilidad Corporativa Sac podemos concluir que esta empresa nace con la idea de ser una empresa que brinda servicio de contabilidad a micro y pequeñas empresas en base a la experiencia laboral y profesional de su fundadora la contadora LUCY QUINTANA con la colaboración de su personal, además de contar con clientes fidelizados del rubro industrial, comercial y de servicio como: Inversiones Ancona SAC, Zrii del Perú SAC, entre otros.



**Figura 6:** Contabilidad Corporativa S.A.C.

## ANEXO 2

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA

**N° 1 PREGUNTA:** ¿Usted cree que la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C. carece de un control interno?

**Tabla 8**

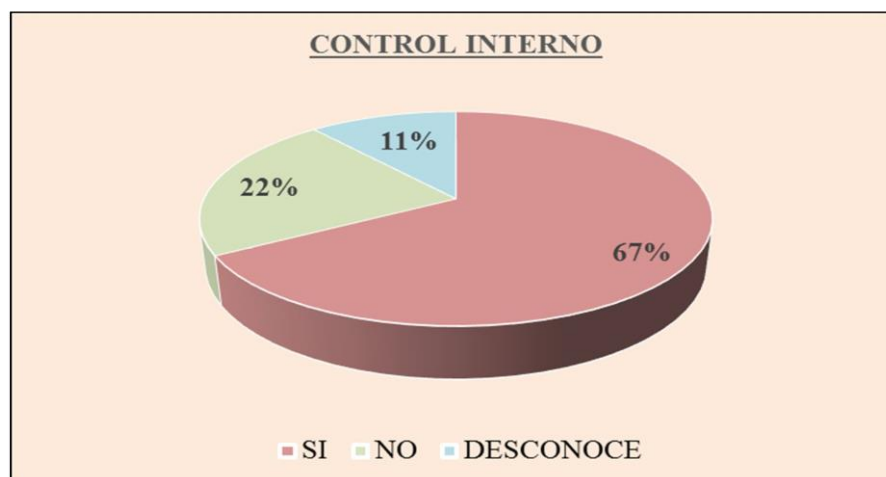
*Control Interno*

**Análisis:**

FRECUENCIA ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
SI	6	67%	67%
NO	2	22%	89%
DESCONOCE	1	11%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

De las 9 personas encuestadas, el 67% opina que la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C. carece de un control interno, mientras el 22% opina que no carece y el 11% desconoce del tema.



**Figura 7:** Control Interno

**N° 2 PREGUNTA:** ¿Usted sabe cada una de las funciones que realiza el capital humano en el área contabilidad?

**Tabla 9**

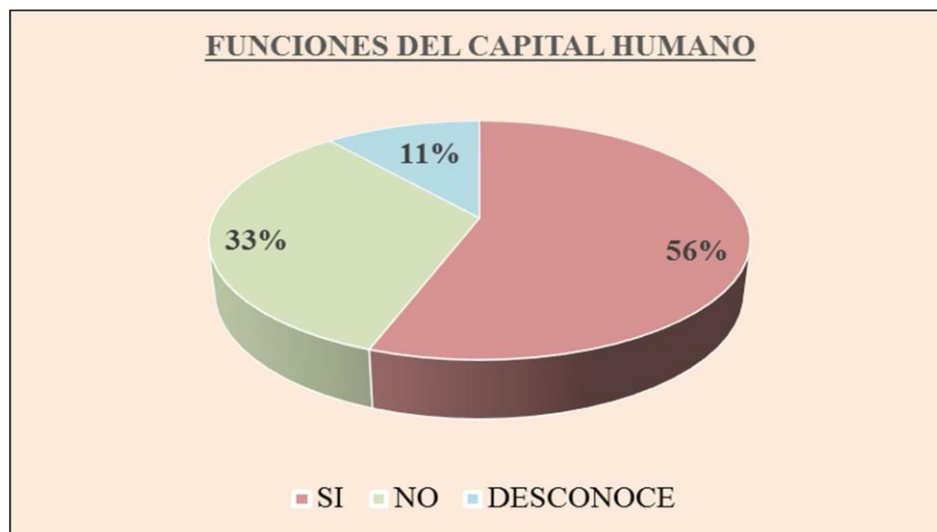
*Funciones de capital humano*

**Análisis:**

<b>FRECUENCIA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>	<b>ACUMULADA</b>
SI	5	56%	56%
NO	3	33%	89%
DESCONOCE	1	11%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

De las 9 personas encuestadas, el 56% tiene conocimiento de las funciones de capital humano en el área de contabilidad, mientras el 33% no sabe y el 11% desconoce por completo.



**Figura 8:** Funciones del Capital Humano

**N° 3 PREGUNTA:** ¿El registro de información en el sistema contable está debidamente actualizado a la fecha?

**Tabla 10**

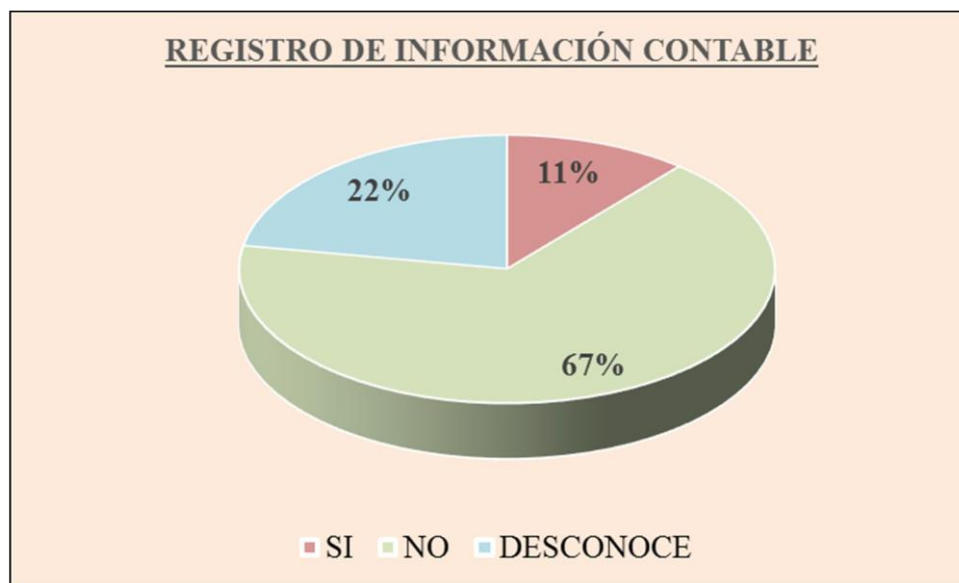
*Registro de Información Contable*

**Análisis:**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA
	ABSOLUTA	RELATIVA	ACUMULADA
SI	1	11%	11%
NO	6	67%	78%
DESCONOCE	2	22%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

De las 9 personas encuestadas, el 67% tiene conocimiento que el registro de la información en el sistema contable no está actualizada a la fecha, mientras que el 22% desconoce y el 11% opina que si está actualizada.



**Figura 9:** Registro de Información Contable

**N° 4 PREGUNTA:** ¿Los colaboradores del área de contabilidad entregan la información financiera oportunamente?

**Tabla 11**

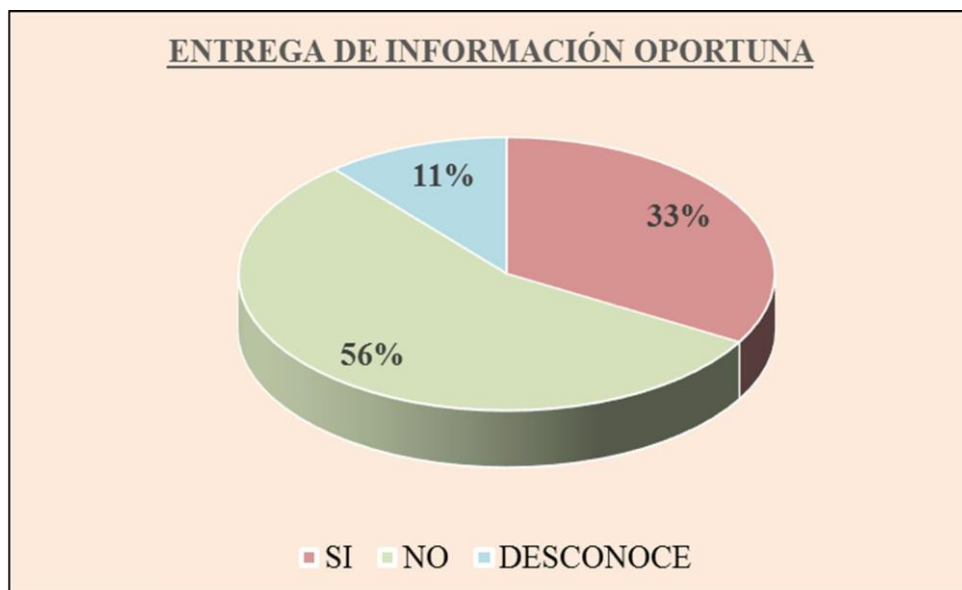
*Entrega de Información Financiera Oportuna*

**Análisis:**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA
	ABSOLUTA	RELATIVA	ACUMULADA
SI	3	33%	33%
NO	5	56%	89%
DESCONOCE	1	11%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

De las 9 personas encuestadas, el 56% opina que entregan con retraso, mientras que el 33% opina que si entrega oportunamente y el 11% desconoce el tema.



**Figura 10:** Entrega de Información Oportuna

**N° 5 PREGUNTA:** ¿Usted considera que realizar un control interno eficiente en el área de contabilidad ayudara a mejorar en la toma de decisiones de la gerencia?

**Tabla 12**

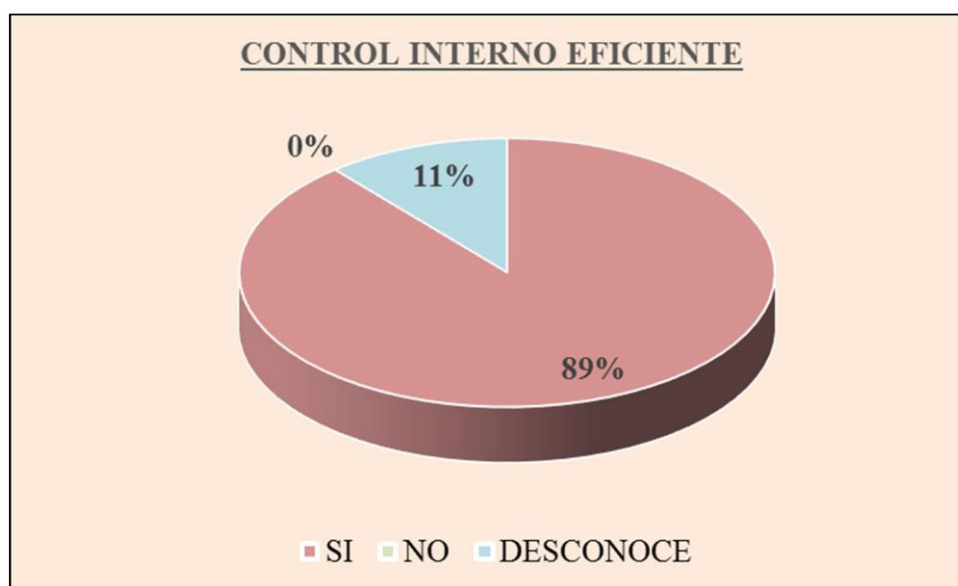
*Control Interno Eficiente*

**Análisis:**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA
	ABSOLUTA	RELATIVA	ACUMULADA
SI	8	89%	89%
NO	0	0%	89%
DESCONOCE	1	11%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

De las 9 personas encuestadas, el 89% considera que realizar de un control interno eficiente en el área de contabilidad si ayudara a mejorar la toma de decisiones de la gerencia, mientras que el 11% desconoce del tema.



**Figura 11:** Control Interno Eficiente

**Tabla 13.**

*Participación de los colaboradores de acuerdo a sus funciones:*

Colaborador	Participa en el análisis de la rentabilidad	Realiza el análisis de la margen de beneficio	Realiza el cálculo de la rentabilidad económica	Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera	Realiza el cálculo de la rotación de activos	Rentabilidad
1	2	2	2	2	2	10
2	2	2	1	2	2	9
3	2	1	2	1	1	7
4	1	2	1	1	1	6
5	1	1	1	1	1	5
6	1	1	1	1	1	5
7	1	1	1	1	1	5
8	1	1	1	1	1	5
9	1	1	1	1	1	5

**Fuente:** Elaboración propia. Leyenda: 2: Si, 1: No

**Tabla 14.**

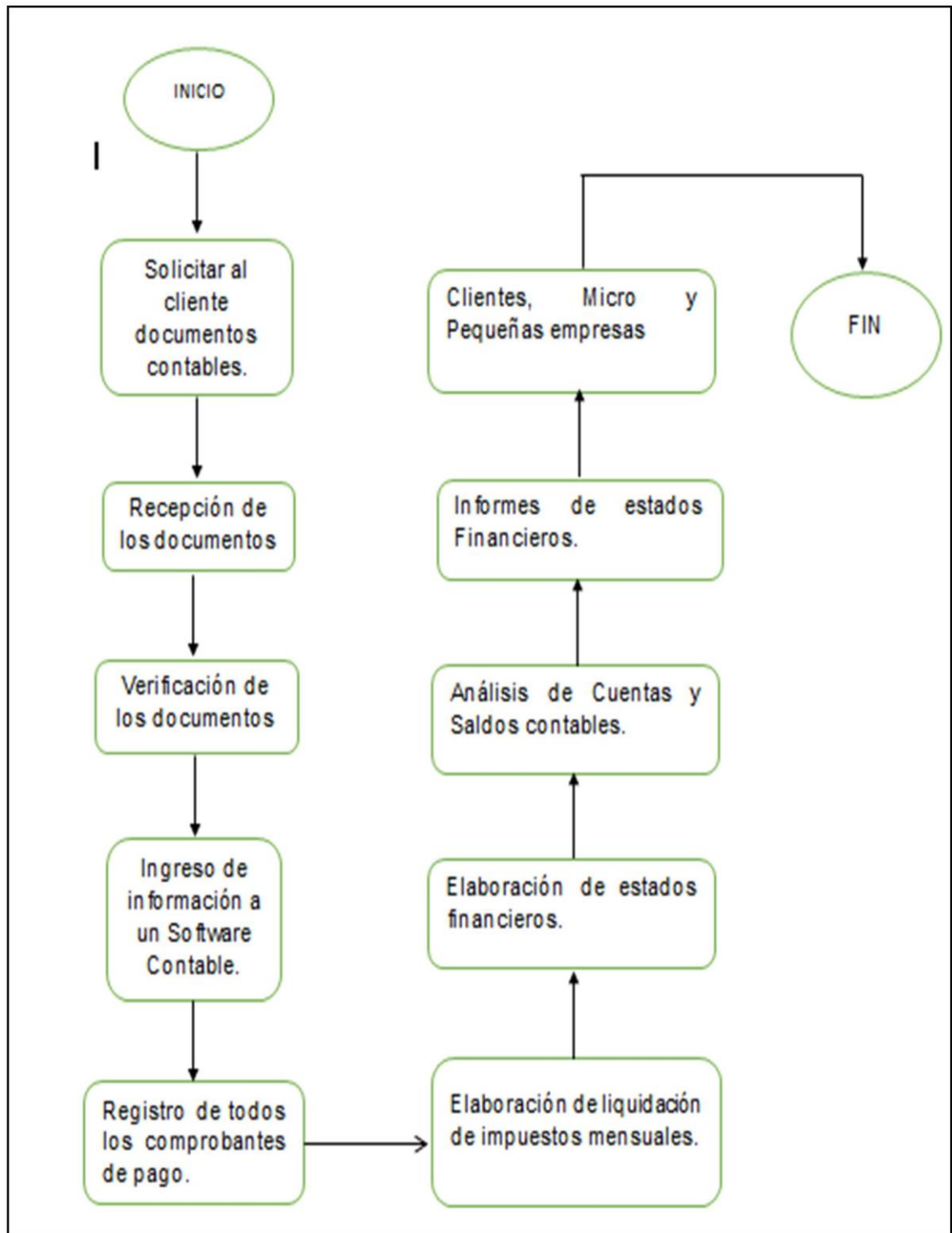
*Matriz de datos del cuestionario control interno*

Colaborador	I1	I2	I3	I4	I5	Control interno
1	2	2	2	2	2	10
2	2	2	1	2	2	9
3	2	2	1	2	2	9
4	2	2	1	1	2	8
5	2	2	1	1	2	8
6	2	1	1	1	2	7
7	1	1	0	1	2	5
8	0	1	1	1	2	5
9	1	1	0	0	0	2

**Fuente:** Elaboración propia. **Leyenda:** 2: Si, 1: No, 0: Desconoce



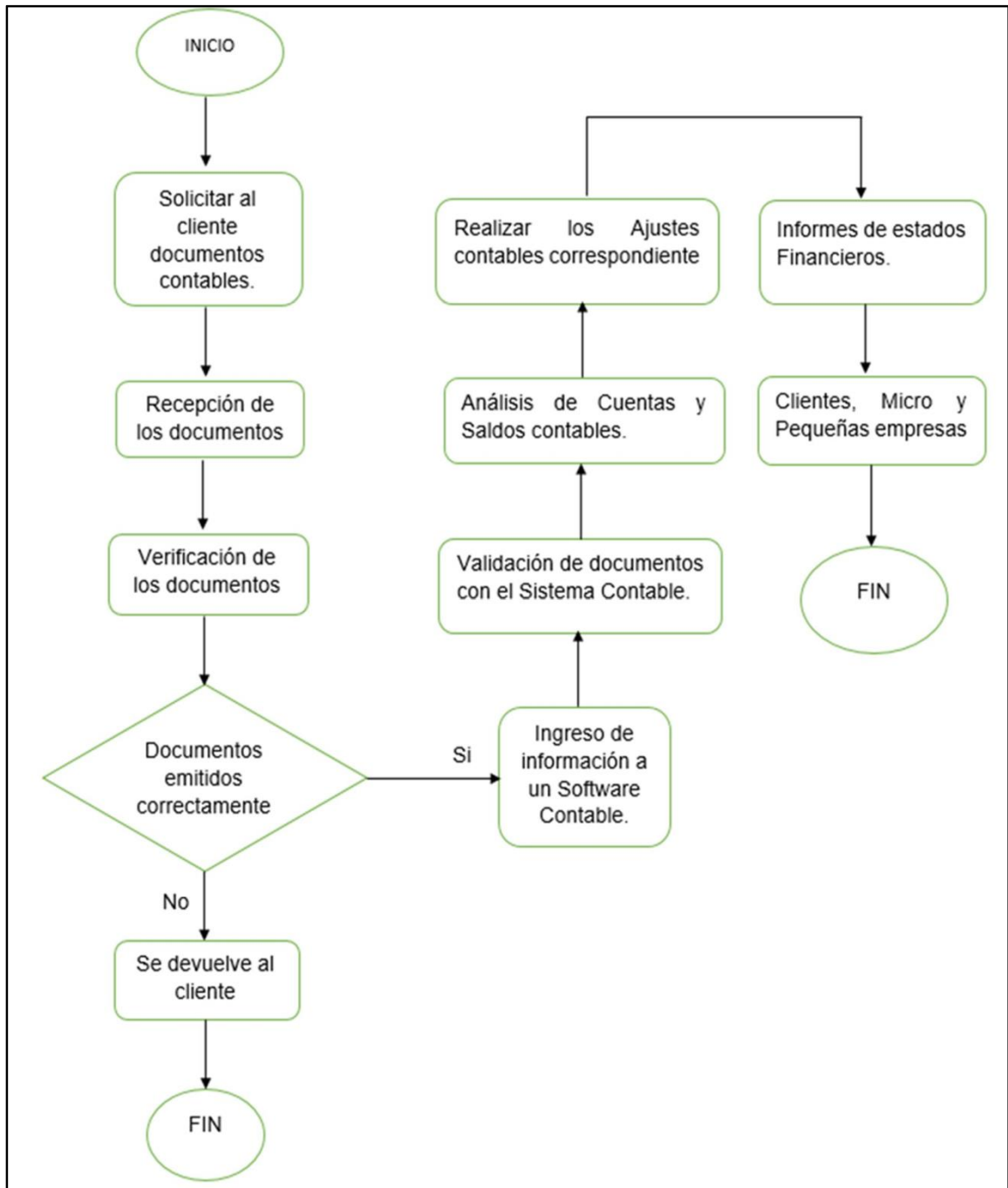
**ANEXO 3 FLUJOGRAMA DE PROCESO**



**Figura 12:** Flujograma de proceso Contabilidad Corporativa S.A.C

**ANEXO 4**

**FLUJOGRAMA PROPUESTO DE PROCESO**



**Figura 13:** Flujograma de proceso propuesto a Contabilidad Corporativa S.A.C

## ANEXO 5

### MATRIZ DE CONSISTENCIA GLOBAL

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	CONCLUSION GENERAL	RECOMENDACION GENERAL
¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C., Lima 2017?	Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.	El control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.	Existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo.	La gerencia debe establecer y ejecutar políticas de control interno en el área de contabilidad, de tal manera que se obtenga una mayor eficiencia en las operaciones realizadas e información fehaciente para una mejor rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017
PROBLEMA ESPECIFICO 1	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1	CONCLUSION ESPECÍFICO 1	RECOMENDACION ESPECÍFICO 1
¿De qué manera el capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017?	Determinar como el capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.	El capital humano influye en mejorar la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.	Existe una relación significativa entre el capital humano y la rentabilidad de la empresa, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo.	Programar mensualmente una revisión de las funciones del capital humano ya establecidos, de tal manera que permita identificar algunas deficiencias en ellas, por ende corregirlas en el momento oportuno con el fin de controlar los recursos de la empresa de manera eficiente.
PROBLEMA ESPECIFICO 2	OBJETIVO ESPECÍFICO 2	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2	CONCLUSION ESPECÍFICO 2	RECOMENDACION ESPECÍFICO 2
¿De qué manera la información financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017?	Determinar como la información financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.	La información financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017.	Existe una relación significativa entre la información financiera y la toma de decisiones de la empresa, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo.	Mejorar el control interno en el área de contabilidad que permita controlar los recursos e información oportuna, eficaz y veraz, con los que cuenta la empresa para una buena toma de decisiones que impacte en la rentabilidad de manera eficiente.

**ANEXO 6**

**LUCY QUINTANA CASATILLO CONTADORA DE LA EMPRESA  
CONTABILIDAD CORPORATIVA S.A.C**



**Figura 14:** Contadora Lucy Quintana Castillo