

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Control Interno en los servicios de asesoría contable y su incidencia en la rentabilidad en Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, año 2018”.

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autoras:

Salas Tapullima, Jenny Doris
Tejada Velarde, Katherine Francisca

Asesor:

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está
Dedicado a nuestras familias, por
el apoyo incondicional en esta etapa.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestros padres y abuelos por motivarnos a seguir estudiando, y por comprendernos en esta etapa de nuestra carrera, por este empuje en poder lograr este objetivo profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE CONTENIDOS	4
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
ÍNDICE DE GRÁFICOS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	28
CAPÍTULO III. RESULTADOS	36
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	56
REFERENCIAS.....	60
ANEXOS.....	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población.....	28
Tabla 2. Estadística de Fiabilidad.....	31
Tabla 3. Operacionalización de las variables.....	32
Tabla 4. Criterios y Características Éticas	34
Tabla 5. Cuestionario Control Interno Pregunta 1	40
Tabla 6. Cuestionario Control Interno Pregunta 2	41
Tabla 7. Cuestionario Control Interno Pregunta 3	41
Tabla 8. Cuestionario Control Interno Pregunta 4	42
Tabla 9. Cuestionario Control Interno Pregunta 5	42
Tabla 10. Cuestionario Control Interno Pregunta 6	43
Tabla 11. Cuestionario Control Interno Pregunta 7	43
Tabla 12. Cuestionario Control Interno Pregunta 8	44
Tabla 13. Cuestionario Control Interno Pregunta 9	44
Tabla 14. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 10	45
Tabla 15. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 11	46
Tabla 16. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 12	46
Tabla 17. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 13	47
Tabla 18. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 14	47
Tabla 19. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 15	48
Tabla 20. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 16	48
Tabla 21. Estado de Situación Financiera 2018 – 2017 – Análisis Horizontal	50
Tabla 22. Estado de Resultados 2018 vs 2017 - Análisis Horizontal.....	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figuras 1. Margen de utilidad neta	53
Figuras 2. Rentabilidad Económica (ROA).....	54
Figuras 3. Rentabilidad financiera (ROE)	54

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Cuestionario pregunta 1.....	40
Gráfico 2. Cuestionario pregunta 2.....	41
Gráfico 3. Cuestionario pregunta 3.....	41
Gráfico 4. Cuestionario pregunta 4.....	42
Gráfico 5. Cuestionario pregunta 5.....	42
Gráfico 6. Cuestionario pregunta 6.....	43
Gráfico 7. Cuestionario pregunta 7.....	43
Gráfico 8. Cuestionario pregunta 8.....	44
Gráfico 9. Cuestionario pregunta 9.....	44
Gráfico 10. Cuestionario pregunta 10.....	45
Gráfico 11. Cuestionario pregunta 11.....	46
Gráfico 12. Cuestionario pregunta 12.....	46
Gráfico 13. Cuestionario pregunta 13.....	47
Gráfico 14. Cuestionario pregunta 14.....	47
Gráfico 15. Cuestionario pregunta 15.....	48
Gráfico 16. Cuestionario pregunta 16.....	48

RESUMEN

Actualmente existen problemas en las empresas para poder ejecutar un buen control interno y aquello como inciden en su rentabilidad eficiente que influyan en las mismas, según la investigación realizada hacia la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, con la implementación de un buen control interno contribuiremos con el crecimiento de la empresa obteniendo como resultado las mejoras prácticas para aumentar la eficiencia en la producción de información oportuna, contabilidad al día y sin multas, asesoría especializada, honorarios a su medida.

Para la presente investigación se usó la metodología de investigación descriptiva, en la recolección de datos usamos la técnica de la encuesta y como instrumento utilizamos el cuestionario, adicionalmente la recolección de documentos financieros contables para la evaluación de los resultados y su respectivo análisis.

Llegando a la conclusión que existe una relación directa entre el control de servicio internos de asesoría y la rentabilidad en Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil.

Palabras claves: Control interno, servicios de asesorías contables, rentabilidad.

ABSTRACT

Currently there are problems in companies to be able to carry out good internal control, and this has an impact on their efficient profitability that influences them, according to research carried out with the company Davila Salas Asociados Contadores Public's Civil Society, with the implementation of good internal control. We will contribute to the growth of the company obtaining as a result the best practices to increase efficiency in the production of timely information, up-to-date and fines-free accounting, specialized advice, custom-made fees.

For the present investigation, the descriptive research methodology was used, in the data collection we used the survey technique and as an instrument we used the questionnaire, in addition to the collection of financial accounting documents for the evaluation of the results and their respective analysis.

Concluding that there is a direct relationship between the control of internal advisory services and profitability in Davila Salas Asociados Contadores Public's Civil Society.

Key words: Internal control, accounting advisory services, profitability.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial hoy en día, las empresas exigen ser muy competitivas, solo de esa manera se puede posicionarse en los mercados actuales donde hay una competencia fuerte entre las empresas. Los altos ejecutivos siempre han buscado formas de controlar mejor las empresas que administran. Los controles internos se ponen en marcha para mantener a la compañía en curso hacia los objetivos de rentabilidad y el logro de su misión, y para minimizar las sorpresas en el camino. Permiten a la administración lidiar con entornos económicos y competitivos que cambian rápidamente, cambiando las demandas y prioridades de los clientes y la reestructuración para el crecimiento futuro. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normativas. El control interno se considera cada vez más como una solución a una variedad de problemas potenciales. Los directivos están obligados a tomar decisiones importantes cuando crean empresas u organizaciones, siendo esta la elección de la estrategia a seguir. Decisión que será importante para el éxito de la empresa. La estrategia forma parte esencial de la conducta de la empresa y puede condicionar en el resultado final de la organización. Según, (John, 2015) en la actualidad las empresas pasan por diferentes etapas de desarrollo enfrentándose a una constante crisis. Esta crisis tiene origen en la contradicción entre la empresa y su entorno que rodea. Muchas veces, las empresas están obligados a adaptarse a los cambios creados por los factores económicos, tecnológicos, políticos, sociales y jurídicos, lo que condiciona su adecuación. Las crisis empresariales son constantes, los cuales no pueden ser muchas veces resueltas por la gerencia de la empresa. Por lo que uno de los problemas álgidos es la baja rentabilidad que posee cada empresa esto se refleja en que de cada 10 pequeñas empresas que se creen, 3 se mantienen el resto simplemente desaparecen.

A nivel nacional el problema persiste que las empresas peruanas y en general a nivel mundial, las empresas debido a la competencia no tienen los ingresos suficientes para poder cumplir en ciertos mercados. El efecto de la globalización, genera en las diversas empresas retos y estrategias adecuadas para poder cumplir con sus objetivos. Para un correcto manejo, las empresas nuevas requieren de un amplio conocimiento de diferentes áreas.

A nivel local, La Empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil. Es una empresa dedicada a trabajos de auditoria y trabajos especiales de peritaje respaldada por 10 años de experiencia ininterrumpida, orientados a ofrecer el mejor servicio acorde a las experiencias del mercado. Dicha empresa de un tiempo a esta parte tienen problemas económicos especialmente en el periodo 2017, el número de personal ha disminuido, ya no hay aumentos de sueldo desde hace 5 años, el personal es insuficiente, existe muchos pedidos pendientes que no se puede atender por lo que lo clientes optan por irse a otras empresas, la limpieza es deficiente debido a la falta de material de limpieza, existe atraso en pagos de sueldos, las aportaciones sociales no se cumplen, las cuentas por pagar son elevadas; la presente investigación por consiguiente analizar el control interno implementado en la sociedad durante el periodo 2018 y analizar sus resultados.

En suma, se puede decir que la empresa no tiene una rentabilidad suficiente para hacer frente a su presupuesto mensual, es urgente la implementar un control interno. Por todo lo expuesto se debe preguntar: ¿cuál es la incidencia del control Interno de existencias en la rentabilidad de la empresa **Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil**.

Como sustento en la investigación se tiene en cuenta los siguientes antecedentes nacionales:

(Salvador, 2016) en su tesis “*Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico S.A.C. - Trujillo.2015*”, llegó a las siguientes conclusiones:

1. La empresa no tiene un MOF.

2. ROA disminuyó en 9.77%, ROE aumento a 30.41%, utilidad periodo 2015 ha sido de S/ 878,683 soles.
3. Propuesta controlar los inventarios para incrementar la rentabilidad; reducir costos y mejora técnica al personal.
4. Control interno necesario para incrementar la rentabilidad.

(Gómez, 2017) en su tesis, “*Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de Belleza S.A.C.*”, llegó a conclusiones siguientes:

1. Incidencia del control inventarios en la rentabilidad.
2. El control interno influye de manera positiva en los resultados, debido al sistema Kardex.
3. El control ejercicio mediante revisiones físicas como inventarios permanentes y a los diversos stocks de productos.
4. Factor importante debe actualizar en forma periódica.

(Heras, 2017) en su tesis “*Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017*”, llegó a las conclusiones siguientes:

1. Existe relación entre control interno y rentabilidad los ingresos se incrementaron a S/ 476,839.10.
2. Se detectó que no declaran todas las ventas por la falta de control de operaciones.
3. Control interno tiene incidencia positiva al determinar ratios de rentabilidad,

(Rodríguez, 2017) en su tesis” *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017*”, concluyó con siguientes observaciones:

1. El control interno tiene deficiencias, en contabilidad no se separan documentos que no cumplen requisitos para registro; área de servicios no tiene un registro adecuado de la cantidad de pasajeros que ingresan al ómnibus.
2. El control interno incide positivamente en la rentabilidad, por mejor resultados económicos.

(Antunez, 2018) en su tesis *“Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las mypes de Huarney - periodo 2016”*, llegó a las siguientes conclusiones:

1. Su rentabilidad ha mejorado en el año 2016, señalando que dicha mejora es resultado del buen empleo del Control interno.
2. MYPES de Huarney no se encuentran capacitadas para buen desempeño de sus funciones,

A continuación, se detallan los antecedentes internacionales que se relacionan con nuestra investigación.

(Chiluiza, 2016) en la ciudad de Ambato – Ecuador, en su tesis *“El control interno y la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14”*, tuvo como objetivo de la tesis el análisis del control interno y su influencia en la rentabilidad, llegó a las siguientes conclusiones:

1. Existe relación entre control interno y rentabilidad, esto influye en las acciones operativas del personal.
2. La investigación comprobó que no hay un adecuado manejo efectivo de insumos.
3. Concluye, que el aumento de mermas aumenta costos de producción y costo del producto terminado sea elevado, afectando los ingresos.

(Pilaloo & Orrala, 2016) en su tesis *“Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A”*, llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Concluyeron que importante el implementar un manual de procedimientos, con la finalidad de incrementar la eficiencia en la producción.
2. Asimismo, concluyen que se debe desarrollar un plan estratégico interno, para mejorar los objetivos planteados en la organización.

(Carvajal, 2013) en su tesis *“Políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de transporte urbano Tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011”*, llegando a las conclusiones a detallar:

Concluye que el realizar un cuestionario es importante para determinar las diversas debilidades de control interno administrativas y contables.

1. Igualmente concluyó, la importancia de desarrollar un manual MOF y de normas administrativas.
2. Finalmente concluye, importancia de aplicar una herramienta para control de los inconvenientes internos.

(Jugacho & Martinez, 2018) en su tesis *“Control Contable en las actividades de las microempresas y su impacto en la rentabilidad”*, llegaron a las conclusiones siguientes:

1. Gestión de efectivo, se debe rediseñar el manual de procedimientos y funciones, para mejor control del dinero y giro de cheques.
2. Las cuentas establecidas en los bancos, permite los diversos controles de depósitos y pagos, estas cuentas son apropiadas diariamente.
3. Concluyeron que no se realiza un adecuado seguimiento las cuentas pendientes de pago, que afecta en liquidez y rentabilidad a la empresa.

(Martinez, 2015) en su tesis *“Análisis de la incidencia del manejo y control de los inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Richardson Bunge S. A., en el año 2014”*, tuvo

como objetivo analizar la incidencia de los inventarios en la rentabilidad financiera, llego a las conclusiones siguientes:

1. La gestión de inventarios incide negativamente en los resultados, especialmente por el incremento de inventarios,
2. Debe de existir un buen manejo de los procesos administrativos.

Variable 1: Control Interno

El control interno es un proceso que es dirigido por una Directiva, con la finalidad de poder cumplirse los objetivos, y para el logro de los mismos se debe de realizar una supervisión adecuada periódicamente, para que el personal cumpla adecuadamente los procesos y se pueda cumplir los objetivos de la organización. (COSO, 2018)

Los controles internos se definen ampliamente en dos categorías: preventivo o de detective.

Los controles internos preventivos son políticas y procedimientos que no permiten que ocurran ciertos eventos. Los controles internos preventivos son proactivos y la primera línea de defensa en un sistema de contabilidad financiera. Los controles internos del detective son los procedimientos de respaldo que aseguran que los controles internos preventivos funcionen según lo previsto. (Fatimah, 2013).

Hay cinco factores necesarios para establecer controles internos efectivos: Separación de deberes, Políticas de procedimientos, Documentación, Supervisión y revisión, Acceso de usuario y derechos

- (1) Separación de deberes: La creación de separación o segregación de funciones implica la asignación de los diversos componentes de un proceso a diferentes empleados. La adecuada segregación de funciones debe garantizar que diferentes personas sean responsables de autorizar las transacciones, registrar las transacciones, mantener la

custodia de los activos relacionados y conciliar los saldos de las cuentas. Si un solo empleado es responsable de todas estas tareas, esa persona está en una posición de perpetuar y ocultar el fraude (Estupiñan & Niebel, 2015). Mientras que las empresas más grandes con miles de empleados pueden segregar fácilmente los deberes, las pequeñas empresas que no tienen un personal interno lo suficientemente grande pueden subcontratar uno o más de estos deberes.

- (2) Políticas y procedimientos: Las empresas debe definir políticas y procedimientos escritos, para el buen proceso de las operaciones. Aunque las empresas son diferentes, los siguientes procesos comunes siempre deben estar documentados:

Ventas y cobranzas, efectivo y banca, compras y cuentas de pago a proveedores, pago de sueldos y salarios, cierre y presentación de informes financieros (Estupiñan & Niebel, 2015).

Documentar cada proceso proporciona transparencia y consistencia y permite que los deberes específicos sean asignados fácilmente a las personas separadas. Las políticas y procedimientos detallados también facilitan la capacitación de empleados nuevos o temporales.

- (3) Documentación: Si bien puede parecer obvio, mantener una documentación de respaldo adecuada es esencial para desarrollar un control interno efectivo. Todas las transacciones deben documentarse con suficiente detalle para permitir que la administración respalde la existencia de la transacción. La documentación estandarizada permite una revisión más rápida y eficiente de los documentos contables por parte de la gerencia y es un aspecto importante de la detección de fraude. (Estupiñan & Niebel, 2015).

La documentación completa y estandarizada también permite que las discrepancias y los errores se identifiquen más fácilmente. Al no contar con la documentación estándar

para todos los procedimientos contables internos, corre el riesgo de cometer errores y la actividad fraudulenta pasará desapercibida o se pasará por alto.

- (4) Supervisión y revisión: La mejor manera de reducir el riesgo de fraude es la supervisión y revisión de la administración; en otras palabras, mostrar a sus empleados que los está revisando y revisando la documentación. En la mayoría de los casos de fraude, se le permitió al empleado realizar sus tareas sin supervisión o revisión, lo que le permite perpetuar el fraude durante un período prolongado de tiempo (Estupiñan & Niebel, 2015). La gerencia debe comprometerse a implementar y seguir sus propios controles internos. El tono se establece en la parte superior. Deben revisar los informes financieros periódicamente y de forma aleatoria, lo que incluye identificar las variaciones significativas y la razón de las variaciones.
- (5) Acceso y derechos de uso: Otra consideración importante para prevenir posibles fraudes y mantener la seguridad dentro de una empresa es la prevención de cualquier acceso no autorizado a las bases de datos, sistemas y programas clave utilizados para las operaciones contables.

A los empleados se les debe dar acceso limitado a sistemas de información con solo derechos para realizar funciones necesarias para sus asignaciones de trabajo. A menudo, los empleados tienen más acceso a los sistemas de información de los que realmente necesitan para llevar a cabo sus tareas. La mayoría de los softwares le permiten a la Compañía configurar usuarios individuales con acceso específico o denegar el acceso a áreas específicas del sistema (Estupiñan & Niebel, 2015).

El control interno puede garantizar la fiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y reglamentos.

Esta creencia también es injustificada. Un sistema de control interno, no importa cuán bien concebido y funcionado, puede proporcionar solo una garantía razonable, no absoluta, a la gerencia y al consejo respecto del logro de los objetivos de una entidad. La probabilidad de

logro se ve afectada por las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno. Estos incluyen las realidades de que los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos, y que las fallas pueden ocurrir debido a un simple error o error. Además, los controles se pueden eludir mediante la colusión de dos o más personas, y la administración tiene la capacidad de anular el sistema. Otro factor limitante es que el diseño de un sistema de control interno debe reflejar el hecho de que existen limitaciones de recursos, y los beneficios de los controles deben considerarse en relación con sus costos. (Estupiñan & Niebel, 2015)

Dimensiones de control interno

Ambiente de control

El núcleo de cualquier institución es su gente. Ellos son el motor que impulsa a la organización. Sus atributos individuales (integridad, valores éticos y competencia) y el entorno en el que operan determinan el éxito de la institución. Mediante: Filosofía de la gerencia, Integridad y valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de recursos humanos, Asignación de autoridad y responsabilidad (COSO, 2018).

Los factores del entorno de control incluyen: integridad, valores éticos y competencia de las personas de la entidad; la filosofía de la administración y el estilo de operación; la forma en que la administración le asigna autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla a su gente; y la atención y la dirección proporcionadas por el consejo de administración (Robalino, Sanandres, & Ramírez, 2018)

Evaluación de riesgo

Las instituciones deben conocer y enfrentar los riesgos que enfrentan. Deben establecer objetivos que integren actividades clave para que la organización total opere en concierto. También deben establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos

relacionados a través de: valoración de los riesgos, valoración de los riesgos, respuesta al riesgo (COSO, 2018).

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben evaluarse. Una condición previa para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, vinculados a diferentes niveles e internamente consistentes. Debido a que las condiciones económicas, industriales, regulatorias y operativas continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (Robalino, Sanandres, & Ramírez, 2018).

Actividades de control

Las políticas y los procedimientos de control deben establecerse y ejecutarse para ayudar a asegurar que las acciones necesarias para alcanzar los objetivos de la institución se lleven a cabo efectivamente. Dichas actividades son: Procedimientos de autorización y control, evaluación costo beneficio, verificaciones y conciliaciones, controles de acceso a los recursos o archivos, Evaluación de desempeño y controles para las Tecnologías de información (COSO, 2018).

Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos, mediante indicadores que son: calidad y suficiencia de la información, comunicación interna y externa, canales de comunicación y los archivos (COSO, 2018).

La información confiable debe ser identificada, capturada y comunicada considerando el periodo de tiempo, que permita a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Deben tener un medio de comunicar información importante en sentido ascendente. También debe existir

una comunicación efectiva con partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y accionistas (Robalino, Sanandres, & Ramírez, 2018).

Actividades de supervisión

Todo el proceso debe ser monitoreado y modificado según sea necesario. Por lo tanto, el sistema puede reaccionar dinámicamente a las condiciones cambiantes. Dichas actividades son: Actividades de prevención y supervisión, Compromiso de mejora, Seguimiento a resultados (COSO, 2018).

Los sistemas de control interno deben ser monitoreados, un proceso que evalúa la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades continuas de monitoreo, evaluaciones por separado o una combinación de ambas. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones por separado dependerán principalmente de una evaluación de los riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión en curso. (Robalino, Sanandres, & Ramírez, 2018).

Variable 2: Rentabilidad

Concepto de rentabilidad

(Aliet, 2015) indicó que la rentabilidad se define como un ingreso generado en el negocio que se calcula restando los gastos de los ingresos. El autor continuó indicando que la palabra rentabilidad se deriva de la palabra "beneficio". Esto se define como la diferencia entre los ingresos totales y los costos totales de una empresa.

(Sánchez, 2010) proporcionaron definiciones de cuatro fuentes diferentes. Los autores primero relacionaron de un diccionario inglés: "ventaja, beneficio / ganancia financiera; exceso de devoluciones sobre los desembolsos". La segunda definición era de un diccionario de

negocios: "el exceso del precio de venta del artículo o servicio que se vende sobre el costo de proporcionarlo".

(Díaz, 2012) indicó que la rentabilidad es la diferencia entre las ventas generadas por una empresa y los gastos incurridos durante las operaciones comerciales. El autor también enfatizó que es importante maximizar el monto de ventas de una empresa reduciendo significativamente los gastos incurridos en la empresa.

La rentabilidad es una medida de ganancia. Usas la rentabilidad para determinar si tu negocio está generando ganancias suficientes para sostenerse y crecer, Hay algunos índices de rentabilidad diferentes que puede usar que miden aspectos del éxito de su negocio: Proporción de margen de beneficio, Ratio de margen bruto, Retorno de la relación de inversión.

Rentabilidad en el análisis contable

La jerarquía del análisis de la rentabilidad viene fijada en una empresa, fundados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad y el servicio a la comunidad, en todo análisis empresarial el tema más importante de discusión es la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables esenciales de todo movimiento económico. El cual es corroborado por el docente (Díaz, 2012), siendo el fundamento del análisis económico-financiero está en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta en la siguiente forma:

Análisis de la rentabilidad

Análisis de la solvencia, se entiende como la capacidad de la empresa en cubrir sus deberes financieros (devolución de principal y gastos financieros), causa 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.

Estado Financieros

Los estados financieros nos indican como una empresa ha manejado los fondos entregados en confianza por accionistas, para determinar su actual situación financiera. Estados financieros para análisis tenemos los siguientes: Estado Situación Financiera, refleja activo, pasivo y patrimonio de la empresa; Estado Resultados, indica ingreso neto menos los impuestos y, por último, Estado Flujo de efectivo, refleja ingresos y egresos en un periodo. (Buján, 2018, 18 de marzo).

Según (Kennedy & MacMullen, 1971) los definen como la recopilación de los siguientes documentos financieros: balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de capital y utilidades no distribuidas; para poder determinar la situación económica de la empresa.

Estado de resultado

Según (Bustamante, 2011) es un estado financiero que presenta información relativa a logros alcanzados por una empresa, durante un periodo determinado.

Estado de Situación Financiera (Ex Balance General)

Según (Bustamante, 2011) Representa la situación económica, financiera y patrimonial de la sociedad en periodo determinado, al 31 de diciembre del ejercicio establecido.

Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial.

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en

dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere: cálculo de la rentabilidad económica, cálculo de la rentabilidad financiera. (John, 2015)

Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)

Según (Arching, 2005) este indicador se obtiene dividiendo utilidad neta entre patrimonio neto, determina rentabilidad de fondos aportados por accionistas sobre patrimonio. Resultado en porcentaje (%).

Retorno sobre los activos (ROA)

Para (Arching, 2005) esta ratio se obtiene dividiendo utilidad neta entre activo total, resultado nos determina rentabilidad de fondos aportados por accionistas. Resultado en porcentaje (%).

1.1.1 Definición conceptual de términos

Control interno: es un proceso que es dirigido por una Directiva, con la finalidad de poder cumplirse los objetivos.

Estado de Resultados: es un estado financiero que presenta información relativa a logros alcanzados por una empresa, durante un periodo determinado

Estado de Situación Financiera: Representa la situación económica, financiera y patrimonial de la sociedad en periodo determinado, al 31 de diciembre del ejercicio establecido.

Rendimiento sobre el patrimonio: este indicador se obtiene dividiendo utilidad neta entre patrimonio neto, determina rentabilidad de fondos aportados por accionistas sobre patrimonio. Resultado en porcentaje (%).

Rendimiento sobre el activo: esta ratio se obtiene dividiendo utilidad neta entre activo total, resultado nos determina rentabilidad de fondos aportados por accionistas. Resultado en porcentaje (%).

Rentabilidad: se define como un ingreso generado en el negocio que se calcula restando los gastos de los ingresos

Servicios de asesoría contable: al trabajo contable que brinda una empresa especializada en contabilidad.

Sistema Contable: es un conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018?

1.2.2 Problema Específico

¿De qué manera el ambiente de control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018?

¿De qué manera la evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018?

¿De qué manera las actividades de control en los servicios de asesoría contable inciden en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar de qué manera el ambiente de control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.

Determinar de qué manera la evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.

Determinar de qué manera las actividades de control en los servicios de asesoría contable inciden en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018

1.4.2. Hipótesis específicas

El ambiente del control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.

La capacitación en la evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.

El uso de la tecnología en las actividades de control en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.

1.5 Justificación

Teniendo en cuenta las labores del control interno en Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, ubicada en el distrito de Santiago de Surco dedicada a dar servicios contables a diversas empresas Mypes y Pymes de la ciudad de Lima, el manejo del control interno es vital para los servicios que se brindan, debido a que estos servicios contables deben cumplir las normas contables, realizadas a tiempo, para recibir el pago por los servicios recibidos y no afectar los ingresos y

la posterior rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil.

Debemos de indicar que todo el proceso del control interno es vital para poder considerar los ingresos para el buen funcionamiento de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco y esta a su vez cumplir con sus obligaciones que tiene con sus asesores contables y proveedores diversos.

1.6 Limitaciones

La presente investigación en todo el proceso desarrollado, no ha tenido ningún tipo de limitaciones, se han ubicado antecedentes internacionales y nacionales para relacionarlos con lo investigado, con respecto al marco teórico se han ubicado de diferentes autores libros que autores que definen las variables y finalmente de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, a través de su Gerencia General en coordinación con su Contador General proporciono toda la información pertinente y facilidades para su evaluación.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

De acuerdo con la investigación de estudio es de tipo No experimental: pues las variables serán observadas, pero no manipuladas, se observa tal como se dan en el contexto natural para después analizarlos.

Transversal: porque solo se estudia en un solo periodo.

Descriptivo: los datos investigados son obtenidos por la observación directa, permitiendo llegar a conocer la situación de la empresa, en el tiempo determinado.

Cuantitativo. Porque el análisis se realizará con datos numéricos medibles, como es análisis de estados financieros y procesamiento de datos de un cuestionario.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

La población

La población está constituida por 13 trabajadores de la oficina administración contable de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil. – Surco -2018.

Tabla 1. Población

Cargo	Cantidad
Gerente	01
Administrador	01
Contador	01
Supervisora contable	01
Auxiliar contable	07
Cajero	01
Cobranzas	01
TOTAL	13

Elaboración Propia

La muestra será de tipo igual a toda la población porque es pequeña, la muestra está constituido por 13 personas, que pertenecen a las áreas de Administración y Contabilidad, que son las áreas involucradas en nuestra investigación.

También se utilizará los estados financieros del año 2018 como análisis documental y una entrevista al Gerente General de la sociedad considerado un experto.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas.

Las técnicas de recolección que se usaran son la entrevista a experto, cuestionario y el análisis documental, en la se obtendrá información del personal del área de contabilidad para ver si se cumplen las normas de control.

Cuestionario

Para (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) el cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para recolectar los datos e información que se necesita para medir resultados. Siendo el cuestionario un conjunto de preguntas respecto a una o más variables que necesitamos medir, teniendo en cuenta para ello la congruencia que se debe tener al momento de formular dichas preguntas respecto al planteamiento o hipótesis del problema.

Análisis documental

De acuerdo a (Béhar, 2008) el análisis documental, se utiliza para analizar todos los documentos que fueron necesarios en el trabajo de investigación, siendo el complemento del suministro de información, considerada como una investigación técnica que considera todos los documentos obtenidos en una organización.

Según (Jiménez, 1998) la importancia del análisis documental, es para poder analizar adecuadamente los diversos documentos que se obtienen como parte de un trabajo de investigación, y establecer resultados coherentes con las hipótesis planteadas y obtener conclusiones y recomendaciones adecuadas para la investigación.

2.3.2. Instrumentos.

Se utilizará el cuestionario, Estados Financieros y estados de resultados para medir la variable control interno se utilizará los criterios de (COSO, 2018), que fueron adaptadas a nuestra realidad para medir la variable rentabilidad también se utilizará el cuestionario y el análisis radiológico

Para la Validación y confiabilidad del instrumento se empleó la certificación por juicio de especialistas.

El instrumento de medida de la variable control interno fue sujeto a juicio de un conjunto de jueces especialistas, compuesto por 3 expertos, quienes mostraron su acuerdo que el instrumento de estudio era aplicable.

Para la confiabilidad de los instrumentos, se administró una prueba piloto a 10 trabajadores de la entidad educativa en estudio, para procesar los datos con el software SPSS 22.

La encuesta

Para (Béhar, 2008) considera a una técnica de recogida de información a través de preguntas escritas organizadas en un cuestionario impreso. Es empleada para investigar los hechos o fenómenos de forma general y no particular. La encuesta, una vez confeccionado el cuestionario no requiere de personal calificado a la hora de hacerla llegar al encuestado. A diferencia de la entrevista la encuesta cuenta con una estructura lógica, rígida que permanece inalterable a lo largo de todo el proceso investigativo. Estas respuestas se recogen de modo especial y se determinan del mismo modo las posibles variantes de respuestas estándares, lo que facilita la evaluación de los resultados por métodos estadísticos.

Según (Gómez C. , 2012) considera a la encuesta como la técnica necesaria de recoger información a través de un cuestionario, el cual es de gran utilidad en la investigación científica, ya que constituye una forma concreta de la técnica de observación.

Lista de cotejo.

Para (Gómez, Salas, Valerio, & Durán, 2013) es un instrumento de evaluación que contiene la respectiva lista de criterios o desempeños de evaluación, los cuales son previamente establecidos, en la cual únicamente se califica la presencia o ausencia de estos mediante una escala determinada.

Para (Córdova, García, Martínez, & Garmiño, 2012) definen que la lista de cotejo es un listado de palabras, frases u oraciones que determinan adecuadamente las diversas tareas, acciones, procesos y actitudes que se deben de evaluar. Generalmente se detallan en una tabla para relacionar todos los aspectos de las partes más relevantes del proceso y los ordena en forma de secuencia de realización.

Para (Durán, Pérez, & Vidal, 2018) consideran a la lista de cotejo como un instrumento de evaluación diagnóstica y formativa dentro de los procedimientos de observación, corresponde a un listado de enunciados que detallan con ciertas tareas, acciones, procesos, productos de aprendizaje, o diversas conductas positivas.

Análisis de fiabilidad de la variable 1: control interno y rentabilidad

Tabla 2. Estadística de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	13

Fuente: SPSS 22

El valor de alfa de Cronbach para el instrumento de medida de control interno y medición de rentabilidad fue de 0.841 lo cual muestra que los instrumentos son confiables

Técnicas de análisis de información

En la presente investigación se utilizó el programa estadístico (software) SPSS v24 y tablas de Excel.

Prueba de normalidad

Se utilizará el codificante de Pearson si tienen una distribución normal (prueba paramétrica) y si es anormal se utilizará Rho Spearman (prueba no paramétrica). (Hernández, Fernandez, & Baptista, 2014)

Distribución de frecuencia

Es una exploración que se ejecuta con el fin de describir y analizar una agrupación de fenómenos, y así establecer el número de datos referido en el estudio. (Andrade, 2010)

2.5.3. Prueba de hipótesis

La hipótesis es una estipulación de a uno o más medidas que el investigador realiza mediante la prueba de hipótesis para comprobar si son verdaderos o no según los datos logrados. (Andrade, 2010).

2.5.4. Nivel de significancia

El nivel de significancia se enuncia a través de la probabilidad de 0.01 o 0.05, se entiende que el nivel de significancia de 0.05 otorga una probabilidad de 95% de confianza en el desarrollo de la investigación y un riesgo de 5%. (Hernández, Fernandez, & Baptista, 2014)

Tabla 3. Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
	El control interno es un proceso efectuado por el consejo directivo, la administración, la facultad y el personal de una institución o empresa diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías: Control	Objetivos de control interno.	Protege los activos y salvaguarda los bienes de la empresa.
			Los informes contables y administrativos son fiables para el logro de los objetivos.
			Promueve la adhesión a las políticas administrativas de la empresa.
		Ambiente de control.	Contribuye al cumplimiento de metas y objetivos de la organización
			La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
			El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
			La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
			La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
	La organización define las responsabilidades de las		

VARIABLE 1 Control interno	interno, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, actividades de supervisión:	Evaluación de riesgos	personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
			La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
			La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
			La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
			La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
		Actividades de control	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
			La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
			La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
		Actividades de supervisión	La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
			La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.
VARIABLE 2 Rentabilidad	La rentabilidad es un beneficio económico obtenido de una inversión o gestión de una empresa, es un indicador importante para medir el éxito de las empresas.	Rentabilidad en el análisis contable	Análisis de rentabilidad.
			Análisis de solvencia.
		Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial.	Cálculo de la rentabilidad económica.
			Cálculo de la rentabilidad financiera.

Elaboración propia

2.4. Procedimiento

Las diversas acciones que se consideraron para la investigación fueron:

- Investigación sobre la problemática actual de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil. en relación a sus cuentas por cobrar y su relación con la liquidez.
- Determinar el enfoque de la investigación.
- Formular el problema de la presente tesis.
- Identificar las variables independiente y dependiente.
- Formular la hipótesis general y específicas.
- Establecer la muestra de la investigación a efectuarse.
- Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación, a través de los Estados Financieros de los periodos 2018 y 2017.
- Aplicar encuestas al personal seleccionado de las áreas de cobranzas y contabilidad.
- Analizar la información obtenida.

2.5. Aspectos éticos

La presente tesis se cumplió bajo las nociones de ética profesional, como lo son la recolección de datos que se obtuvo mediante el consentimiento de los entrevistados pertenecientes como también se accedió a fuentes confiables para la obtención de información los cuales fueron registrados en las referencias bibliográficas.

Tabla 4. Criterios y Características Éticas

Criterios	Características del criterio
Consentimiento de lo informado	Los investigadores deben de informar los resultados obtenidos
Confidencialidad	Los investigadores se comprometen a no divulgar la identidad de los informantes
Objetividad	Los investigadores analizarán la información que se ha obtenido para la investigación, mediante técnicas y criterios adecuados.

Originalidad

Los investigadores deberán citar las fuentes bibliográficas y referencias de internet, para demostrar la no existencia de plagio.

Veracidad

Los investigadores confirmarán que la información proporcionada es verdadera.

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Análisis descriptivo.

Resultado de Entrevista

Se considera en los resultados la entrevista a un experto de Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, el CPC Raúl Dávila Sandoval Gerente General de la Sociedad, por su conocimiento del negocio.

1.- ¿Considera usted que el control interno en los servicios de asesorías incide en la rentabilidad de la sociedad?

Respuesta del Gerente: El objetivo de la sociedad es el servicio de asesorías a clientes en sus procesos contables, debemos de cumplir con el control interno, para recibir el pago de nuestros honorarios y al final del periodo contable tener la rentabilidad del caso.

Comentarios: Además, los resultados al implementar el control interno en el periodo 2018, ha traído como consecuencia en la Utilidad del Ejercicio un incremento de 231.47% (ver tabla N° 22, pág. 51) en la comparación 2018 vs 2017.

2.- ¿Considera usted que la capacitar para en el control interno en los servicios de asesorías incide en la rentabilidad?

Respuesta del Gerente: Exactamente, capacitación permanente del personal en nuestro servicio del proceso contable, declaratoria de impuestos y análisis deben ser completos y esto conduce a ingresos, para la rentabilidad del negocio.

Comentarios: Esto se puede apreciar en las cuentas por cobrar que han tenido una reducción del 49.07% (ver tabla N° 21, pág. 50).

3.- ¿De qué manera el ambiente de control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la sociedad?

Respuesta del Gerente: El ambiente dentro de la sociedad es el adecuado, cada asistente contable tiene la responsabilidad de llevar los procesos contables de los clientes asignados,

el cumplimiento de los mismos se encuentra asociado a los ingresos y estos conduce a la rentabilidad del negocio.

Comentarios: El trabajo en equipo ha tenido consecuencias positivas para los resultados financieros de la empresa, se puede observar en la Utilidad Neta 2018 vs 2017 se han incrementado en 212.50%

4.- ¿De qué manera la evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la sociedad?

Respuesta del Gerente: La evaluación de riesgos es parte del control en la sociedad, se evalúa los documentos contables del cliente antes de concretar el servicio de asesoría, con la finalidad de conocer su liquidez y poder asegurar en un futuro el ingreso.

Comentarios: Este resultado se puede observar en las cuentas por cobrar al tener una reducción del 49.07% de los clientes morosos, al considerar mejor el riesgo de contratar asesorías con clientes impuntuales en el pago.

5.- ¿De qué manera las actividades (sistemas) de control en los servicios de asesoría contable inciden en la rentabilidad de la sociedad?

Respuesta del Gerente: Es importante que los asistentes contables cumplan todos los debidos controles en sus procesos contables para que el cliente pueda obtener información sobre su situación económica financiera contable mensualmente y cumplir con sus pagos por asesoría y que nuestra rentabilidad no sea afectada. La tecnología nos proporciona estos controles adecuados.

Comentarios: Los resultados se pueden observar en la tabla N° 22 Estado de Resultados periodo 2018 vs 2017 en su análisis horizontal (ver pág. 51), como las ventas se han incrementado en 16.33% y la utilidad del ejercicio se incrementa en 231.47%.

6.- ¿Considera usted importante el análisis documental contable para determinar la rentabilidad de la sociedad?

Respuesta del Gerente: Es lo primordial en nuestro servicio de asesoría, el análisis de los documentos de clientes y los propios, para que los estados financieros se encuentren al día y se puedan tomar decisiones.

Comentarios: Llevar las cuentas y análisis es esencial para todos, lo cual se puede apreciar en las tablas Nos 21 (Estado de Situación Financiera, ver pág. 50) y 22 (Estado de Resultados, ver pág.51), además que el ROA del periodo 2018 vs 2017 se incrementa en 192.56% y el ROE en el mismo periodo se incrementa en 179.90%.

7.- En su opinión ¿Considera usted importante la aplicación de ratios periódicamente es positiva para medir la rentabilidad de la sociedad?

Respuesta del Gerente: Exactamente, la aplicación de ratios es valiosa para determinar la rentabilidad de la sociedad. Son indicadores medibles y sirven para establecer estrategias para la mejora de la sociedad.

Comentarios: Los resultados de aplicar las ratios de rentabilidad, se puede determinar la utilidad neta, ROA y ROE, estas ratios tienen un crecimiento en el periodo de análisis 2018 vs 2017, lo cual define que la aplicación del control interno dio los resultados esperados.

8.- ¿Considera usted que el uso adecuado de la tecnología en el control en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la sociedad?

Respuesta del Gerente: Totalmente de acuerdo, reiteramos que al ser nuestra misión en la sociedad el brindar un excelente servicio de asesoría contable, tenemos instalados sistema de software de control en línea, para un buen manejo de los procesos contables, para mejor control de la Gerencia del avance contable de las empresas contratadas.

Comentarios: La empresa invirtió como parte del servicio a los clientes, la compra de laptops de última generación y un sistema software para trabajar en línea y brindar mejores reportes a los clientes. Ver Estado de Situación Financiera tabla N° 21 (ver pág.50) las cuentas de gastos por anticipado y anticipos por S/ 4,360 soles que equivale a cuatro PC's para mejora del trabajo de las asistentes contables.

9.- ¿Considera usted de importancia el análisis de los Estados Financieros de clientes en la sociedad?

Respuesta de Gerente: Uno de los ofrecimientos de servicio de asesoría a los clientes, es brindar un análisis exhaustivo de los estados financieros, con análisis e interpretación de los mismos y su comparativo con el periodo anterior.

Comentarios: Como se puede apreciar en los Estados Financieros brindados por Dávila Salas Asociados, se han realizado los respectivos análisis para determinar los resultados en los periodos 2018 vs 2017.

10.- ¿Considera usted de importancia la aplicación de ratios financieros para determinar la rentabilidad de la sociedad?

Respuesta del Gerente: Es de suma importancia la aplicación de ratios financieros para poder medir la rentabilidad, la correcta aplicación y medición del ROA y ROE, nos permiten conocer la real situación económica financiera de la sociedad.

Comentarios: Los resultados de aplicar las ratios de rentabilidad, se puede determinar la utilidad neta, ROA y ROE, estas ratios tienen un crecimiento en el periodo de análisis 2018 vs 2017, lo cual define que la aplicación del control interno dio los resultados esperados.

11.- ¿Considera usted que un mal servicio a los clientes se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa?

Respuesta del Gerente: Totalmente de acuerdo, nuestra sociedad tiene por finalidad brindar un excelente servicio a los clientes, un mal servicio genera pérdida de servicios de asesoría contable y además menor ingreso de ventas y menor rentabilidad.

Comentarios: Como sustento debemos de ver en la tabla N° 22 de Estados de Resultados (ver pág.51), se puede observar un crecimiento del 16.33% en las ventas entre los periodos 2018 vs 2017, lo cual indica que al existir una mejora en los servicios se incrementó la venta, lo contrario es tener menor ingreso por ventas al brindar un mal servicio.

12.- ¿Considera usted que un buen control de servicios de asesorías contables genera una muy buena imagen a la empresa y genera más clientes para la sociedad?

Respuesta del Gerente: Exacto, nuestra sociedad ha incrementado sus ventas en el periodo 2018 vs 2017 en un 16%, esto se debe especialmente a la imagen de cumplimiento de nuestros servicios y a las recomendaciones de nuestros clientes; todo debido a un buen control en nuestros procesos contables.

Comentarios: En la tabla N° 22 de Estados de Resultados (ver pág.51), se puede observar un crecimiento del 16.33% en las ventas entre los periodos 2018 vs 2017, por la mejora en el control interno del periodo 2017 al 2018.

Cuestionario

I. Del Control Interno.

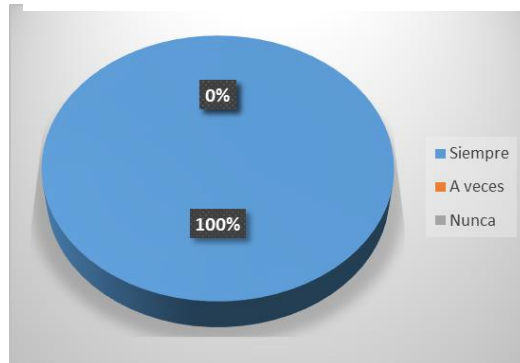
1. ¿Protege usted los activos y bienes de la empresa como objetivo de control interno?

Tabla 5. Cuestionario Control Interno Pregunta 1

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Siempre	13	100.00%
A veces	0	0.00%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 1. Cuestionario pregunta 1



Elaboración Propia

Interpretación: De acuerdo a los resultados de los encuestados el 100% siempre cumplen con proteger los activos y bienes de la empresa, como objetivo del control interno. Este resultado se puede ver en la tabla N° 43 de Estado de Situación Financiera 2017 – 2018 en su análisis horizontal, donde se detallan la cuenta de equipos y maquinarias que se siguen depreciando en forma anual y no ha existido ningún tipo de equipos dados de baja por malogrados o mal uso de los mismos.

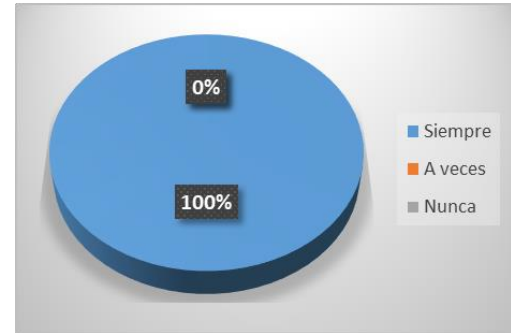
2. ¿Considera usted que los informes contables y administrativos son fiables en el logro del objetivo de control interno?

Tabla 6. Cuestionario Control Interno Pregunta 2

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Siempre	13	100.00%
A veces	0	0.00%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 2. Cuestionario pregunta 2



Elaboración Propia

Interpretación: De acuerdo a los resultados de los encuestados, el 100% afirma que siempre los documentos contables e informes administrativos son fiables para el logro de control interno. Como se puede observar en la tabla N° 22 Estado de Resultados periodo 2017 – 2018, existe un incremento en la utilidad del 231.47%.

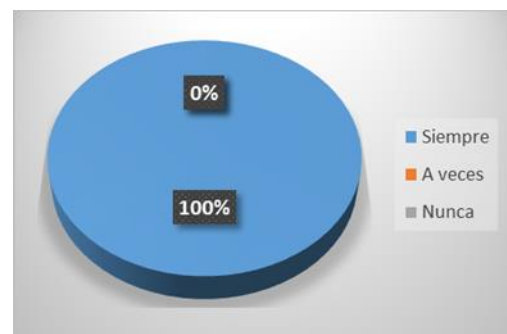
3. ¿Respeto usted las políticas administrativas y contables establecidas en el objetivo de control interno?

Tabla 7. Cuestionario Control Interno Pregunta 3

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Siempre	13	100.00%
A veces	0	0.00%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 3. Cuestionario pregunta 3



Elaboración Propia

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas el 100% afirma que siempre respetan las políticas administrativas y contables, con la finalidad de cumplir el objetivo interno en la sociedad. La mejora en resultados 2018 vs 2017, claramente se define que existe

un compromiso de los trabajadores en cumplir las políticas administrativas y contables, trayendo como consecuencia una mejora en el año 2018.

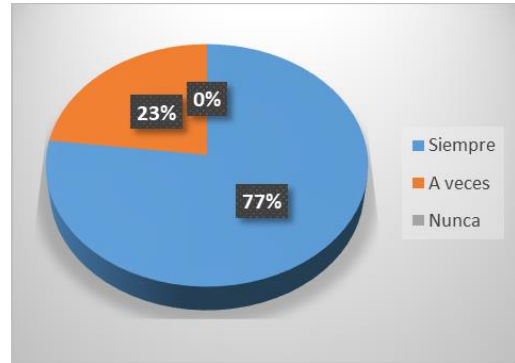
4. ¿Contribuye usted con el logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la sociedad?

Tabla 8. Cuestionario Control Interno Pregunta 4

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Siempre	10	76.9%
A veces	3	23.1%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 4. Cuestionario pregunta 4



Elaboración Propia

Interpretación: Todos los encuestados el 76.9% afirman que siempre contribuyen para el logro de los objetivos de la sociedad y un 23.1% a veces contribuyen con el logro. Estos resultados se pueden observar en los resultados de los Estados de Situación Financiera (ver tabla N° 21) y Estados de Resultados (ver tabla N° 22) en sus respectivos análisis horizontal entre los periodos 2018 vs 2017.

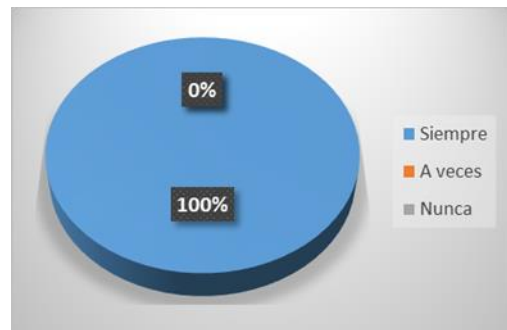
5. ¿Usted utiliza el ambiente de control interno en esta empresa?

Tabla 9. Cuestionario Control Interno Pregunta 5

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Siempre	13	100.00%
A veces	0	0.00%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración propia

Gráfico 5. Cuestionario pregunta 5



Elaboración Propia

Interpretación: El 100% de los encuestados siempre utilizan el ambiente del control interno en la sociedad, para el desarrollo de las actividades, lo cual se puede apreciar en los resultados obtenidos en el año 2018 en relación al año 2017.

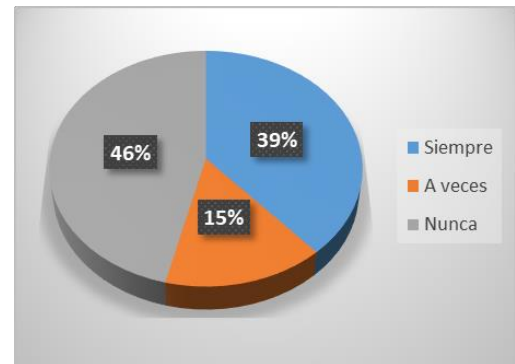
6. ¿Participa usted en las diversas evaluaciones de riesgo en la empresa?

Tabla 10. Cuestionario Control Interno Pregunta 6

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	38.5%
A veces	2	15.4%
Nunca	6	46.1%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 6. Cuestionario pregunta 6



Elaboración Propia

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas el 38.5% de los encuestados siempre realizan diversas evaluaciones de riesgo en la empresa, 15.4% a veces y 46.1% nunca analizan los riesgos en la sociedad. Como se puede apreciar la reducción de las cuentas por cobrar en 49.07% entre periodo 2018 vs 2017 (ver tabla N° 21).

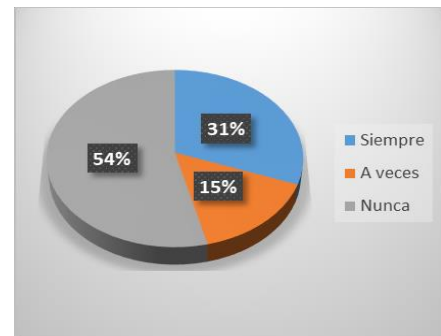
7. ¿Ejecuta usted diversas actividades de control en la sociedad?

Tabla 11. Cuestionario Control Interno Pregunta 7

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	30.8%
A veces	2	15.4%
Nunca	7	53.8%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 7. Cuestionario pregunta 7



Elaboración Propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 30.8% afirma realizar siempre actividades de control en la sociedad, un 15.4% a veces y un 53.8% nunca realiza actividades de control. Solamente los responsables de Administración y Contabilidad que tienen funciones de jefes o Supervisores.

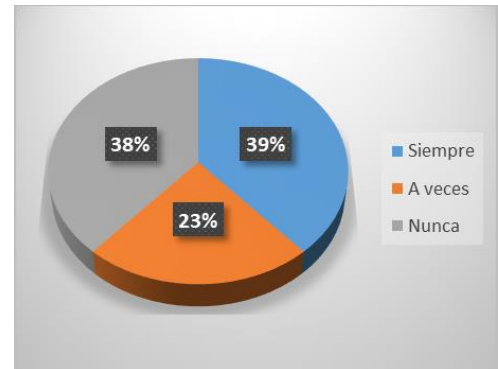
8. ¿Realiza usted comunicación y reportes dentro y fuera de la empresa?

Tabla 12. Cuestionario Control Interno Pregunta 8

Resultado	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	38.5%
A veces	3	23.0%
Nunca	5	38.5%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 8. Cuestionario pregunta 8



Elaboración Propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 38.5% afirma realizar siempre comunicados y reportes dentro y fuera de la sociedad, un 23% a veces y 38.5% nunca realiza estas gestiones internas o externas. Solamente tienen autorización de emitir reportes los jefes y Supervisores, los demás trabajadores no lo pueden efectuar.

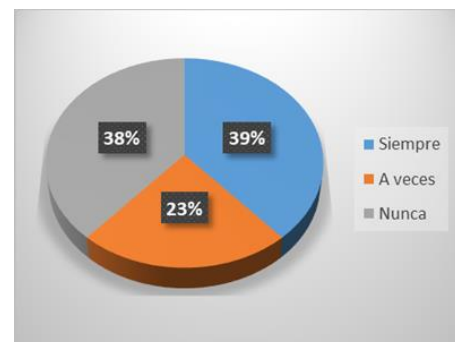
9. ¿Realiza usted labores de supervisión y monitoreo en la empresa Dávila Salas Asociados?

Tabla 13. Cuestionario Control Interno Pregunta 9

Cargo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	38.5%
A veces	3	23.0%
Nunca	5	38.5%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 9. Cuestionario pregunta 9



Elaboración Propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 38.5% afirman que siempre realizan labores de supervisión y monitoreo en la sociedad Dávila Salas, un 23% a veces y 38.5% nunca realiza estas actividades de supervisión. Solamente tienen autorización de emitir reportes los jefes y Supervisores, los demás trabajadores no lo pueden efectuar.

II. De la rentabilidad.

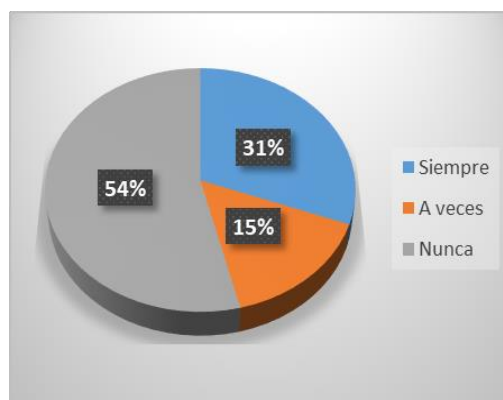
10. ¿Participa usted en el comité de análisis de la rentabilidad?

Tabla 14. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 10

Cargo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	30.8%
A veces	2	15.4%
Nunca	7	53.8%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 10. Cuestionario pregunta 10



Elaboración Propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 30.8% afirma participa en el comité de análisis, el 15.4% a veces y nunca el 53.8% asiste al comité de rentabilidad. Solamente asisten al Comité de Análisis de Rentabilidad los Jefes y Supervisores, los demás trabajadores no lo pueden efectuar.

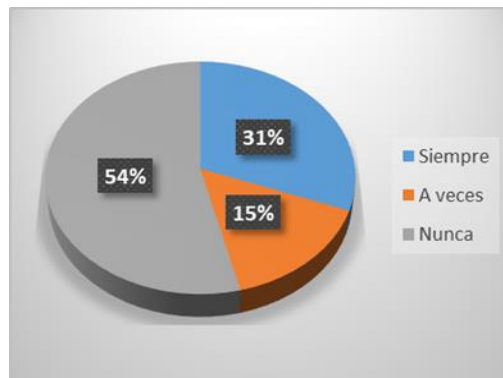
11. ¿Realiza usted el cálculo y análisis del margen de utilidad?

Tabla 15. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 11

Resultado	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	30.8%
A veces	2	15.4%
Nunca	7	53.8%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 11. Cuestionario pregunta 11



Elaboración propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 30.8% afirma que siempre realiza el cálculo y análisis del margen de utilidad en la sociedad, el 15.4% afirma que a veces y 53.8% nunca lo realiza. Solamente los responsables de Contabilidad y Supervisora Contable tienen la responsabilidad de hacer dichos cálculos.

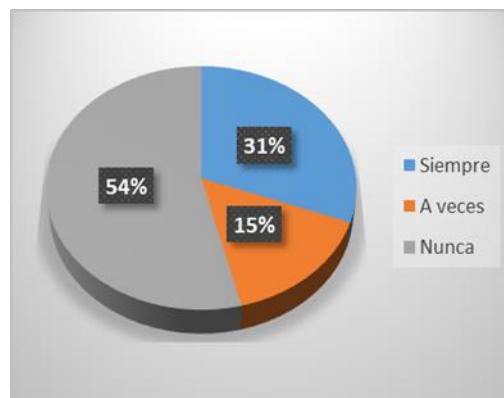
12. ¿Realiza usted el cálculo y análisis de la rentabilidad económica?

Tabla 16. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 12

Resultado	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	30.8%
A veces	2	15.4%
Nunca	7	53.8%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 12. Cuestionario pregunta 12



Elaboración Propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 30.8% afirma que siempre realiza el cálculo y análisis de la rentabilidad económica en la sociedad, el 15.4% afirma que a veces

y 53.8% nunca lo realiza. Solamente los responsables de Contabilidad y Supervisora Contable tienen la responsabilidad de hacer dichos cálculos.

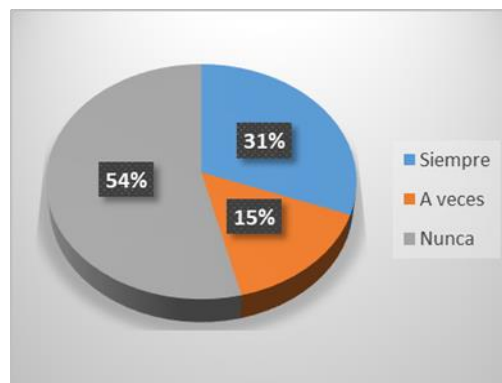
13. ¿Realiza usted el cálculo y análisis de la rentabilidad financiera?

Tabla 17. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 13

Resultado	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	30.77%
A veces	2	15.38%
Nunca	7	53.85%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 13. Cuestionario pregunta 13



Elaboración propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 30.8% afirma que siempre realiza el cálculo y análisis de la rentabilidad económica en la sociedad, el 15.4% afirma que a veces y 53.8% nunca lo realiza. Solamente los responsables de Contabilidad y Supervisora Contable tienen la responsabilidad de hacer dichos cálculos.

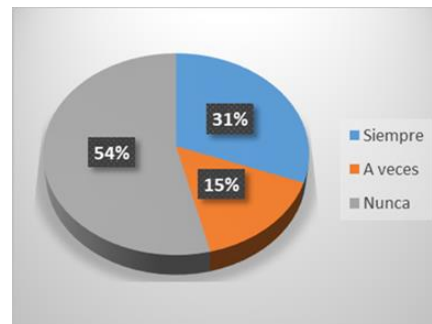
14. ¿Analiza usted el crecimiento de servicio de asesorías contables en la sociedad?

Tabla 18. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 14

Resultado	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	30.8%
A veces	2	15.4%
Nunca	7	53.8%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 14. Cuestionario pregunta 14



Elaboración propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 30.8% afirma que siempre analizan el crecimiento de servicios de asesorías contables en la sociedad, el 15.4% afirma que a veces

y 53.8% nunca lo realiza. Solamente los responsables de Administración y tienen la responsabilidad de hacer dichas evaluaciones.

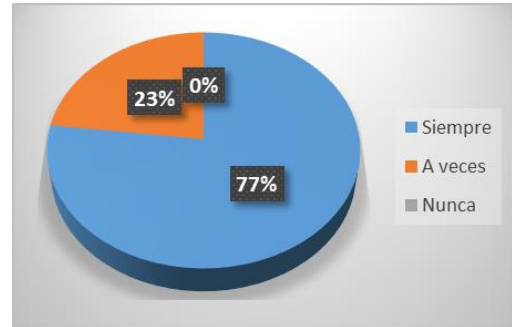
15. ¿La empresa participa en un mercado competitivo de asesorías contables?

Tabla 19. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 15

Resultado	Cantidad	Porcentaje
Siempre	10	76.9%
A veces	3	23.1%
Nunca	0	0.0%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 15. Cuestionario pregunta 15



Elaboración propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 76.9% afirma que la empresa participa en un mercado competitivo de asesorías contables y el 23.1% afirma que a veces. Como se sabe las Mypes y Pymes en su mayoría contratan a Estudios Contables para que lleven sus estados contables y presentación ante Sunat.

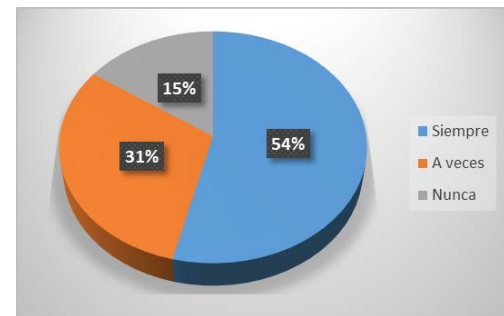
16. ¿Considera usted que los gastos administrativos son adecuados en la empresa?

Tabla 20. Cuestionario Rentabilidad Pregunta 16

Resultado	Cantidad	Porcentaje
Siempre	7	53.8%
A veces	4	30.8%
Nunca	2	15.4%
TOTAL	13	100.00%

Elaboración Propia

Gráfico 16. Cuestionario pregunta 16



Elaboración propia

Interpretación: De los encuestados solamente el 53.8% siempre afirma que los costos operativos son adecuados en la empresa, el 30.8% afirma que a veces y 15.4% nunca lo realiza. Existe un incremento del 16.16% entre los periodos 2018 vs 2017 (ver tabla N° 22 Estado de Resultados, pág.51), por mejora de sueldos, viáticos, sobretiempos y bonos.

Resultados del Análisis Documental.

En estos resultados se han considerado el análisis de las ratios de nuestra variable dependiente que es la Rentabilidad, esta variable es la que nos permitirá determinar Control Interno en los servicios de asesorías contables y su incidencia en rentabilidad en Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, se procede a mostrar los Estados Financieros correspondientes al periodo 2018 y 2017.

A continuación, se muestra los Estados Financieros del 2018 y 2017:

Tabla 21. Estado de Situación Financiera 2018 – 2017 – Análisis Horizontal

DAVILAS SALAS ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL
R.U.C 20130517553
ANALISIS HORIZONTAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017
*** MONEDA NACIONAL ***

ACTIVO	NOTAS	2018	2017	ABSOLUTO	%
		S/	S/		
CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	01	86,795.30	30,703.07	56,092.23	182.69%
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	02	30,413.05	59,714.19	-29,301.14	-49.07%
Otras Cuentas Por Cobrar (Neto)	03	23,466.16	19,428.00	4,038.16	20.79%
Impuestos Pagados por Adelantado	04	5,421.36	4,528.00	893.36	19.73%
Otros Activos - Anticipos	05	2,200.00	0.00	2,200.00	0.00%
Gastos Contratados por Anticipado	06	2,160.00	0.00	2,160.00	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		150,455.87	114,373.26	36,082.61	31.55%
NO CORRIENTE					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	07	64,656.34	75,219.00	-10,562.66	-14.04%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		64,656.34	75,219.00	-10,562.66	-14.04%
TOTAL ACTIVO		215,112.21	189,592.26	25,519.95	13.46%
PASIVO	NOTAS	S/	S/		
PASIVO CORRIENTE					
Tributos por Pagar	08	31,054.90	14,399.66	16,655.24	115.66%
Remuneraciones por Pagar	09	32,265.87	31,101.62	1,164.25	3.74%
Cuentas por Pagar Comerciales	10	2,200.00	10,000.00	-7,800.00	-78.00%
Otras Cuentas por Pagar	11	0.00	7,882.24	-7,882.24	-100.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		65,520.77	63,383.52	2,137.25	3.37%
PATRIMONIO:					
Capital	12	46,103.94	46,103.94	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	13	80,020.06	72,184.58	7,835.48	10.85%
Resultado del Ejercicio	14	23,467.44	7,920.22	15,547.22	196.30%
TOTAL PATRIMONIO		149,591.44	126,208.74	23,382.70	18.53%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		215,112.21	189,592.26	25,519.95	13.46%

Fuente: Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil

Del siguiente análisis del Estado de Situación Financiera de la Control Interno en los servicios de asesorías contables y su incidencia en rentabilidad en Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, en el periodo 2018 podemos apreciar que el total del activo están compuestos por una liquidez del 40.3% y un 25% las cuentas por cobrar, lo que

nos indica que existe un elevado porcentaje de cuentas por cobrar y este importe afecta la liquidez de la sociedad en sus resultados. Con la finalidad de explicar de manera más detallada la situación económica de la Control Interno en los servicios de asesorías contables y su incidencia en rentabilidad en Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, se realizaron la aplicación de ratios de liquidez, en primer lugar se evaluó el ratio de liquidez o prueba liquidez corriente y tuvo un resultado de 2.23, que indica que por cada unidad monetaria de obligaciones en el corto plazo se tiene un respaldo del S/ 2.23 soles para hacer frente a estas obligaciones, este resultado del 2.23 está siendo afectado por el alto valor de las cuentas por cobrar y afecta en mejorar la liquidez de la sociedad, teniendo en cuenta si se compromete a pagar las obligaciones hoy. Para conocer el importe real de liquidez, la prueba ácida que la Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil tiene para cumplimiento de sus obligaciones en el corto plazo tenemos un valor de 1.36 para el periodo 2018, lo que quiere decir que solamente cuenta la sociedad con S/ 1.36 soles para hacer frente a sus compromisos; para tener una visión más clara de la liquidez de la sociedad se hace la prueba defensiva que considera solamente la liquidez o efectivo con respecto al pasivo corriente, se tiene un capital de trabajo de S/ 84,935.10 soles lo que demostró que la sociedad tiene los recursos necesarios para efectuar sus servicios contables con normalidad. Asimismo, se ha observado que las obligaciones de las cuentas por pagar (comerciales y otras) sólo representan 1.02% de las obligaciones en el corto plazo que es una cantidad ínfima con respecto a obligaciones con trabajadores y tributos que representan el 16.47%. Con respecto al patrimonio, este representa el 69.54% del total pasivo y patrimonio, y los resultados del periodo 2019 se han incrementado en 196.30% con respecto a los resultados acumulados, debido al incremento de las ventas.

Tabla 22. Estado de Resultados 2018 vs 2017 - Análisis Horizontal

DAVILAS SALAS ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL
R.U.C. 20130517553
ANÁLISIS HORIZONTAL
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017
*** MONEDA NACIONAL ***

	Año 2018	Año 2017	ABSOLUTO	%
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	814,567.63	700,224.14	114,343.49	16.33%
Costos de ventas	0.00	0.00	0.00	0.00%
UTILIDAD BRUTA	814,567.63	700,224.14	114,343.49	16.33%
Gastos de Venta	2,786.04	0.00	2,786.04	0.00%
Gastos Administrativos	797,825.45	686,853.90	110,971.55	16.16%
Otros Ingresos	12,581.66	1,385.72	11,195.94	807.95%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA	29,323.84	14,755.96	14,567.88	98.73%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS:				
Gastos Financieros	6,073.68	7,727.29	1,653.61	-21.40%
Ingresos Financieros	5,716.32	2,769.55	2,946.77	106.40%
RESULTADO ANTES DE PART. E IMP.	28,966.48	9,798.22	19,168.26	195.63%
Impuesto a la Renta	2,713.00	1,878.00	835.00	44.46%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>26,253.48</u>	<u>7,920.22</u>	<u>18,333.26</u>	231.47%

Fuente: Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil

De la observación del Estado de Resultados se puede determinar que la Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil que el periodo 2018 cerró operaciones con un incremento de ventas (servicios contables) del 16.33% con respecto al año 2017, esto trae como consecuencia que la utilidad bruta se incrementó en igual porcentaje que las ventas al no tener costos de ventas por ser una sociedad de servicios contables, asimismo, la sociedad tiene un incremento del 16.16% en los gastos administrativos por mayor contratación de personal entre ambos periodos, los gastos financieros de préstamos se han reducido en 21.40% pero los ingresos financieros se han incrementado en 106.40% con respecto al año 2017 y finalmente la utilidad del ejercicio se ha incrementado en 231.47% entre periodos 2018 y 2017. Asimismo, aplicando las ratios de rentabilidad a los estados financieros en el periodo 2018, tenemos que

el margen de utilidad que es el porcentaje de la utilidad neta con respecto a las ventas da un 3.57% de resultado y un crecimiento del 212.50% con respecto al periodo 2018; el ratio de rentabilidad económica (ROA) tuvo un resultado del 12.2% el porcentaje de la utilidad neta con respecto al activo total y tuvo un crecimiento del 192.56% con respecto al año 2017; y finalmente, el ratio de rentabilidad financiera (ROE que es el porcentaje de la utilidad neta con respecto al patrimonio neto es el 17.55% y con respecto al periodo 2017 tiene un crecimiento del 179.90%.

3.2 Análisis de la rentabilidad de la empresa

Margen de utilidad neta

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Figuras 1. Margen de utilidad neta

Al 31 de diciembre del 2018

$$= 26,523.48 / 814,567.63$$

$$= 0.03256$$

$$= 3.57\%$$

Al 31 de diciembre de 2017

$$= 7,920.22 / 777,224.14$$

$$= 0.01019$$

$$= 1.02\%$$

El margen de beneficio neto muestra un resultado desalentador ya que el beneficio neto en 2018 representa solo el 3.57% de los ingresos, y en 2017 representa 1.02%, teniendo como resultado un incremento del 212.50% en el periodo 2018 vs 2017.

Rentabilidad económica (ROA)

Utilidad neta

Total de activos

Figuras 2. Rentabilidad Económica (ROA)

Al 31 de diciembre de 2018

$$= 26,253.48 / 215,112.21$$

$$= 0.1220$$

$$= 12.20\%$$

Al 31 de diciembre de 2017

$$= 7,920.22 / 189,592.26$$

$$= 0.04177$$

$$= 4.17\%$$

Se aprecia que la rentabilidad de los activos muestra un resultado favorable, ya que para el año 2018 se incrementó en 192.56%; es decir, el activo incremento capacidad de generar utilidades.

Rentabilidad financiera (ROE)

Utilidad neta

Patrimonio Total

Figuras 3. Rentabilidad financiera (ROE)

Al 31 de diciembre del 2018

$$= 26,253.48 / 149,591.44$$

$$= 0.1755$$

$$= 17.55\%$$

Al 31 de diciembre de 2017

$$= 7,920.22 / 126,208.74$$

$$= 0.0627$$

$$= 6.27\%$$

Se aprecia que la rentabilidad del patrimonio muestra un resultado muy favorable, debido que para el año 2018 se incrementó en 179.90%; es decir, se incrementó el rendimiento a redistribuirse a los accionistas por los fondos aportados a la sociedad.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Después de obtener los resultados de la presente investigación, se puede conocer la discusión e interpretación sobre el tema planteado.

Teniendo en cuenta la **Hipótesis general**, “**La implementación del control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018**”, debemos de analizar que de acuerdo a la entrevista realizada al experto al Gerente General en la pregunta 1, confirma la incidencia del control interno y la rentabilidad en la sociedad por la mejora de los resultados económicos financieros entre el periodo 2018 vs periodo 2017, asimismo en los antecedentes consultados se tiene el hallazgo similar a los resultados obtenidos por (Chiluiza, 2016) en la ciudad de Ambato – Ecuador, en su tesis para optar el título de Ingeniera Financiera “El control interno y la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-4” en cuyas conclusiones expresa que existe relación entre control interno y la rentabilidad en la Empresa Granja Integral G-4. También es similar a los resultados obtenidos por (Gómez, 2017) en su tesis, control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza S.A.C., que concluye que existe relación entre control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza S.A.C., distrito Miraflores.

De acuerdo a la **Hipótesis Específica 1** “**El ambiente del control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018**”. Debemos de considerar la pregunta 3 de la entrevista al CPC Raúl Dávila Gerente General de la empresa que el ambiente entre el personal de la empresa es importante para aplicar correctamente los procesos contables y esto incide en los servicios de asesoría a los clientes y cumplimientos

en los pagos; asimismo, se han obtenido por (Pilaloe & Orrala, 2016) en su tesis “Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A.”, en cuyas conclusiones expresa que existe relación entre control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A” e igualmente podemos observar que se ha incrementado el ingreso por ventas al tener mayor número de clientes en un 16.33% debido al cumplimiento de los servicios de asesorías en el periodo 2018 vs periodo 2017.

De acuerdo a la **Hipótesis Específico 2 “La capacitación en la evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad en Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018”**; debemos de considerar la pregunta 4 de la entrevista al CPC Raúl Dávila Gerente General de la empresa sobre la evaluación de riesgos esto se refiere a la mejor calificación de los clientes, lo cual se puede analizar en la disminución de las cuentas por cobrar que se reducen en un 31.92% en la reducción de las cuentas por cobrar en el periodo 2018 vs. Periodo 2017. Este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por (Salvador, 2016) en su tesis el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico S.A.C., Trujillo.2015, en cuyas conclusiones expresa que de que efectivamente existe relación entre el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico S.A.C., Trujillo, 2015, sobre la evaluación de riesgos en los inventarios de una empresa.

De acuerdo al **objetivo específico 3 “El uso de la tecnología en las actividades de control en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018”**, teniendo en cuenta la pregunta 8 de la entrevista al CPC Raúl Dávila Gerente General de la empresa sobre el uso de tecnología en las actividades de control estas son esenciales para el control interno

de los procesos contables y comunicación con los clientes y mejor calificación de los clientes, al proporciona. Este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por (Carvajal, 2013) en su tesis políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de transporte urbano Tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011, como influyen los sistemas en el mejor control interno de los procesos contables.

4.2 Conclusiones

Luego de haber efectuado la entrevista, las pruebas estadísticas de las encuesta y análisis de documentos contables relacionadas con respecto al tema de investigación y haber analizado cada una de ellas, planteadas las discusiones llegamos a las siguientes conclusiones:

1. Se ha llegado a lograr el objetivo general, por lo que se determina que existe incidencia del control interno sobre la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Surco 2018.
2. Luego de haber analizado los resultados se logró el objetivo específico 1, determinando como el ambiente del control interno en la empresa influye en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, lo cual se puede observar en los resultados del periodo 2018 vs 2017 con un crecimiento del +16.33% en los ingresos y en la utilidad del +231.4%.
3. Luego de analizar los Estados Financieros, se ha logrado el objetivo específico 2, por lo que se determinó de que existe una evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, esto se puede observar en el Estado de Situación Financiera, con la disminución de las cuentas por cobrar de -49.07%, al mejorar la evaluación de riesgos con los clientes.
4. Luego de analizar los Estados Financieros, se ha logrado el objetivo específico 3, por lo que se determinó de que existe una relación de la aplicación los sistemas de control

interno (uso de tecnología) para evaluar clientes genera ingreso de ventas e influye en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, el control de adecuado de las cuentas de los clientes con equipos (pc) de alta tecnología dio mejores resultados en el control interno e incrementa los ingresos, al brindar un buen servicio, lo cual es afirmado por el Gerente General en su entrevista concedida y específicamente en la pregunta 5 (ver pág.37).

REFERENCIAS

- Aliet, F. (2015). *Prácticas de Auditoría Interna y Sistemas de Control Interno*. Cali, Colombia: Revista Auditoría Gerencial. Grupo Carvajal.
- Andrade, S. (2010). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima, Perú: Editorial Lima.
- Antunez, E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las mypes de Huarmey - Periodo 2016*. Huarmey, Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Arching, C. (2005). *Guía rápida: Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima, Perú: Editorial Prociencia y Cultura S.A.
- Béhar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Editorial Shalom 2008.
- Bustamante, C. (2011). *Contabilidad Financiera I*. México DF, México: Editorial Universidad de Veracruz.
- Carvajal, C. (2013). *Políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de Transporte Urbano Tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011*. Ambato, Ecuador.
- Chiluiza, L. (2016). *El control interno y la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Córdova, J., García, N., Martínez, J., & Garmiño, V. (2012). *Las estrategias y los instrumentos de evaluación desde el enfoque formativo*. México DF, México: Ministerio de Educación de Argentina.
- COSO. (2018). *Enterprise Risk Management - Integrated Framework*. New York, USA: wbcsl. Obtenido de <https://www.coso.org/documents/Framework%20Reference20Secured.pdf>
- Deshmukh, V. (2014). *Un marco conceptual para los controles internos en línea*. Nueva Dehli, India: Journal of Information Technology Management. Editorial Dickens.
- Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Andalucía, España: Editorial Eumed. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>
- Dimou, A. (2015). *Eficacia del sistema de control interno en el sector bancario griego*. Atenas, Grecia: The Southeuropean Review of Business Finance and Accounting.

- Durán, M., Pérez, C., & Vidal, C. (2018). *Uso de listas de cotejo como instrumento de observación - una guía para el profesor*. Santiago de Chile, Chile: Editorial UTEM.
- Estupiñan, R., & Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fatimah, K. (2013). *Mejoramiento del Movimiento Cooperativo para lograr los objetivos de desarrollo de Malasia*. Bruselas, Bélgica: Revista de Alianza Cooperativa Internacional.
- Gómez, C. (2012). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: Red Tercer Milenio.
- Gómez, D. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la emñpresa Central de Belleza S.A.C., distrito Miraflores*. Miraflores, Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Gómez, G., Salas, N., Valerio, C., & Durán, Y. (2013). *Consideraciones técnico-pedagógicas en la construcción de listas de cotejo, escalas de calificación y matrices de valoración para la evaluación de los aprendizajes en la Universidad Estatal a Distancia*. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Gyamerah, I. (2014). *La eficacia de los sistemas de control interno de los bancos: El caso de los Bancos de Ghana*. Acra, Ghana: Revista Internacional de Contabilidad e Informes Financieros.
- Heras, F. (2017). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017*. Trujillo, La Libertad, Perú: Universidad César Vallejo.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F., México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta. ed.). México D.F., México: McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Jiménez, C. (1998). *Metodología de la investigación - Elementos básicos para la investigación clínica*. La Habana, Cuba: Ciencias Médicas del Centro Nacional de Información de Ciencias Médicas.
- John, O. (2015). *Controles internos y desempeño organizacional: Un caso de Mediopoint*. Madrid, España: Pearson Education.
- Jugacho, M., & Martinez, R. (2018). *Control contable en las actividades de las microempresas y su impacto en la rentabilidad*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica "VICENTE ROCAFUERTE" de Guayaquil.

- Keeling, J. (2013). *Desempeño Cooperativo y características del Consejo de Administración: Una Investigación Cuantitativa*. Chicago, USA: Revista Asociación Americana de Economía Agrícola.
- Kennedy, D., & MacMullen, Y. (1971). *Estados Financieros: Forma, análisis e interpretación*. México DF, México: Editorial Hispano Europea.
- Martinez, M. (2015). *Análisis de la incidencia del manejo y control de los inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Richardson Bunge S.A., en el año 2014*. Managua, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Pilaloo, L., & Orrala, B. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A.* Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Reisch, J. (2012). *Frameworks para establecer y evaluar los controles internos: una introducción y un estudio de caso*. Ljubljana, Slovenia: Journal of Case Research in Business and Economics. Universidad de Ljubljana.
- Robalino, A., Sanandres, L., & Ramírez, A. (2018). *Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio Cooperativa Sumac Llacta*. Quito, Ecuador: Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. . Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>
- Rodríguez, C. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017*. Trujillo, La Libertad, Perú: Universidad César Vallejo.
- Salvador, L. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico S.A.C. - Trujillo, 2015*. Trujillo, La Libertad, Perú: Universidad César Vallejo.
- Sánchez, J. (2010). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Madrid, España: Editorial Unizar España.
- Tettamanzi, P. (2015). *Evidencia empírica sobre sistemas de control interno y gobierno corporativo en Italia*. Roma, Italia: Journal Management Governance.

ANEXOS

Anexo 1 – Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO EN LOS SERVICIOS DE ASESORÍAS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN RENTABILIDAD EN DÁVILA ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL, SANTIAGO DE SURCO, AÑO 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL			Tipo de diseño.	
¿De qué manera el control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018?	Determinar de qué manera el control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.	El control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018	CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> * Ambiente de control * Evaluación de riesgos * Actividades de control * Actividades de supervisión 	No experimental .Tipo de investigación Descriptiva / explicativa . - Población Dávila Asociados	<ul style="list-style-type: none"> * Recolección de información. * Encuesta. * Entrevista. * Revisión y análisis documentario.
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	- Muestra (tipo de muestreo)	
¿De qué manera el ambiente de control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018?	Determinar de qué manera el ambiente de control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.	El ambiente de control interno en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.	RENTABILIDAD	* Análisis Contable	13 trabajadores del área de contabilidad de la sociedad	
¿De qué manera la evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018?	Determinar de qué manera la evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.	La capacitación en la evaluación de riesgos en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.		* Análisis de rentabilidad		
¿De qué manera las actividades de control en los servicios de asesoría contable inciden en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018?	Determinar de qué manera las actividades de control en los servicios de asesoría contable inciden en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.	El uso de la tecnología en las actividades de control en los servicios de asesoría contable incide en la rentabilidad de la empresa Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, Santiago de Surco, 2018.		* Niveles rentabilidad empresarial		

Anexo 2 - Cuestionario estructurado

I. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿Protege usted los activos y bienes de la empresa como objetivo de control interno?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
2. ¿Considera usted que los informes contables y administrativos son fiables en el logro del objetivo de control interno?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
3. ¿Respeta usted las políticas administrativas y contables establecidas en el objetivo de control interno?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
4. ¿Contribuye usted con el logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
5. ¿Usted utiliza el ambiente de control interno en esta empresa?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
6. ¿Participa usted en las diversas evaluaciones de riesgo en la empresa?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
7. ¿Ejecuta usted diversas actividades de control en esta empresa?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
8. ¿Realiza usted comunicación y reportes dentro y fuera de la empresa?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
9. ¿Realiza usted labores de supervisión y monitoreo en la empresa Dávila Salas Asociados?
a) Siempre b) A veces c) Nunca

II. DE LA RENTABILIDAD

10. ¿Participa usted en el comité de análisis de la rentabilidad?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
11. ¿Realiza usted el cálculo y análisis del margen de utilidad?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
12. ¿Realiza usted el cálculo y análisis de la rentabilidad económica?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
13. ¿Realiza usted el cálculo y análisis de la rentabilidad financiera?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

14. ¿Analiza usted el crecimiento de servicio de asesorías contables en la sociedad?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

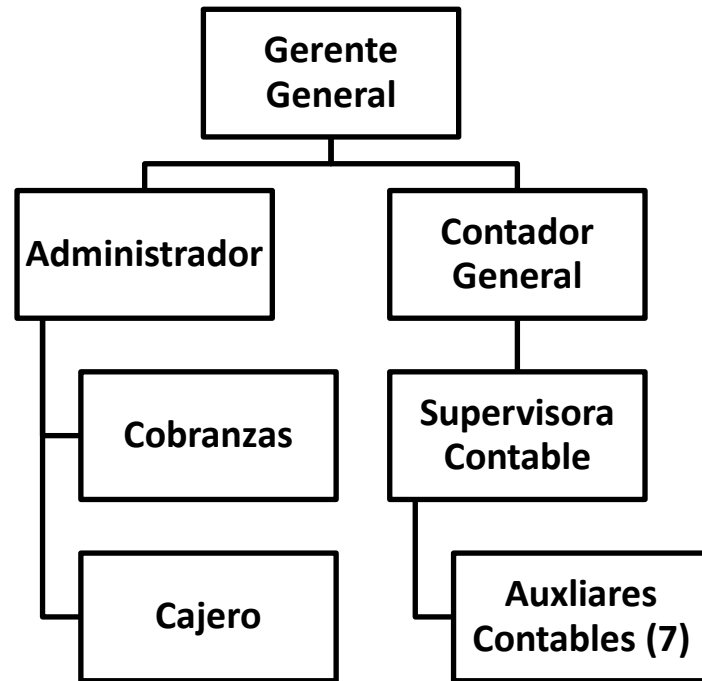
15. ¿La empresa participa en un mercado competitivo de asesorías contables?

a) Siempre b) A veces c) Nunca 74

16. ¿Considera usted que los costos operativos son adecuados en la empresa?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

Anexo 3 – Organigrama de Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil



Fuente: Dávila Salas Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil