



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES ACUARIO SAC. PARA LOS PERIODOS 2016 - 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Elizabeth Azula Pérez

Bach. Justino Guevara Zamora

Asesor:

Dr. Miguel Ángel Macetas Hernández

Cajamarca – Perú

2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Elizabeth Azula Pérez y Justino Guevara Zamora**, denominada:

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES ACUARIO SAC, PARA LOS PERIODOS 2016 - 2017”

Dr. Miguel Ángel Macetas Hernández
ASESOR

CPCC. Fernando Sánchez Vigo
JURADO
PRESIDENTE

CPC. Segundo José Ispilco Bolaños
JURADO

M.Cs.Soc. Juan Romelio Mendoza Sánchez
JURADO

DEDICATORIA

Dedicamos la presente investigación a Dios quien con su sabiduría y apoyo nos brinda tranquilidad y paciencia para alcanzar nuestros objetivos trazados.

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

Dedicamos también esta investigación a los alumnos y profesores de la Universidad Privada del Norte.

ELIZABETH, AZULA PÉREZ

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Me formaron con reglas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos. A todos mis familiares y amigos que estuvieron a mi lado durante estos cinco años apoyándome para seguir adelante ante cualquier dificultad.

JUSTINO, GUEVARA ZAMORA

AGRADECIMIENTO

Primero y ante todo agradecer a Dios quien nos protege y guía nuestros pasos para poder continuar por un buen camino y seguir cumpliendo nuestras metas.

Agradecemos a nuestros Familiares, Abuelos, Padres, Hermanos e Hijos, quienes con su apoyo incondicional hicieron posible la culminación de esta investigación.

Un agradecimiento especial a nuestro asesor el Dr. Miguel Ángel Macetas Hernández, quien con su asesoría constante nos ayudó al desarrollo, proceso y culminación de la investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	II
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	IV
ÍNDICE DE CONTENIDOS	V
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	IX
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	12
1.4. Limitaciones.....	13
1.5. Objetivos.....	14
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	14
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	14
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.2. Bases teóricas.....	19
2.2.1. <i>COSO</i>	19
2.2.2. <i>Rentabilidad</i>	24
2.2.3. <i>Términos básicos</i>	28
2.3. Hipótesis.....	29

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	30
3.1. Operacionalización de variables.....	30
3.2. Diseño de investigación.....	34
3.3. Unidad de estudio.....	34
3.4. Población.....	34
3.5. Muestra (muestreo o selección)	34
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	35
3.6.1. <i>Técnicas e Instrumentos de Encuestados</i>	35
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	37
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	48
CONCLUSIONES	50
RECOMENDACIONES	52
BIBLIOGRAFÍA	52
ANEXOS.....	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	30
Tabla 2: Escala de valorativa.....	35
Tabla 3: Control interno, bajo el modelo COSO en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.....	37
Tabla 4: Rentabilidad.....	38
Tabla 5: Ambiente de control.....	39
Tabla 6: Evaluación de Riesgo.....	40
Tabla 7: Actividades de Control.....	41
Tabla 8: Información y Comunicación.....	42
Tabla 9: Actividad de monitoreo.....	43
Tabla 10: Rentabilidad y Ratios.....	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Control interno bajo modelo COSO.....	37
Figura 2: Componente Ambiente de Control.....	39
Figura 3: Componente Evaluación de Riesgo.....	40
Figura 4: Componente actividad de control.....	41
Figura 5: Componente Información y Comunicación.....	42
Figura 6: Componente Actividad de Monitoreo	43
Figura 7: Rentabilidad.....	47

RESUMEN

La presente investigación se realizó con un propósito de estudiar y evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "TRANSPORTES ACUARIO SAC, para los periodos 2016 - 2017", se tomó como población y muestra a la empresa Transportes Acuario SAC, cuya actividad es determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad que involucra al gerente y al personal administrativo de la empresa.

El tipo de investigación es descriptivo, no experimental, de diseño transversal; y se utilizó un instrumento cuestionario que estaba conformado por 38 preguntas cerradas que contemplan los cinco componentes del modelo COSO 2013 con sus 17 principios; adaptados al control interno y su incidencia en la rentabilidad. Donde las respuestas afirmativas indicaban una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas evidencian fallas o debilidades en el control interno y su incidencia en la rentabilidad, gracias a ello se logró evaluar el control interno y su rentabilidad en la empresa.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye que el control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, debido que no existe un buen proceso de control interno, según los trabajadores muchos de ellos no participan de este proceso o no saben cuáles son los reglamentos (normas) que tienen que desempeñar y todo ello queda demostrado en datos resultantes de los cuadros y gráficos. Se recomendó al gerente, administrador y encargados de dirigir la empresa fomentar llevar un adecuado al control interno conforme lo explica el COSO 2013.

Palabras clave:

Control Interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation was carried out with the purpose of studying and evaluating the internal control and its impact on the profitability of the company "TRANSPORTS AQUARI SAC, for the periods 2016 - 2017", was taken as a population and shows the company TRANSPORTS AQUARI SAC, whose activity is to determine the internal control and its incidence in the profitability that involves the manager and the administrative personnel of the company.

The type of research is descriptive, not experimental, of transversal design; and a questionnaire instrument was used that consisted of 38 closed questions that contemplate the five components of the 2013 COSO model with its 17 principles; adapted to internal control and its impact on profitability. Where the affirmative answers indicated an adequate measure of control, while the negative responses show flaws or weaknesses in the internal control and its incidence in the profitability, thanks to this, it was possible to evaluate the internal control and its profitability in the company.

According to the results obtained, it is concluded that the internal control system directly affects the profitability of the company TRANSPORTS AQUARI SAC, because there is no good internal control process, according to the workers, many of them do not participate in this process or do not know what are the regulations (standards) they have to play and all this is demonstrated in data resulting from the tables and graphics. It was recommended to the manager, administrator and managers of the company to promote an adequate internal control system as explained COSO 2013

Keywords:

Internal Control, Profitability.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, todas las empresas desde la más grandes hasta las más pequeñas integran sus actividades operativas, a través de un plan de organización y el uso de métodos y procedimientos que permitan lograr sus objetivos, con la eficiencia y eficacia. Sin embargo, los resultados se obtendrán de acuerdo al grado de compromiso. Es allí, donde surge el termino control interno. Arcada (2015, p.11) cita a Aguirre (2006) quien lo define como "conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardar los activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

El Perú ha logrado importantes avances de su desempeño macroeconómico en los últimos años, con tasa de crecimiento del PBI MUY dinámicas, tasas de cambio estables y baja inflación. Según preciso el Instituto Nacional de Estadística e Informática, la economía creció un 5.07% en los últimos 12 meses hasta mayo del año 2015 (Instituto Nacional de Estadística e Informática, [INEI], 2016). En muchas empresas de nuestro medio, en la incidencia que representan una partida importante del activo, sin embargo, se desconocen los conceptos de control interno. La importancia de este control en las empresas radica en que ayuda a evitar el fraude, estafa, lavado de dinero, y genera en la empresa orden y disciplina para su correcto funcionamiento dando una buena imagen a los clientes. Por lo mencionado, es necesario mantener un adecuado y estricto control en el que se puede desarrollar el análisis financiero de la empresa, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma, para evitar pérdidas económicas a largo plazo.

Uno de los rubros que manejan altas cantidades de Transportes de materiales peligrosos en el departamento de la ciudad de Cajamarca en su mayoría, son empresas familiares con múltiples preocupaciones en todas sus provincias, y especial atención al tema de control interno y su incidencia en la rentabilidad; frente al principal de ingresos. Al no ponerle atención a este rubro, las empresas no mantendrían los niveles que le exige el mercado, y podría derivar en factores como pérdidas económicas elevadas, pérdida de confianza por parte de los clientes y perdida de los clientes, pues no se tendría el capital suficiente para poder reabastecer el control interno COSO.

El enfoque de control interno de las empresas que se dedican a la comercialización de mercadería de materiales peligrosos (combustible) de tal manera que la oficina debe de estar orientado a la custodia y manejo de la mercadería dentro y fuera de la empresa, donde el control físico del área administrativa debe estar unificado, controlado y sistematizado permanentemente, para así salvaguardar su mercadería.

Por otro lado, las empresas deben realizar un análisis financiero periódicamente, para poder medir la rentabilidad originada, a través de indicadores financieros, para tomar decisiones adecuadas.

Según la problemática encontrada en la empresa de Transportes Acuario SAC. Se corrobora que el control interno es deficiente, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y de información a tiempo, así como también el exceso de confianza por parte de la gerencia, quien está a cargo de toda la empresa no se ha encargado de delegar sus funciones, ha llevado a que la empresa durante los últimos años no haya logrado obtener las ganancias esperadas. Por tanto, se recomienda a la empresa de Transportes Acuario SAC, realice un estudio situacional del manejo del área administrativa con el fin de establecer un buen control interno en la incidencia de la rentabilidad para los mismos, que permita su protección, así como la eficiencia de las operaciones, relacionadas con las áreas de la empresa. Por otra parte, el control interno se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro y crece dentro del exigente mercado comercial en la ciudad de Cajamarca, contribuyendo de esa manera en la mejora de la rentabilidad de la empresa.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?

1.2.2. Problema Específico

¿Cómo se manifiesta la incidencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?

¿Identificar el nivel de incidencia del componente evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?

¿Cómo se presenta la incidencia del componente actividades de control en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?

¿Cuál es la incidencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?

¿Cómo se manifiesta la incidencia del componente actividad de monitoreo en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?

¿Evaluar la rentabilidad en la empresa Transportes Acuarius SAC, para los periodos 2016 - 2017?

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación de tesis se realizó bajo el marco teórico del control interno modelo COSO adoptando sus definiciones, conceptos, ventajas, beneficios, postulados, normas y otros con el fin de dar un sustento lógico, coherente y veraz a la investigación.

1.3.2. Justificación Práctico

El siguiente trabajo de investigación sobre la incidencia del control interno modelo COSO en la rentabilidad de la empresa Transporte Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017, servirá para ayudar a mejorar el contenido bibliográfico de la biblioteca de la universidad privada del norte, sirviendo como ejemplo y fuente de investigación para futuros investigadores; por otro lado a la empresa le servirá para poder solucionar y fortalecer algunos inconvenientes que se pueda contar dentro del control interno COSO de la misma y mejorar su rentabilidad.

1.4. Limitaciones

- El presente trabajo de investigación se vio limitado por aspectos como el acceso restringido de información de la nota de los estados financieros de la empresa para la elaboración de este trabajo de investigación.
- Del mismo modo la falta de material bibliográfico actualizado para la recopilación de información, además del acceso a otras tesis de otros países para elaborar los antecedentes en su aspecto internacional.
- El tiempo escaso por parte de los autores debido a su horario de trabajo. Cabe resaltar que las mencionadas dificultades no constituyen obstáculos para el desarrollo de la investigación, pues con los esfuerzos desplegados se llevó a cabo el trabajo.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno, bajo el modelo COSO en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.

1.5.2. Objetivos específicos

- Conocer la incidencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.
- Conocer la incidencia del componente evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.
- Conocer la incidencia del componente actividad de control en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.
- Conocer la incidencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.

- Conocer la incidencia del componente actividad de monitoreo en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.
- Evaluar la rentabilidad en la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Antecedente Internacional

(Pesántez 2016) en la ciudad de Cuenca, en su tesis para optar por el grado académica de Título Profesional de Evaluación Comparativa del Sistema de Control Interno del Sector Comercial y los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Cantón Morona.

En el presente trabajo de investigación se aborda la relación del control interno COSO en la Gestión del Sector Público y del Sector Comercial, evalúa los mecanismos empleados de información a la sociedad, la identificación, evaluación y gestión de riesgos, en el ámbito de cumplimiento de metas y objetivos. Se analiza el desarrollo de cada uno de los componentes del Modelo de Control Interno COSO, destacando los impactos generados en cada sector sujeto de estudio, desde un enfoque centrado en la información financiera y de gestión hacia el análisis, seguimiento y control de la gestión del riesgo. En el Sector Público podría establecerse un modelo de control interno centrado en la estructura de la administración, el control de riesgos y el gobierno corporativo, en observancia al marco legal respectivo que incluye: leyes, reglamentos, manuales, instructivos, entre otros. Todos estos elementos permiten evaluar las actividades, identificar los factores de riesgo, la probabilidad de ocurrencia y las actividades de control. Mientras que en el Sector Comercial, las operaciones se realizan en observancia a las disposiciones legales generales, de acuerdo a la respectiva jurisdicción, y en algunos casos a la normativa interna, sin embargo en estos casos de estudio la estructura organizacional, el diseño y aplicación de manuales, procedimientos en cada actividad, no son de mayor interés para los administradores, estableciendo como fundamento de sus operaciones la filosofía de la administración y la integridad y valores éticos. En conclusión, a partir de los resultados obtenidos en el diagnóstico, se propone diseñar un modelo de control con fundamento en el Control interno COSO,

para las entidades públicas y comerciales, de acuerdo a las necesidades y objetivos encontrados de forma común.

(Zanbrano 2016) En la ciudad de Guayaquil, en su tesis para obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, sustentó: sistema contable y de control interno como herramientas de gestión.

El análisis de caso se realizó en una empresa de construcciones civiles, tuvo como objetivo realizar una evaluación integral de los sistemas de control interno mediante el método COSO se utilizaron cuestionario y entrevista. Los procesos más significativos no se realizan de manera eficiente, aumentando el riesgo de presentar cifras poco confiables. El objetivo es realizar una evaluación integral de los sistemas de control interno y de información financiera de la empresa, que permitan identificar riesgos de errores importantes de información, pérdida de fraude que pudieran poner en riesgo los activos de la empresa. En su conclusión, la elaboración y ejecución de un sistema de control dentro de una empresa, es una de las herramientas de gestión más importante que se deben implementar para poder certificar que el objetivo empleado y planificado se puede tener con mayor efectividad, mitigando y reduciendo riesgos en los procesos. Otra herramienta importante para que la empresa alcance sus objetivos, es el manejo de un buen sistema contable que permita llevar todos sus registros respaldados y debidamente ordenados, con el fin de que sirva como instrumento para una mejor toma de decisiones por parte de la alta dirección y confirmando informes detallados.

2.1.2. Antecedente Nacional

(Zavaleta 2016) En la ciudad de Trujillo, en su tesis para optar el título profesional de contador público sustentó: el sistema de control interno coso i del área de compras en la rentabilidad de la empresa REPUESTOS CAMPOVERDE SAC de la ciudad de Trujillo. un Sistema de Control Interno brinda mayor control y seguridad a la utilización óptima de los recursos de la Empresa y de ese modo busca la mayor eficacia y eficiencia en las operaciones que esta realiza, por tal motivo la presente Investigación se basa en la propuesta de un Sistema de Control Interno COSO I del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa REPUESTOS CAMPOVERDE SAC de la ciudad de Trujillo; y comprende un desarrollo progresivo de las diferentes etapas que inicia en la recopilación bibliográfica y revisión de documentos hasta el procesamiento de los datos

obtenidos en campo, elaboración y análisis de los resultados que permiten integrar todas las variables de acuerdo al problema planteado en sus objetivos, Determinar la influencia que existe de un nuevo Sistema de Control Interno COSO I del Área de Compras, en la Rentabilidad de la Empresa Repuestos Campoverde SAC. De la ciudad de Trujillo.

En su conclusión De la investigación realizada, se puede determinar que la implementación de un buen sistema de control interno influye de manera positiva en la rentabilidad de la Empresa de Repuestos Campoverde SAC. 1. Se demuestra que, el Área de Compras carece de un Sistema de Control Interno adecuado. Esta conclusión se sustenta en los resultados obtenidos en la Encuesta aplicada.

(Yeckle 2014) en la ciudad de Trujillo, en su tesis para optar por el grado académico de Título Profesional de Contador Público sustentó: Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de EMPRESA DE SERVICIOS DE COMPANYY SERVIRENT SAC periodo 2013 - 2014 sustento: el presente trabajo de investigación, se realizó con la finalidad de determinar cuál es la incidencia que genera la implementación de un sistema de control interno en la empresa SERVICIOS DE COMPANYY SERVIRENT SAC periodo 2013 - 2014 en investigación que se hizo nos encontramos con una realidad que nos mostraba la falta de control interno que existe en la empresa ; obteniendo estos datos de la observación y el análisis de la información: puesto que muchas áreas de la empresa poseen una serie de debilidades que podrían representar una amenaza para la empresa. El objetivo es determinar si la implementación de un sistema de control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa de la investigación realizada, se puede determinar que la implementación de un buen sistema de control interno incide manera positiva en la rentabilidad de su SERVICIOS DE COMPANYY SERVIRENT SAC, en su conclusión de la investigación realizada, se puede determinar que la implementación de un buen sistema de control interno incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

2.1.3. Antecedente Locales

(Manrique 2018) En la ciudad de Cajamarca, en su tesis para optar por el título profesional de contador público sustentó: el Control interno en la gestión de almacén de la empresa COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L. EN CAJAMARCA 2017, el método para llevar

a cabo esta investigación del tipo descriptiva no experimental fue el cualitativo, comparativo que se basa en la utilización de técnicas obtenidas por la experiencia y el análisis de sucesos pasados. El principal resultado fue: el control interno permite evaluar la contabilidad de la información, la eficiencia en las operaciones y las políticas en las empresas del rubro comercial. El objetivo conocer el control interno en la gestión del almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L. de la ciudad de Cajamarca para el periodo 2017. Se concluyó que: el control interno tiene un efecto en la eficiencia y contabilidad de la gestión del almacén.

(Tarrillo y Vásquez, 2018) en la ciudad de Cajamarca, en su tesis para optar por el grado académico de título profesional de contador público sustentó: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MSA AUTOMOTRIZ SAC, CAJAMARCA 2018; la rentabilidad de las empresas siempre ayudan a poder afrontar obligaciones y poder superar de mejor manera lo que pueda suceder en el futuro, pudiendo de esta manera invertir en nuevos proyectos y expandir sus negocios para obtener mejores resultados rentables, pero si el control interno que se utiliza en las empresas es deficiente, la rentabilidad también será deficiente, haciendo que muchas veces cierren sus negocios o en otros casos verse empujados a disminuir su producción, ventas entre otros. El objetivo de la tesis fue determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA automotriz SAC, Cajamarca 2018. Desarrolló una investigación de método descriptivo, no experimental y transversal, con una población conformada por 13 directivos y trabajadores de la empresa MSA automotriz SAC. Las conclusiones de la investigación nos indican que Se ha descrito la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018, donde el 62% indican que si protegen los activos y salvaguardan los bienes de la empresa, así mismo consideran razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno, el 54 % indicaron si promover la adhesión a las políticas administrativas e indicaron siempre contribuir al logro de las metas y objetivos programados, así como realizan la supervisión y monitoreo en la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Definición de control interno modelo COSO

(Manrique 2018) El control interno constituye un proceso dinámico e integral para el logro de un fin "El control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia, y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento" (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO), 2013, p.3.

2.2.1.1. Ventajas de Control Interno

(Contraloría 2018) El control interno es utilizado por las entidades públicas y privadas con el fin de alcanzar y lograr los objetivos:

- Lograr los objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo
- Promover la rendición de cuentas
- Proteger los recursos y bienes
- Contar con información confiable y oportuna
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- Reducir riesgos de corrupción

2.2.1.2. Objetivos de control interno

El Marco integrado COSO 2013 establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

- **Objetivos Operativos**

Hacen referencias a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

- **Objetivos de Información**

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

- **Objetivos de Cumplimiento**

Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad.

2.2.1.3. **Componente de control interno COSO**

Dentro del marco integrado de COSO (2013) se identifican cinco componentes de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa.

a) Ambiente de control:

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en la relación con la importancia del control interno y las normas de la conducta esperada.

- 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 control interno. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del 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 personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

b) Evaluación de Riesgo

El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecuencia de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados.

- 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 control interno.

c) Actividad de Control

Las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleve a cabo las instrucciones de la alta dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

- 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 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.

d) Información y Comunicación

La Información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de sus objetivos. La Comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

e) Actividad de Monitoreo

Son evaluaciones continuas, independientes a una combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno esta presentes y funcionan adecuadamente.

Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores y las deficiencias son comunicadas al área respectiva.

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del 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.

2.2.1.4. Limitaciones de control interno COSO

(Manrique 2018) Hay que tener presente como lo menciona la metodología COSO, solo nos provee seguridad razonable, no absoluta del logro del objetivo, por tal motivo, esta afecta por limitaciones de su entorno tal como:

- El juicio en la toma de decisiones puede ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobre pasar el control interno.

2.2.1.5. Modelo COSO

Historia y definición del COSO

(COSO 2013) COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) Es un comité creado en sus inicios en Estados Unidos en 1985, para patrocinar la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta, una organización creada con iniciativa independiente del sector privado que estudia los factores causales que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta. También se elaboraron recomendaciones para las empresas públicas, sus auditores independientes, para la SEC, otros reguladores, y para las instituciones educativas.

Luego, en 1996, el COSO publicó una Guía de Asuntos Internos de Control en el uso de derivados. En 2006 publicó Control Interno sobre la Información Financiera para Pequeñas Empresas Públicas, seguido de Orientación sobre la supervisión del control interno publicada en 2009. A finales de 2010, COSO anunció un proyecto para actualizar su 1992 Marco Integrado de Control Interno.

Por último, en el ámbito de la disuasión del fraude, el COSO ha publicado dos estudios de investigación. El primer estudio publicado en 1999 se tituló información financiera fraudulenta: 1987-1997.

El método de COSO 2013, asumido por la norma de auditoría NIA 315, es un proceso como se menciona en la líneas arriba dinámica e integral aplicable a todo tipo de entidades: grandes, medianas, pequeñas, lucrativas, dependencias, entidades gubernamentales e instituciones educativas. Establece las directivas principales para lograr la implementación, gestión y control interno.

Este método es lo suficientemente flexible para adaptarse a la entidad en su conjunto y es el que guiara a la estructura de la presente investigación, por tal se toma en cuenta los componentes que lo integran para hacer el análisis de variables como lo son la integridad y los valores éticos de la organización, estructura organizacional y la asignación de responsabilidad y autoridad para el ambiente de control; la especificación de sus objetivos, identificados y análisis de sus riesgos, la evaluación de riesgos de fraude. Existe una relación directa entre los objetivos, que son los que una entidad se esfuerza por lograr, los componentes, que representan lo que se requiere para lograr los objetivos.

2.2.2. Rentabilidad

La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción (Kotter, 1992. p. 32). (Kiziryán, 2015). La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión.

Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados.

La rentabilidad es la medida del rendimiento de las empresas que en un determinado periodo de tiempo (el ejercicio) producen los capitales utilizados en el mismo, o sea, la comparación entre la renta generada y los capitales invertidos para obtenerla una utilidad al final de un periodo (Triplea,2008).

2.2.2.1. Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica es la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) en su explotación, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena y/o extraordinaria). Esta rentabilidad pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa. (Eslava, 2008). La rentabilidad económica o rendimiento es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos y el total de los activos. Se toma el beneficio antes de intereses e impuestos, para evaluar el beneficio generado por activos independientemente de cómo se financia el mismo, sin considerar los gastos financieros.

- **Ratio de Rentabilidad Económica**

(Marulanda, 2009) La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica por una deficiente política de financiación. Calculamos la rentabilidad económica utilizando el beneficio económico como medida de beneficios y el Activo Total (o Pasivo Total) como medida de recursos utilizados:

Por su gran relevancia mundial suele tener diferentes denominaciones, donde los más comunes son: ROI (Return on investments) y ROA (Return on assets).

Su denominación es la siguiente:

$$R E = \frac{\text{BENEFICIO ECONÓMICO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

Esta ratio se representa en las cantidades que permanecen en la empresa, cuando los gastos totales de la explotación son deducidos de los ingresos totales de la empresa, siempre antes de que sean pagados los intereses, gastos financieros y tributos o impuestos de sociedad.

En otras palabras, podría definirse como las unidades ganadas por cada sol invertido en la empresa. Por lo tanto, esta ratio mide la eficiencia del equipo directivo utilizando todos los activos en la empresa para general beneficios del periodo.

2.2.2.2. Rentabilidad Financiera

(Marulanda, 2009) En economía, la rentabilidad financiera o ROE (por sus iniciales en inglés, Return on equity) relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Dentro de una empresa, muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos. Rentabilidad financiera son los beneficios obtenidos por invertir dinero en recursos financieros, es decir, el rendimiento que se obtiene a consecuencia de realizar inversiones también se le llama rentabilidad neta o rentabilidad de los fondos propios. El beneficio neto es beneficio que ganan los propietarios de la empresa, una vez pagados los intereses y otros gastos financieros y los impuestos: También conocido por su abreviatura ROE.

- **Ratio de Rentabilidad Financiera**

(Eslava, 2010) Mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, Representando para ellos, en últimas instancias, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y

posibilita la comparación, al menos en principio, con el rendimiento de otras inversiones alternativas.

Su denominación es la siguiente:

$$R f = \frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{FONDOS PROPIOS}}$$

▪ **Análisis de Rentabilidad**

Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. A continuación, veremos algunos indicadores de rentabilidad que nos ayuden a la interpretación y análisis de resultados de la investigación.

Rentabilidad sobre la inversión o activos totales: Sirve para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles.

Su definición es:

$$\text{Rentabilidad la inversión} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Lo que indica que por cada unidad invertida en los activos se obtuvo una utilidad.

Margen neto sobre ventas: Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada Unidad Monetaria de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor.

Su definición es:

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Indica las unidades vendidas en comparación a las utilidades lo que nos resulta un margen neto de ganancia. Además, indica si las operaciones en el área son las correctas.

2.2.3. Términos Básicos.

Activo: Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos (Manrique 2018) .

Calidad: Características con las que cuenta un producto o servicio que le permiten satisfacer las necesidades expresas o explícitas al cliente (Manrique 2018).

Control: Acción de dirigida a mejorar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos (Manrique Bárcena 2018).

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, es un proceso dinámico e integral aplicable a todo tipo de entidades públicas o privadas (Manrique 2018).

Eficiencia: Es la capacidad para utilizar adecuadamente los recursos y obtener los resultados deseados (Manrique 2018).

Estrategias de respuestas a los riesgos: En esta actividad se desarrollan las opciones y acciones para mejorar las oportunidades ante el riesgo y reducir las amenazas a los objetivos de la empresa (Manrique 2018).

Incidencia: Son las diferencias halladas entre la información consignada en los documentos de entrega de mercadería y lo que se verifica físicamente (Manrique 2018).

Riesgo: Posibilidad de ocurrencia de un evento que pueda entorpecer el normal desarrollo de las funciones de la empresa y le impida el logro de sus objetivos (Manrique 2018).

Valores: Son la base sobre la cual se toman decisiones y ejecutan acciones, sirven para inspirar, guiar y cambiar (Manrique 2018).

2.3. Hipótesis

2.3.1. Hipótesis General:

El control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

Tabla 1: Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno constituye un proceso dinámico e integral para el logro de un fin “El control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia, y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento” (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO), 2013, p.3.	Análisis de cada uno de los procesos del control interno, en base a los cinco componentes del COSO que indica.	Ambiente de control	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 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 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.

			Evaluación de Riesgos	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 control interno.
			Actividad 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.

			Información y comunicación	La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
				La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.
				La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
			Actividades de monitoreo	La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del 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.

Rentabilidad	<p>La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción. (Kotter,1992.P, 32</p>		Rentabilidad Económica	Ratio Rentabilidad Económica
			Rentabilidad Financiera	Ratio Rentabilidad Financiera
				Análisis de Rentabilidad

3.2. Diseño de investigación.

La presente tesis según (Hernández, Fernández y Baptista, 2014), es de tipo **No experimental** según, puesto que se enmarca en "Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan las variables en su estado natural para analizarlos" (p. 152).

Diseño transversal, Para (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). "Son aquellas investigaciones que recopilan datos en un momento único" (p. 154). Por ello es necesario señalar que en la presente tesis se pudo recolectar los datos financieros de periodos específicos.

Estudio explicativo Para (Hernández, Fernández y Baptista, 2014) "Es aquel estudio que pretende establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian" (p. 95). En esta tesis ayudo para establecer las causas que inciden en la rentabilidad de la empresa, mediante el control interno.

3.3. Unidad de estudio

En la presente tesis está representada por la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.

3.4. Población

Para el presente estudio estará representada por 12 trabajadores del área Administrativa de la empresa Transportes Acuario SAC.

3.5. Muestra (muestreo o selección)

Montero (2011), Se refiere que "ante el escaso número de sujetos, no será necesario extraer una muestra, se trabajó con el 100% de la población representando una muestra tipo censal".

Por lo tanto, la muestra está conformada por el total de trabajadores administrativos de la empresa Transportes Acuario SAC.

3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas e Instrumentos de Encuestados

Técnicas	Instrumentos	Procedimiento
Encuesta	Cuestionario aplicado al personal administrativo	El cuestionario mencionado será aplicado en un solo momento, al personal del área administrativa de la empresa Transportes Acuario SAC. Con el fin de recolectar sus respuestas.

La Técnica utilizada fue la encuesta tomada a los trabajadores del área administrativa de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.

El instrumento que se utilizó es el cuestionario, el cual fue presentado a los trabajadores con las respectivas de preguntas.

Tabla 2: Escala de valorativa

VALORACIÓN	PORCENTAJE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
De 4.1 a 5.0	71% - 100%	Adecuado
De 3.1 a 4.0	51% - 70%	Satisfactorio
De 2.1 a 3.0	21% - 50%	Deficiente
De 0.0 a 2.0	0% - 20%	Inadecuado

Nota: Memorándum de control interno de la Oficina Regional de Control Institucional del Gobierno Regional de Piura.

Dónde:

- **Adecuado:** cuando cumple con la mayoría de las políticas y procedimientos que permiten tener una seguridad razonable en cuanto a la consecuencia de objetos del componente del control interno.
- **Satisfactorio:** cuando cumple de manera parcial las políticas y procedimientos que permiten asegura de manera parcial la consecución de los objetivos del componente del control interno.

- **Deficiente:** Cuando cumple de manera baja las políticas y procedimientos dando la probabilidad de lograr o no la consecución de los objetivos del control interno.
- **Inadecuado:** cuando cumple algunas políticas y procedimientos y no logra la consecución de los objetivos del control interno.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

Tabla 3: Control interno, bajo el modelo COSO en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.

Control interno bajo el modelo COSO			
Validez	Nº	Porcentaje Acumulado	% de Cumplimiento
Si Cumple	4	46%	46%
No Cumple	8	54%	Deficiente
Total	12	100%	

Fuente: Resultados de las preguntas elaboradas al control interno COSO

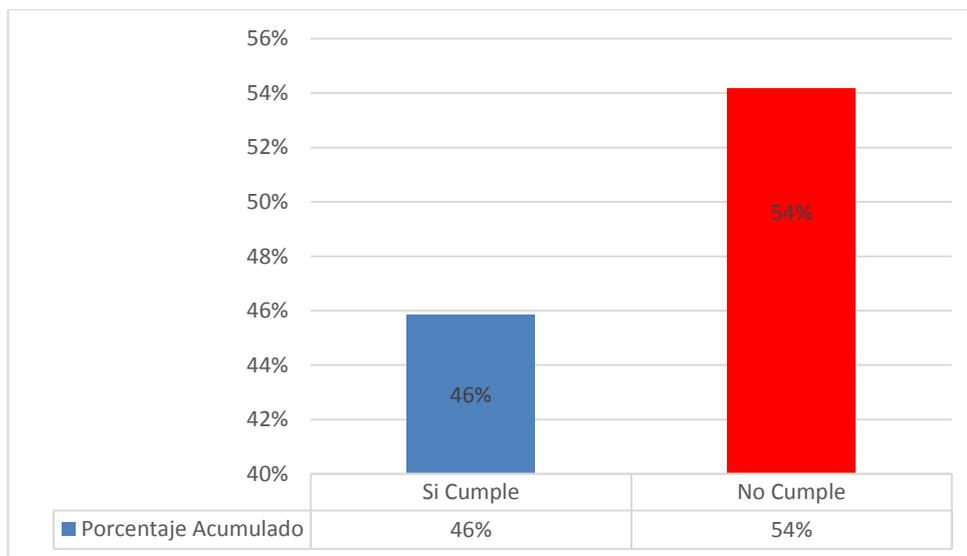


Figura 1: Control interno bajo modelo COSO

Tabla 4: Rentabilidad

Validez	N°	Rentabilidad	
		Porcentaje Acumulado	% de Cumplimiento
Si Cumple	5	50%	50%
No Cumple	7	50%	Deficiente
Total	12	100%	

Fuente: Resultados de Rentabilidad

Interpretación: Al evaluar el control interno COSO y su rentabilidad en la empresa Transportes Acuario SAC; de los 12 encuestados opinaron un 46% que si tiene un cumplimiento para el control interno y un 54% opinan que no cumple; en la rentabilidad se muestra un 50% de cumplimiento y un 50% no cumple. Se dice que ambas variables son correlativas una depende de la otra, por lo tanto, se demuestra un resultado deficiente para las dos variables, por lo que cumple de manera baja las políticas y procedimientos.

Tabla 5: Ambiente de control

Componente Ambiente de Control			
Validez	N°	Porcentaje Acumulado	% de Cumplimiento
Si Cumple	5	28%	28%
No Cumple	7	72%	Deficiente
Total	12	100%	

Fuente: Resultado de las preguntas elaboradas al componente ambiente de control

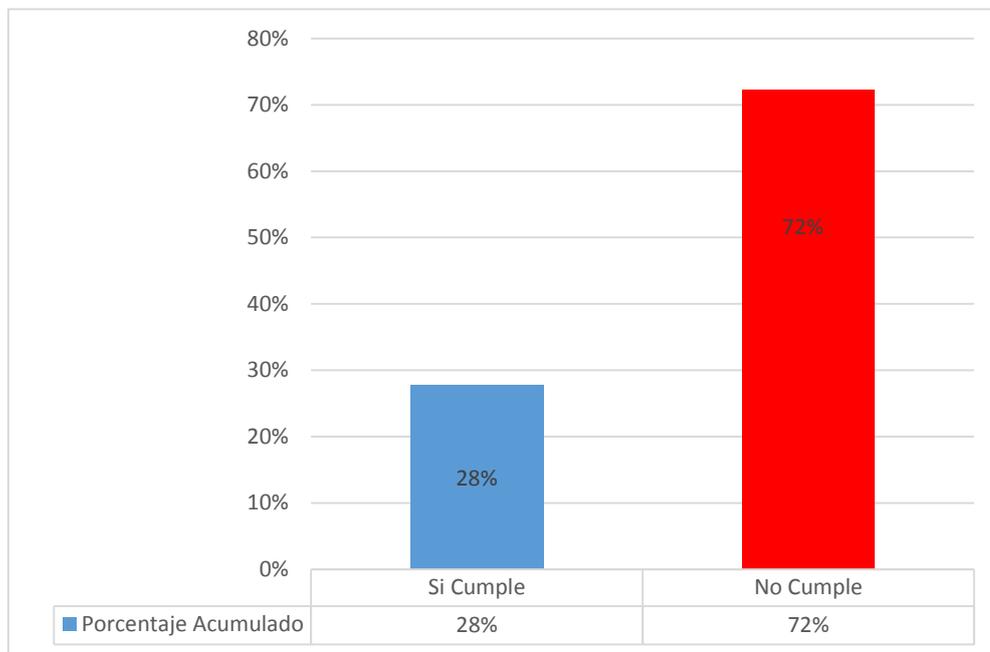


Figura 2: Componente Ambiente de Control

Interpretación: De 12 trabajadores Administrativos encuestados de la empresa Transportes Acuario SAC, opinaron que el 28% de los trabajadores tienen conocimientos previos de ambiente de control; y el 72% no conocen, a través de la escala de valorativa; el procedimiento es DEFICIENTE, por que cumple de manera baja las políticas y procedimientos en la empresa.

Tabla 6: Evaluación de Riesgo

Componente Evaluación de Riesgo			
Validez	N°	Porcentaje Acumulado	% de Cumplimiento
Si Cumple	3	36%	36%
No Cumple	9	64%	Deficiente
Total	12	100%	

Fuente: Resultados de las preguntas del componente evaluación de riesgo

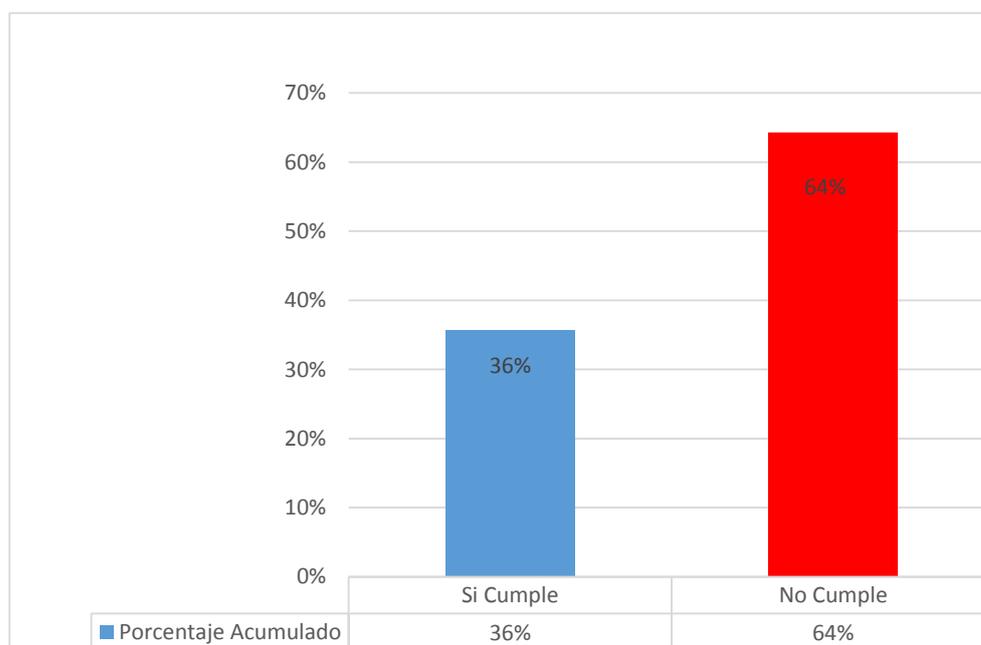


Figura 3: Componente Evaluación de Riesgo

Interpretación: De 12 trabajadores Administrativos encuestados de la empresa Transportes Acuario SAC, respondieron solo el 36% si cumple, identifica y evalúa los riesgos, el 64% no cumple con un plan de identificación de riesgos tanto internos como externos, por lo que se determinó la escalas de valorativa; DEFICIENTE, por lo que cumple de manera baja la probabilidad del logro de los objetivos.

Tabla 7: Actividades de Control

Componente Actividad de Control			
Validez	N°	Porcentaje Acumulado	% de Cumplimiento
Si Cumple	4	35%	35%
No Cumple	8	65%	Deficiente
Total	12	100%	

Fuente: Resultado de las preguntas del componente actividades de control

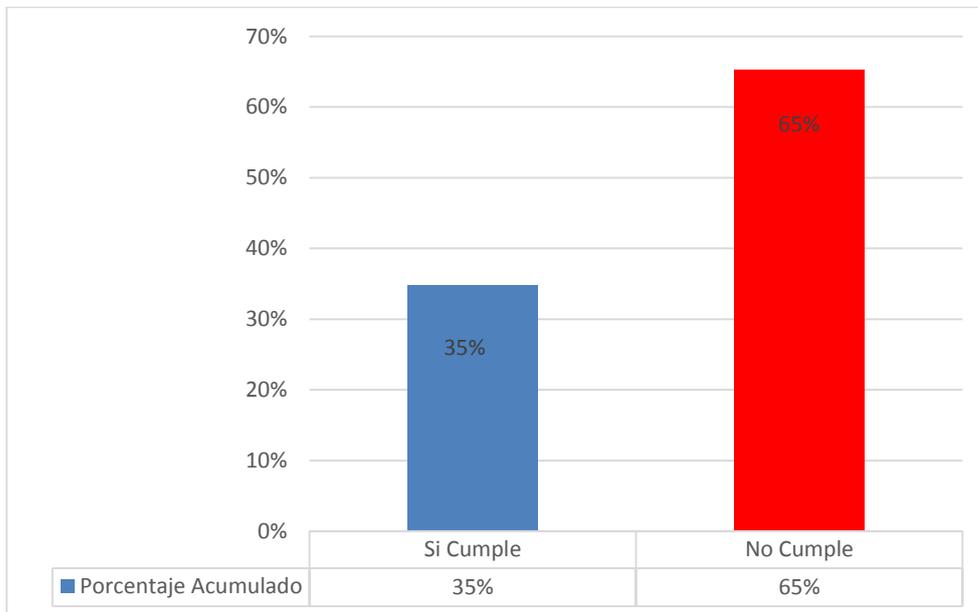


Figura 4: Componente actividad de control

Interpretación: De 12 trabajadores Administrativos encuestados de la empresa Transportes Acuario SAC, respondieron solo el 35% que si cumple con las actividades de control; y el 65% no cumple con el desarrollo de sus actividades; por lo que se determinó, a través de una escala de valorativa; DEFICIENTE. Cuando cumple de manera baja las políticas y procedimientos en sus actividades.

Tabla 8: Información y Comunicación

Componente de Información y Comunicación			
Validez	N°	Porcentaje Acumulado	% de Cumplimiento
Si Cumple	3	46%	46%
No Cumple	9	54%	Deficiente
Total	12	100%	

Fuente: Resultado de las preguntas del componente información y comunicación

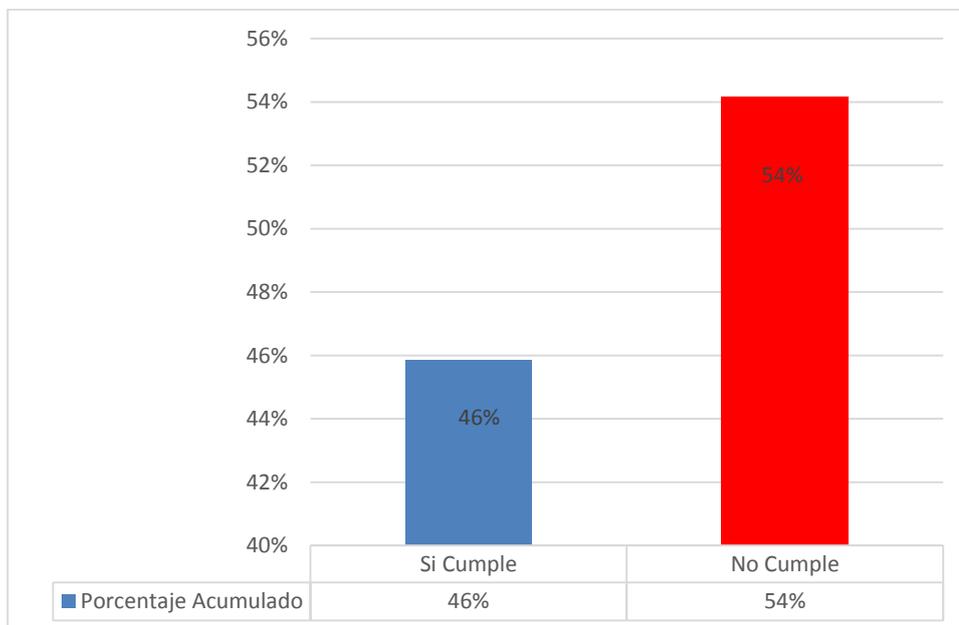


Figura 5: Componente Información y Comunicación

Interpretación: De 12 trabajadores Administrativos encuestados de la empresa Transportes Acuario SAC, respondieron solo el 46% si cumple con información y comunicación, debido a que desarrollo de sus actividades y manifiestan que existe una buena comunicación con las organizaciones; y el 54% no cumple con el desarrollo de sus actividades por lo que se determinó, a través de la escala de valorativa; DEFICIENTE. Cuando cumple de manera baja las políticas y procedimientos.

Tabla 9: Actividad de monitoreo

Componente Actividad de Monitoreo			
Validez	N°	Porcentaje Acumulado	% de Cumplimiento
Si Cumple	5	45%	45%
No Cumple	7	55%	Deficiente
Total	12	100%	

Fuente: Resultado de las preguntas del componente de actividad de monitoreo

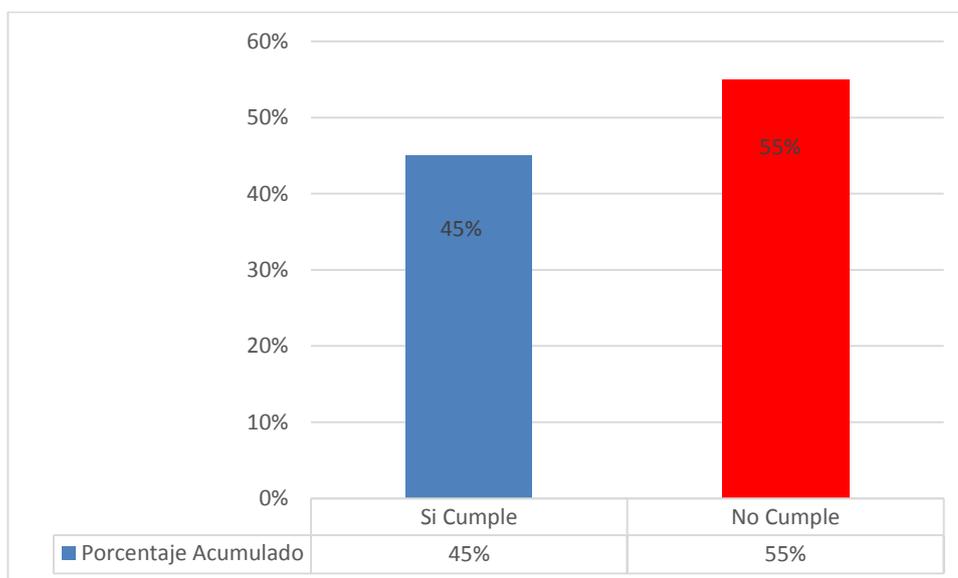


Figura 6: Componente Actividad de Monitoreo

Interpretación: De 12 trabajadores Administrativos encuestados de la empresa Transportes Acuario SAC, respondieron solo el 45% si cumple con las actividades de monitoreo; debido a que se realiza evaluaciones continuamente al personal sobre el cumplimiento de sus funciones y el 55% no cumple, por lo que no realiza supervisión continua, a través de la escala de valorativa; DEFICIENTE. Cuando cumple de manera baja las políticas y procedimientos en sus actividades de monitoreo.

TRANSPORTES ACUARIO SAC
ESTADO DE RESULTADOS
(EXPRESADO EN SOLES)

	31/12/2016		31/12/2017	
		%		%
VENTAS NETAS	22,070,693.00	100%	20,054,363.00	100%
COSTO DE VENTAS	19,142,141.00	-87%	17,680,377.00	-88%
UTILIDAD BRUTA	2,928,552.00	13%	2,373,986	12%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-830,231.00	-4%	-442,101.00	-2%
GASTOS DE VENTAS	-61,452.00	0%	-27,671.00	0%
RESULTADO DE OPERACIÓN	2,036,869.00	9%	1,904,214.00	9%
GASTOS FINANCIEROS	-1,320,000	0%	-955,360.00	-5%
OTROS INGRESOS	-49,488.69	0%	-140,248.00	-1%
INGRESOS FINANCIEROS	149,854.00	1%	108,998.00	1%
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIÓN	817,234.31	4%	877,604.00	4%
(-) DISTRIBUCIÓN LEGAL	-62,625.00	0%	-43,880.20	0%
IMPUESTO A LA RENTA	-350,701.00	2%	-245,729.12	-1%
(-) RESULTADO DEL EJERCICIO	403,908.31	2%	587,994.68	3%

Nota: Se observa el estado de resultados del año 2016 y 2017 (datos históricos), donde los dos periodos tienen un resultado del ejercicio de 2% en el año 2016 y 3% en el año 2017 teniendo una diferencia del 1% de crecimiento en otros ingresos.

TRANSPORTES ACUARIO SAC		
BALANCE GENERAL		
(EXPRESADO EN SOLES)		
	31/12/2016	31/12/2017
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	230,511.03	986,308.00
Clientes	3,231,914.93	3,409,424.41
Cuentas por cobrar acc.soc.y personal	82,151.00	172,142.00
Otros servicios contratados por anticipado	472,689.00	284,880.00
Materiales aux.suministros y repuestos	378,524	378,965.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>4,395,789.96</u>	<u>5,231,719.41</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activos adquiridos en arrend.financiero	5,585,240.00	5,585,240.00
Inmueble maquinaria y equipo	32,811,415.47	31,129,675.00
Intangibles	12,432.00	12,432.00
Activo diferido	12,432.00	463,520.37
Depreciación y amortización	727,111.55	-21,141,148.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>15,298,602.42</u>	<u>16,049,719.37</u>
TOTAL ACTIVO	<u>19,694,392.38</u>	<u>21,281,438.78</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO NO CORRIENTE		
Tributos, contrap, y aportes al SNP	186,343.54	181,757.60
Remuneraciones por pagar	235,613.42	351,421.00
Proveedores	1,580,958.07	5,716,717.91
Obligaciones financieras	861,193.77	1,628,226.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>2,844,108.81</u>	<u>7,879,125.51</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
Otras cuentas por pagar diversas	7,862,064.90	8,015,446.36
Provisiones	3,013,354.00	0
Pasivo diferido	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>10,875,418.90</u>	<u>8,015,446.36</u>
PATRIMONIO		
Capital	3,758,200.00	3,758,200.00
Excedente de reevaluación	11,504.00	11,504.00
Resultados acumulados	1,627,166.00	1,23,258.00
Resultados 2016	587,994.00	403,908.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	<u>5,974,864.68</u>	<u>5,386,870</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>19,694,392.38</u>	<u>21,281,438.87</u>

Tabla 10: Rentabilidad y Ratios

FACTOR	RATIOS	FÓRMULA	2016	2017	INTERPRETACIÓN
RENTABILIDAD	Rentabilidad Económica	$\frac{\text{Beneficio Económico}}{\text{Activo Total}}$	9.57%	9.67%	Esto significa que el beneficio económico sobre los activos totales, las unidades ganadas por cada sol invertido incrementados 0.1% de rentabilidad económica en el año 2017.
	Rentabilidad Financiera	$\frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$	10.75%	15.65%	La rentabilidad financiera tuvo un incremento de 4.9% para el año 2017
	Rentabilidad en la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	1.90%	2.99%	Por cada sol invertido en los activos, se tuvo un incremento 1.09% del año 2017 sobre la inversión.
	Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	1.83%	2.93%	El margen de utilidad neta tuvo un incremento en 1.1% del año 2017, lo que nos indica un margen neto de ganancia.

Nota: Se ven reflejados los ratios de rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, donde se observa que la rentabilidad es mala.

RATIOS DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AÑO 2016 - 2017

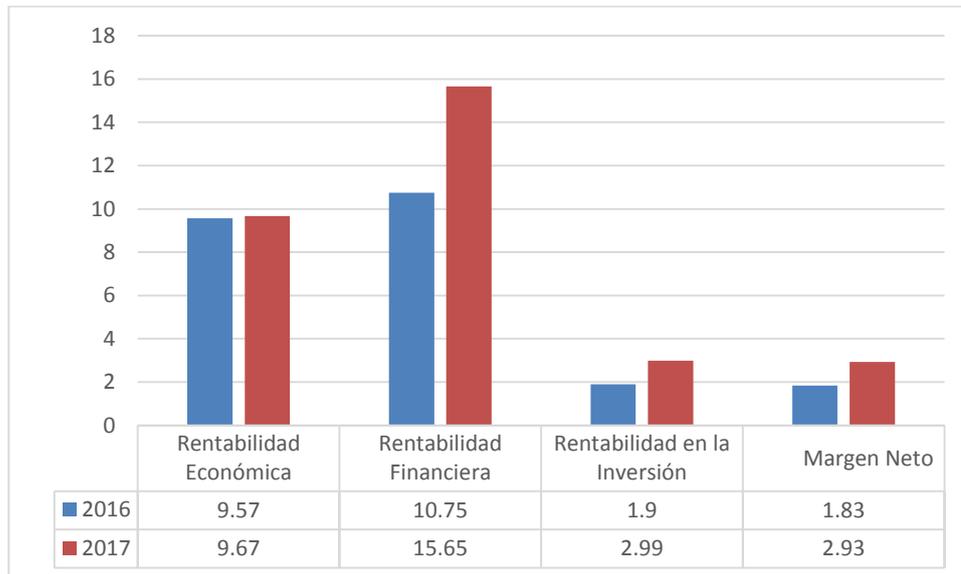


Figura 7: Rentabilidad

Interpretación: El análisis comparativo de los Estados Financieros de cada periodo de la empresa Transportes Acuario SAC, mediante el recojo de información; la empresa da a conocer que, si tenía control interno COSO en el año 2016, pero no lo aplicaban los trabajadores debido que ya conocían la forma de trabajar en las áreas, en el año 2017 ahí ya se tuvo en cuenta el funcionamiento del control interno COSO donde está vigente el funcionamiento a la fecha.

CAPÍTULO 1. DISCUSIÓN

Los resultados de esta investigación comprueban la hipótesis, el control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017. debido que ambos resultados de las dos variables son deficientes.

Con los resultados obtenidos se da conocer a que el control interno COSO y su incidencia en la rentabilidad busca mejorar los procesos del área en la que se aplica, en este caso en administración ayudando a determinar el nivel de información en los resultados de la empresa, de acuerdo a la escala de valorativa es deficiente; se demuestra en un 46%.

A la fecha del estudio realizado el control interno modelo COSO es deficiente en cada uno de los componentes; y la rentabilidad tiene un resultado baja, debido a que no tuvo muchos ingresos Económicos de un periodo a otro.

Analizando los resultados obtenidos por cada componente del control interno modelo COSO 2013 podemos comentar lo siguiente:

Al evaluar el Ambiente de Control dentro de la empresa, se obtuvo un resultado deficiente demostrando en la tabla N°5, en un 28% que si cumple de manera baja las políticas y principios y un 72% no cumple con los principios del componente por lo que se determina en la escala de valorativa deficiente.

En la demostración del componente Evaluación de Riesgos; se obtuvo un resultado demostrando en la tabla N° 6 en un 36% si cumplen, identifica y evalúa los riesgos 46% no cumple con los principios del control interno, por lo que se determinó, en base a la escala de valorativa; en este procedimiento tiene un resultado DEFICIENTE; cuando cumple de manera baja las políticas y procedimientos.

Luego al evaluar el componente de Actividades de Control de la empresa, se obtuvo un resultado demostrando en la tabla N° 7 en un 35% si cumple con las actividades de control, mientras que un 65% no cumple con los principios del control interno por lo que se determinó, en base a las escalas de medición; dicho procedimiento cuenta con un control interno DEFICIENTE. Cumple con una probabilidad baja.

Al evaluar el componente de Información y comunicación este establece el modelo de control interno, al observar los resultados demostrando en la tabla N° 8, se obtuvo un 46%

si cumple y un 54% no cumple con el desarrollo de sus actividades, es deficiente de manera baja con una probabilidad de

Lograr o no los principios del componente de control interno en la empresa Transportes Acuario SAC.

En el componente de actividades de monitoreo se demuestra en la tabla N°9, solo 45% si cumple las políticas, procedimientos, el 55% no cumplen con el objetivo del control interno de tal manera que la en la escala de valorativa es deficiente en las actividades de monitoreo.

Por otro lado, también en la búsqueda del objetivo de Analizar el control interno COSO aplicado al proceso su incidencia en la rentabilidad de la empresa Supermercados de la ciudad de Ambato en el año 2014. Nos indica que La empresa no cuenta un control interno adecuado y definido así que las actividades se las realiza de manera empírica en base a la experiencia del personal, La inadecuada comunicación acerca de los avances de comercialización es perjudicial para el desarrollo de la empresa puesto que gerencia no tiene conocimiento y control acerca de los procedimientos utilizados dentro del proceso de comercialización (Ortiz 2015).De acuerdo a los resultados obtenidas de este autor es Afirmativo.

(Rodríguez 2017) en su estudio de investigación realizado para saber la determinación de la incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, nos menciona que El control interno actual de la empresa presenta deficiencias en sus áreas principales, en el área de contabilidad, área de servicios, no se informa a los trabajadores nuevos sobre las normas del funcionamiento del servicio, lo que hace generar multas; pese a estos percances la rentabilidad de la empresa se mantiene en 2% (constante para el año 2016 - 2017).en resultado es Afirmativo.

(Espinoza s.f.) En su tesis de investigación en la empresa Consorcio San José de la ciudad de Trujillo en el año 2015, y en búsqueda del objetivo que fue, establecer la incidencia de control interno en la rentabilidad de la empresa; concluyo que la rentabilidad de la empresa ha sido negativa en los dos años de estudio, esto es porque no existe un control interno que permita tomar decisiones a tiempo para no retrasar la entrega de materiales en la Obra según las especificaciones. En los años 2014 generó pérdidas por S/ 4 356.16 y en el 2015 perdido por S/ 14 607.19. En el resultado es Afirmativo.

CONCLUSIONES

- Al conocer en la empresa Transportes Acuorios SAC; el nivel de cumplimiento de control interno COSO y su incidencia en la rentabilidad; se determinó, que no tiene un buen funcionamiento, según la tabla N° 3 se muestra del 46%; el nivel de cumplimiento es deficiente, por lo que cumple de manera baja las políticas y procedimientos.
- Al conocer la incidencia en el Ambiente de Control en la empresa Transportes Acuario SAC, se ha obtenido un nivel de cumplimiento de 28%, según se muestra en la tabla N° 5, de un nivel deficiente, debido que la empresa no ha tomado en consideración sensibilizar a los trabajadores del área administrativa con respecto a temas fundamentales como: Integridad y valores éticos, estructura organizativa, políticas y prácticas del personal.
- Al conocer la incidencia de evaluación de Riesgos en la empresa Transportes Acuario SAC, se ha obtenido un nivel de cumplimiento del 36%, según la tabla N° 6, se ha logrado un nivel deficiente, debido a que en el área administrativa se han identificado los riesgos del proceso tomado en cuenta los aspectos externos e internos.
- Al conocer la incidencia en las Actividades de Control en la empresa de Transportes Acuario SAC, se obtuvo un nivel de cumplimiento de 35% en las actividades de control, según la tabla N° 7; el nivel que se ha podido lograr es deficiente; debido a que no cumple con la mitigación de los riesgos.
- Al conocer la incidencia de Información y Comunicación en la empresa Transportes Acuario SAC, se obtuvo un nivel de cumplimiento de 46%, según la tabla N°8; logrando un nivel deficiente de acuerdo a la evaluación realizada, debido a que la empresa no tiene establecido canales de comunicación para difundir la información referente a las actividades del control, para comunicar posibles denuncias y quejas.
- Al conocer la incidencia de actividades de monitoreo en la empresa Transportes Acuario SAC, se ha obtenido un nivel de cumplimiento de 45%, según la tabla N°9; tiene un nivel deficiente, debido en el área Administrativa las autoevaluaciones que la empresa realiza al área administrativa no son de manera constante.

- Al evaluar la Rentabilidad en la empresa Transportes Acuario SAC, el rendimiento encontrado de Rentabilidad Económica y Financiera; se observa en las ratios en los dos periodos 2016 y 2017; en Rentabilidad Económica se ha incrementado de 0.1% para el año 2017; en Rentabilidad Financiera se ha incrementado de 4.9% por cada sol invertido para el año 2017; en Inversión se incrementó 1.09% por cada sol invertido para el año 2017. Teniendo un porcentaje malo en el Margen de Utilidad de 1.1% de incremento en un margen neto de ganancia para el año 2017. Se dice que el control interno incide directamente en la rentabilidad.

Se aportaron y se incrementaron en los ingresos en los nuevos servicios de:

“Asfalto en el sur, con nuestro cliente CONCAR, Transporte de Cal con nuestro cliente INGEMIN, Transporte de Cal con nuestro cliente Phuyu yuraq, Transporte de Combustible de Eten a Yanacocha con nuestro cliente REPSOL y Transporte de Cal con el nuevo cliente RESURECCION”.

Llegando a facturar un total de 2 millones y medio.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Empresa de Transportes Acuario SAC, implementar el control interno COSO en el área Administrativa; dando a conocer cuáles son las política y procedimientos que deben de cumplir adquiriendo un compromiso, y así tener un mejor resultado en el mercado.
- Se recomienda a la empresa transportes Acuario SAC, tener en cuenta la integridad y los valores éticos.
- Se recomienda a la empresa Transportes Acuario SAC, Implementar procedimientos de evaluación de riesgo plasmados en documentos.
- Se recomienda a la empresa Transportes Acuario SAC, implementar las actividades de control estableciendo un manual de políticas y procedimientos.
- Se recomienda a la empresa de Transportes Acuario SAC, Establecer la organización de información y comunicación mediante la creación de un canal de comunicación que permita difundir y comunicar las actividades relacionadas al control interno.
- Se recomienda a la empresa Transportes Acuario SAC, realizar evaluaciones continuas de supervisión.
- Recomendamos a la empresa Transportes Acuario SAC, mejorar la rentabilidad en el área administrativa, de tal forma que ayuden el crecimiento económico en la entidad.

Bibliografía

- Badillo, J. (mayo, 2015). CLAIN 2015, XIX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Carrasco, S. (2007). Metodología de la investigación - científica. (1era. Ed.). Lima, Perú.
- Caraballo, T. (2013). Análisis Contable – Análisis de rentabilidad. Revista Open Courseware. COSO. Asociación de Bancos Perú, Perú
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013). Internal Control - Integrated Framework.
- Contraloría, R. (2018). Beneficios del control interno. Recuperado de:
<http://190.187.149.179:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/501/Afiche%20201.jpg?sequence=1&isAllowed=y>.
- COSO, Modelo de. «Modelo de COSO.» 2013.
- Eslava, J. (2008). Análisis Económico - Financiero de las decisiones de Gestión de la empresa. (1ra. Ed.). Madrid, España.
- Eslava, J. (2010). Las claves del Análisis Económico - Financiero de Gestión de la empresa. (2da. Ed.). Madrid, España.
- Evaluación de Riesgos. Implementación y evaluación de control interno los 17 principios
- Horna, A. (2017) Control interno y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Blas S.A.C de la ciudad de Trujillo, al tercer trimestre del año 2017(Tesis para Grado de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2016
- Kiziryan, M. (2015). Rentabilidad. Recuperado de:
<http://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Kotter, J. (1992). Cultura de empresa y rentabilidad. (3ra. Ed.). Madrid, España.
- Manrique Barcena, Maria Gracia. «Control Interno en la Gestión del Almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios Gebry Repuestos Automotrices E.I.R.L En Cajamarca 2017.» Cajamarca, 2018.

Manrique Bárcena, María Gracia. «Control Interno la Gestión del Almacén de la Empresa Comercializadora de Repuestos y Accesorios Gebry Repuestos Automotrices E.I.R.L en Cajamarca 2017.» Cajamarca, 2018.

MEF, (2017). Control Interno. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/control-interno>
Coso, II (2013). Internal Control.

(MarcadorDePosición1)• INTOSAI GOV 9100. Guía para las normas de Control Interno del sector público.

Marulanda, O. (2009). Presupuestos Financieros. (2da. Ed.) Lima, Perú.

Pesántez. «Evaluacion Comparativa del control interno del sector Comercial y los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Canton Morona.» Ecuador, Cuenca, 2016.

Tarrillo Huamán, y Wilder Vásquez Llanos. «Influencia del control interno en la Rentabilidad de la Empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.» Cajamarca, 2018.

Tripea, M. (2008). Rentabilidad – indicadores de rentabilidad. Recuperado de:
<https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>

Yeckle Gerónimo, Ana Lucia. «Implementacion de un control interno y su incidencia en la rentabilidad de EMPRESA DE SERVICIOS COMPANY SERVIRENT SAC PERIODO 2013 - 2014.» Universidad Nacional Trujillo, Trujillo, 2014.

Zanbrano. «Ingeniería en Contabilidad y Auditoria.» Metodo COSO 2013, Guayaquil, 2016.

Zavaleta. «El control interno COSO I del área de compras en la rentabilidad de la empresa REPUESTOS CAMPOVERDE SAC.» Trujillo, 2016.

ANEXOS

ANEXO I: CUESTIONARIO

Aplicación del Cuestionario.

El cuestionario es un mecanismo para la obtención y registro de datos; en la guía se utilizó como una herramienta técnica de evaluación que incluye aspectos tanto cuantitativos como cualitativos. El cuestionario se conforma por un conjunto de preguntas elaboradas con base en el modelo COSO 2013, sobre aspectos fundamentales para llevar a cabo una evaluación del SCI. La finalidad del cuestionario es obtener, de manera sistemática y ordenada, información acerca de los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo; así como de sus 17 principios y puntos de interés asociados.

Estimados Sr(es), Sr(as) trabajador (es) (as) de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017; el siguiente es un cuestionario que se aplica con el objetivo de concluir el trabajo de investigación administrativa y así mismo informar a la gerencia sobre los logros, dificultades, beneficios o inconvenientes que se puedan encontrar en la empresa, con la finalidad de beneficiar tanto a los trabajadores y a la empresa.

Por lo tanto, se les pide por favor que contesten el cuestionario con total sinceridad marcando con un aspa la respuesta que crea conveniente. El cuestionario es totalmente anónimo por lo que los datos serán de total reserva.

PREGUNTAS	SI CUMPLE	NO CUMPLE
I. CONTROL INTERNO		
1.- ¿Protege los activos y salvaguarda los bienes de la empresa como objetivo de control interno?	x	
2.- ¿Considera razonable los informes contables y administrativos como su fiabilidad en el logro del objetivo de control interno?	x	
3.- ¿Promueve la adhesión a las políticas administrativas establecidas en el objetivo de control interno?		x
4.- ¿Contribuye al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa?		x
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		

Ambiente de control		
5.- ¿Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal?	x	
6.- ¿Hay supervisión para medir el control interno?	x	
7.- ¿La dirección establece niveles de autoridad y responsabilidad para el logro de objetivos?		x
8.- ¿La organización demuestra compromiso con el ambiente de control para un mejor desarrollo?		x
9.- ¿La empresa cuenta con profesionales competentes para cumplir con los objetivos?		x
10.- ¿Existe una buena organización que define la responsabilidad de las personas a nivel del control interno?	x	
Evaluación de Riesgos		
11.- ¿La empresa define los objetivos con suficiente claridad de los riesgos?	x	
12.- ¿Se identifica los riesgos que se presenta en todos los niveles de la entidad?	x	
13.- ¿La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada?		x
14.- ¿En la evaluación de riesgos se considera la a probabilidad de fraude ¿		x
15.- ¿La empresa evalúa los riesgos para la consecución de los objetivo?		x
16.- ¿La empresa identifica y evalúa los riesgos que podrían afectar significativamente el control interno?	x	
17.- ¿La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos?		x
Actividades de Control		
18.- ¿La organización define y desarrolla actividades de control?	x	
19.- ¿La empresa contribuye con la mitigación de los riesgos para el cumplimiento de los objetivos?	x	
20.- ¿La empresa define y desarrolla actividades de control?	x	

21.- ¿La empresa utiliza tecnología para apoyar la consecución de los objetivos?		x
22.- ¿La entidad desarrolla las actividades de control a través de políticas y procedimientos del control interno?		x
23.- ¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de la empresa?		x
Información y Comunicación		
24.- ¿La entidad utiliza información relevante y de calidad para el funcionamiento del control interno?	x	
25.- ¿La entidad cuenta con un portal web que permita facilitar la información actualizada a los socios?		x
26.- ¿El contenido de la información es confiable y oportuno para la toma de decisiones?	x	
27.- ¿La entidad comunica la información a todo el personal del funcionamiento del control interno?	x	
Actividad de Monitoreo		
28.- ¿Se desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes en el control interno?	x	
29.- ¿Evalúan continuamente al personal sobre el cumplimiento de sus funciones?	x	
30.- ¿Se han determinado los responsables de aplicar las medidas correctivas de la información?	x	
31.- ¿Existe una supervisión continua por parte del Consejo Directivo?		x
32.- ¿Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente?		x
II. RENTABILIDAD.		
Rentabilidad económica.		
33.- ¿Cree que los costos operativos son adecuados en la empresa?	x	
34.- ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad económica?		x
Rentabilidad financiera.		

35.- ¿La empresa participa en el mercado competitivo?	x	
36.- ¿Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera?		x
Análisis de la rentabilidad.		
37.- ¿Participa en el análisis de la rentabilidad?	x	
38.- ¿Realiza el análisis de contabilidad empresarial?		x

ANEXO II. Balance General de la empresa Transportes Acuario SAC

TRANSPORTES ACUARIO SAC		
BALANCE GENERAL		
(EXPRESADO EN SOLES)		
	31/12/2016	31/12/2017
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	230,511.03	986,308.00
Clientes	3,231,914.93	3,409,424.41
Cuentas por cobrar acc.soc.y personal	82,151.00	172,142.00
Otros servicios contratados por anticipado	472,689.00	284,880.00
Materiales aux.suministros y repuestos	378,524	378,965.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>4,395,789.96</u>	<u>5,231,719.41</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activos adquiridos en arrend.financiero	5,585,240.00	5,585,240.00
Inmueble maquinaria y equipo	32,811,415.47	31,129,675.00
Intangibles	12,432.00	12,432.00
Activo diferido	12,432.00	463,520.37
Depreciación y amortización	727,111.55	-21,141,148.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>15,298,602.42</u>	<u>16,049,719.37</u>
TOTAL ACTIVO	<u>19,694,392.38</u>	<u>21,281,438.78</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO NO CORRIENTE		
Tributos,contrap,y aportes al SNP	186,343.54	181,757.60
Remuneraciones por pagar	235,613.42	351,421.00
Proveedores	1,580,958.07	5,716,717.91
Obligaciones financieras	861,193.77	1,628,226.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>2,844,108.81</u>	<u>7,879,125.51</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
Otras cuentas por pagar diversas	7,862,064.90	8,015,446.36
Provisiones	3,013,354.00	0
Pasivo diferido	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>10,875,418.90</u>	<u>8,015,446.36</u>
PATRIMONIO		
Capital	3,758,200.00	3,758,200.00
Excedente de revaluación	11,504.00	11,504.00
Resultados acumulados	1,627,166.00	1,23,258.00
Resultados 2016	587,994.00	403,908.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	<u>5,974,864.68</u>	<u>5,386,870</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>19,694,392.38</u>	<u>21,281,438.87</u>

ANEXO III: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente	Tipo de Investigación	Población
¿Cuál es la incidencia el control interno en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?	Determinar la incidencia del control interno bajo el modelo COSO en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.	El control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.	Control Interno	Investigación no experimental	Representado por 12 trabajadores del área administrativa de la empresa Transportes Acuario SAC.
Problema Específico	Objetivos Específicos		Variable Dependiente	Diseño	Muestra
¿Cómo se manifiesta la incidencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?	Conocer la incidencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.		Rentabilidad	Transversal	Representado por 12 trabajadores del área administrativa la empresa Transportes Acuario SAC.
¿Identificar en nivel de incidencia del componente evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?	Conocer la incidencia del componente evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.				
¿Cómo se presenta la incidencia del componente evaluación de riesgos	Conocer la incidencia del componente actividad de control en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.				

en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?					
¿Cuál la incidencia del componente actividades de control en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?	Conocer la incidencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.		Rentabilidad Económica	Ratio Rentabilidad Económica	
¿Cuál es la incidencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?	Conocer la incidencia del componente actividad de monitoreo en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.		Rentabilidad Financiera	Ratio Rentabilidad Financiera	
¿Cómo se manifiesta la incidencia del componente actividad de monitoreo en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017?				Análisis de Rentabilidad	
¿Evaluar la rentabilidad en la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 – 2017?	Evaluar la rentabilidad en la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017.				

ANEXO IV: Carta de Autorización de la Empresa de Transportes Acuario SAC.



Cajamarca, 03 setiembre de 2018

Atención:

**SEÑOR DIRECTOR/COORDINADOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE – CAJAMARCA**

Presente:

Es grato dirigirme a Uds. con la finalidad de informales que los BACHILLERES en Contabilidad y Finanzas: **AZULA PEREZ Elizabeth y GUEVARA ZAMORA Justino**, han sido **ACEPTADOS** por nuestra Empresa para que desarrollen su Tesis Titulada: "Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes ACUARIO SAC. De la ciudad de Cajamarca 2018", para lo cual se les brinda la información que les sea necesario para el desarrollo adecuado de la mencionada Tesis.

Atentamente,

Prolongación Angamos Mz. lote 2 Urb. El Jardín - Cajamarca
RUC: 20453856086
T: (078) 794180 / (01) 5652935 F: (078) 362090
Informe: www.acuariosac.com
acuario@acuariosac.com

CEL. GERENCIA	976362869
CEL. OPERACIONES	976362878
CEL. ADMINISTRACION	976332241
OFICINA	076600178

ANEXO V: Validación del Instrumento



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. REFERENCIA.**
- 1.1. Experto: Fernando Sanchez Viza
- 1.2. Especialidad: Contabilidad
- 1.3. Cargo actual: Profesor
- 1.4. Grado Académico: S.M.C.
- 1.5. Institución: Universidad Nacional Cajamarca
- 1.6. Tipo de instrumento: Exhibitación
- 1.7. Lugar y fecha: Cajamarca, H. Azula - 18

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	X					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	X					
5	Suficiente para medir la variable.	X					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	X					
8	Expresado en hechos perceptibles.	X					
9	Tiene secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
Total		50					

Coefficiente de valoración porcentual: $\alpha =$ 100%

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....

.....

.....

.....



.....

Firma y sello del Experto

ANEXO VI: Validación de Instrumento



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. REFERENCIA.
- 1.1. Experto: Julio Sánchez De la Puente
 - 1.2. Especialidad: Contabilidad
 - 1.3. Cargo actual: Docente Universitario
 - 1.4. Grado Académico: Doctor en Contabilidad
 - 1.5. Institución: Universidad Nacional de Cajamarca
 - 1.6. Tipo de instrumento: Cuestionario
 - 1.7. Lugar y fecha: Cajamarca 25 de agosto del 2018

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	X					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	X					
5	Suficiente para medir la variable.	X					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	X					
8	Expresado en hechos perceptibles.	X					
9	Tiene secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
Total		10					

Coefficiente de valoración porcentual: c= 100%

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....

.....

.....

.....



 Firma y sello del Experto

ANEXO VII: Validación de Instrumento



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. REFERENCIA**
- 1.1. Experto: Peter Daniel Antonio Acosta Silva
 - 1.2. Especialidad: Contabilidad
 - 1.3. Cargo actual: Docente UPN
 - 1.4. Grado Académico: Bach. Contabilidad
 - 1.5. Institución: Universidad Privada del Norte - Cajamarca
 - 1.6. Tipo de Instrumento: Encuesta - Cuantitativa
 - 1.7. Lugar y fecha: Cajamarca

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	✓					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	✓					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	✓					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	✓					
5	Suficiente para medir la variable.	✓					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	✓					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	✓					
8	Expresado en hechos perceptibles.	✓					
9	Tiene secuencia lógica.	✓					
10	Basado en aspectos teóricos.	✓					
Total		50					

Coefficiente de valoración porcentual: $c = 100\%$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....

.....

.....

.....



 Firma y sello del Experto

ANEXO VIII. Nuevos proyectos que se realizaron para el año 2017 en la empresa Transportes Acuario SAC.

INCREMENTO DEL 2017 CON RESPECTO AL 2016 ▾ Recibidos x

Deisy Terrones <djterronest@acuariosac.com>

para mí ▾

El incremento de un año a otro se da porque a diferencia del 2016, EN EL AÑO 2017 Se dan los nuevos servicios:

Asfalto en el sur, con nuestro cliente CONCAR.

Transporte de Cal con nuestro cliente INGEMIN.

Transporte de Cal con nuestro cliente Phuyu yuraq.

Transporte de Combustible de Eten a Yanacocha con nuestro cliente REPSOL.

Transporte de Cal con el nuevo cliente RESURECCION.

Llegando a facturar un total de 2 millones y medio.



C.P.C. Deisy Judith Terrones T.

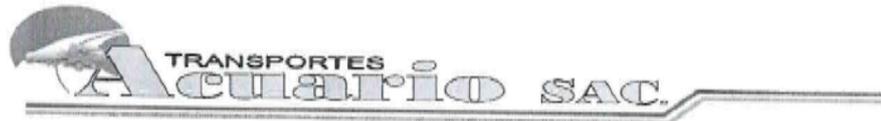
AREA DE CONTABILIDAD

Rpc 951769805

Rpm #995748191

djterronest@acuariosac.com

ANEXO IX: Balance General al 31 de diciembre del 2017



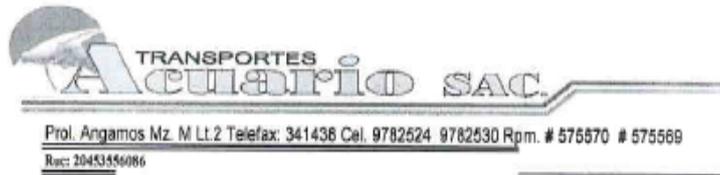
Prof. Angamos Vir. N° 1 La 2 Telefonos: 341438 Cel. 9782524 9782538 Rpm. A 575570 A 575569 Bnc: 2843356/06

TRANSPORTES ACUARIO SAC

BALANCE GENERAL AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
10 CAJA Y BANCOS (NOTA 01)	230,511.03	40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SNP (NOTA 12)	188,343.54
12 CLIENTES (NOTA 02)	3,231,914.93	41 REM. POR PAGAR (NOTA 13)	235,613.42
14 CTAS. POR COBRAR ACC. SOC. Y PER. (NOTA 03)	82,151.00	42 PROVEEDORES (NOTA 14)	1,560,958.07
16 CTAS POR COBRAR DIV. (NOTA 04)	-	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS (NOTA 15)	861,193.77
18 OTROS SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO (NOTA 05)	472,689.00		
25 MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS (NOTA 06)	378,524.00		
40 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (NOTA 12)			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4,395,789.96	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,844,109.81
NO CORRIENTE		NO CORRIENTE	
29 PROV. PARA DESV DE EXISTEN	0.00	DEUDAS A LARGO PLAZO	
32 ACTIV. ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO F. (NOTA 07)	5,585,240.00	46 OTRAS CUENTAS X PAGAR DIVERSAS (NOTA 16)	7,862,064.90
33 INM. MAQUINARIA Y EQUIPO (NOTA 08)	32,811,415.47	48 PROVISIONES (NOTA 17)	3,013,354.00
34 INTANGIBLES (NOTA 09)	12,432.00	49 PASIVO DIFERIDO (NOTA 18)	0.00
37 ACTIVO DIFERIDO (NOTA 10)	727,111.55		
39 DEPREC. Y AMORT. ACUM. (NOTA 11)	(23,837,596.82)		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	15,298,602.42	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	10,875,418.90
		TOTAL PASIVO	13,719,527.70
		PATRIMONIO	
		50 CAPITAL (NOTA 19)	3,758,200.00
		57 EXEDENTE DE REVALUACIÓN (NOTA 20)	-
		58 RESERVAS (NOTA 21)	1,504.00
		59 RESULTADOS ACUMULADOS (NOTA 22)	1,827,106.00
		RESULTADO DICIEMBRE 2017	587,964.68
		TOTAL PATRIMONIO	5,974,864.68
TOTAL ACTIVO	19,694,392.38	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,694,392.38

ANEXO X: Estado de Resultado al 31 de diciembre del 2017



**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

VENTAS

70 VENTAS	20,054,363.00
69 COSTO DE OPERACIÓN	(17,680,377.00)
UTILIDAD BRUTA	2,373,986.00

GASTOS OPERATIVOS

94 GASTOS ADMINISTRATIVOS	(442,101.00)
95 GASTOS DE VENTAS	(27,671.00)
UTILIDAD OPERATIVA	1,904,214.00

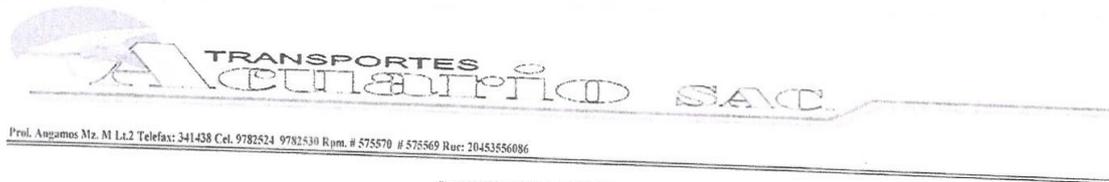
OTROS INGRESOS. Y EGRESOS

(-) 97 GASTOS FINANCIEROS	(995,360.00)
(-) 65 GASTOS DIVERSOS	(140,248.00)
(+) 77 ING. FINANCIEROS	92,103.00
(+) 75 OTROS INGRESOS	16,895.00
(+) 75 ENAJENACION DE BIENES	
(+) OTROS INGRESOS GRAVADOS	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	877,604.00

(-) DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA	(43,880.20)
IMPUESTO A LA RENTA 2017	(245,729.12)

UTILIDAD NETA	587,994.68
----------------------	-------------------

ANEXO XI: Balance General al 31 de Diciembre 2016



TRANSPORTES ACUARIO SAC

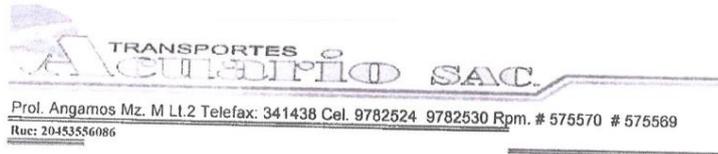
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
10 CAJA Y BANCOS (NOTA 01)	986,308.00	40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SNP (NOTA 12)	181,757.60
12 CLIENTES (NOTA 02)	3,409,424.41	41 REM. POR PAGAR (NOTA 13)	352,421.00
14 CTAS. POR COBRAR ACC. SOC. Y PER. (NOTA 03)	172,142.00	42 PROVEEDORES (NOTA 14)	5,716,717.91
16 CTAS POR COBRAR DIV (NOTA 04)	-	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS (NOTA 15)	1,628,226.00
18 OTROS SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO (NOTA 05)	284,880.00		
25 MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS (NOTA 06)	378,965.00		
40 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (NOTA 12)	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5,231,719.41	TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,879,122.51
NO CORRIENTE		NO CORRIENTE	
29 PROV. PARA DESV DE EXISTEN	0.00	DEUDAS A LARGO PLAZO	
32 ACTIV. ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO F. (NOTA 07)	5,565,240.00	46 OTRAS CUENTAS X PAGAR DIVERSAS (NOTA 16)	8,015,446.36
33 INM. MAQUINARIA Y EQUIPO (NOTA 08)	31,129,675.00	48 PROVISIONES (NOTA 17)	0.00
34 INTANGIBLES (NOTA 09)	12,432.00	49 PASIVO DIFERIDO (NOTA 18)	0.00
37 ACTIVO DIFERIDO (NOTA 10)	463,520.37		
39 DEPREC. Y AMORT. ACUM. (NOTA 11)	(21,141,148.00)		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	16,049,719.37	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	8,015,446.36
TOTAL ACTIVO	21,281,438.78	TOTAL PASIVO	15,894,568.87
		PATRIMONIO	
		50 CAPITAL (NOTA 19)	3,758,200.00
		57 EXEDENTE DE REVALUACIÓN (NOTA 20)	-
		58 RESERVAS (NOTA 21)	1,504.00
		59 RESULTADOS ACUMULADOS (NOTA 22)	1,223,258.00
		RESULTADO DICIEMBRE 2016	403,908.00
		TOTAL PATRIMONIO	5,386,870.00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	21,281,438.87

TRANSPORTES ACUARIO S.A.
Ruth Roxana Altamirano Silva
GERENTE FINANCIERO

[Signature]
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA: 12-1000

ANEXO XII: Estados de Resultados al 31 de diciembre 2016



**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

VENTAS

70 VENTAS	22,070,693.00
69 COSTO DE OPERACIÓN	(19,142,141.00)
UTILIDAD BRUTA	2,928,552.00

GASTOS OPERATIVOS

94 GASTOS ADMINISTRATIVOS	(830,231.00)
95 GASTOS DE VENTAS	(61,452.00)
UTILIDAD OPERATIVA	2,036,869.00

OTROS INGRESOS, Y EGRESOS

(-) 97 GASTOS FINANCIEROS	(1,320,000.00)
(-) 65 GASTOS DIVERSOS	(49,488.69)
(+) 77 INC. FINANCIEROS	149,854.00
(+) 75 OTROS INGRESOS	
(+) 75 ENAJENACION DE BIENES	
(+) OTROS INGRESOS GRAVADOS	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	817,234.31

OTROS PARA CALCULO PARTICIPACION E IMPUESTOS

(+) 75.1 OTROS INGRESOS GRAVADOS(ADINIONES T T P)	
BASE DE CALCULO PARA PARTICIPACION E IMPUESTOS	497,895.00
(-) DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA	(62,625.00)
IMPUESTO A LA RENTA 2016	(350,701.00)
(-) ADICIONES CON DIFERENCIAS TEMPORALES Y PERMANENTE	0.00
UTILIDAD NETA	403,908.31

TRANSPORTES ACUARIO S.A.C.
Ruth Pozana Altamirano Salas
Ruth Pozana Altamirano Salas
GERENTE FINANCIERO

Deisy J. Ferrones Terán
Deisy J. Ferrones Terán
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA: 12-1000